



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈУГОСЛОВЕНСКЕ КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ ОД
НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 400-1367/2018-03/23
Београд, 27. новембар 2018. године

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

2. Извештај о ревизији правилности пословања Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈУГОСЛОВЕНСКЕ КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈУГОСЛОВЕНСКЕ КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА – УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја Београд:

Није пописом потврдила нематеријалну имовину у вредности од 102.896 хиљада динара;

Није евидентирала расходе и издатке у износу од 6.480 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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 основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд, 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

Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја Београд (у даљем тексту: Кинотека) је:

- Извршила обрачун и исплату плата у већем износу за 1.439 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаним коефицијентима за радно место на које је запослени распоређен;
- Без правног основа позајмљивала новац запосленима кроз Касу узајамне помоћи у износу од 1.070 хиљада динара;
- Исплатила награде у укупном износу од 171 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету за 2017. годину;
- Преузела обавезе и извршила плаћање набавки у укупном износу од 23.374 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама;
- Извршила плаћање у износу од 2.083 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе, односно доказа о извршеном послу, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- Ангажовала четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана и извршила плаћање у износу од 1.309 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду;
- Набавила одећу у вредности од 246 хиљада динара, која није предвиђена Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

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

САДРЖАЈ

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Кинотека није пописом потврдила нематеријалну имовину у вредности од 102.896 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. ст. 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1.4. - Налаз број 64)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

2) Кинотека није евидентирала расходе и издатке у износу од 6.480 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама, јер је:

- Расходе за добровољно додатно пензијско осигурање у износу од 2.827 хиљада динара евидентирала на конту 421900 - Остали трошкови уместо на конту 421500 – Трошкови осигурања; (Напомена 5.1.1.6.7 – Налаз број 24)

- Расходе за услуге по уговору у износу од 366 хиљада динара евидентирала на конту 421900 - Остали трошкови уместо на конту 423500 – Стручне услуге; (Напомена 5.1.1.6.7 - Налаз број 26)

- Расходе за паркирање у износу од 249 хиљада динара евидентирала на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 421900 – Остали трошкови; (Напомена 5.1.1.6.7 - Налаз број 27)

- Расходе за такси превоз који је коришћен на службеном путу у иностранству у износу од 14 хиљада динара евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.1.7.1 - Налаз број 28)

- Расходе за службена путовања у иностранство у износу од 407 хиљада динара евидентирала на конту 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 149 хиљада динара, конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта у износу од 189 хиљада динара и конту 515100 - Нематеријална имовина у износу од 69 хиљада динара уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.1.7.2 - Налаз број 30)

- Расходе за услуге превођења у износу од 499 хиљада динара евидентирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423100 – Административне услуге; (Напомена 5.1.1.8.1 - Налаз број 33)

- Расходе на основу ауторског уговора за уметничко уређивање часописа Кинотека у износу од 351 хиљада динара евидентирала на конту 423400 - Услуге информисања уместо на конту 423500 – Стручне услуге; (Напомена 5.1.1.8.3– Налаз број 36)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- Расходе за услуге механичких поправки у износу од 197 хиљада динара евидентирала на конту 426400 - Материјали за саобраћај, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме; (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 50)
- Расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 891 хиљада динара евидентирала на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт у износу од 370 хиљада динара и конту 426900 - Материјали за посебне намене у износу од 521 хиљада динара, уместо на конту 426100 Административни материјал; (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 52)
- Расходе за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 138 хиљада динара евидентирала на конту 426900 - Материјали за посебне намене уместо на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство; (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 57)
- Издатке за набавку административне опреме у износу од 299 хиљада динара евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт уместо на конту 512200 - Административна опрема; (Напомена 5.1.2.1.2 - Налаз број 61)
- Расходе за услуге прес клипинга у износу од 242 хиљаде динара евидентирала на конту 515100 – Нематеријална имовина уместо на конту 423400 - Услуге информисања, (Напомена 5.1.2.2.1 - Налаз број 62)
што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да попишу нематеријалну имовину (књижевна и уметничка дела, Књиге у библиотеци, Предмете музејске вредности, Архивска грађа – филмови на видео траци/филмови на филмској траци/фотоси, плакати) са стањем на дан 31. децембар, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1.4 - Препорука број 64)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.7, 5.1.1.7.1, 5.1.1.7.2, 5.1.1.8.1, 5.1.1.8.3, 5.1.1.10.2, 5.1.1.11.1, 5.1.1.11.4, 5.1.2.1.2, 5.1.2.2.1 – Препорука број 24, 26, 27, 28, 30, 33, 36, 50, 52, 57, 61 и 62).

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Одлуку о изменама финансијског плана није донео орган управљања што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку израде финансијског плана, број 3171 од 3. новембра 2015. године. (Напомена 3.2 - Налаз број 3)

2) Кинотека није сачинила Финансијски план за 2017. годину по изворима финансирања, већ само за извор 01 - Приходи из буџета, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2. - Налаз број 4)

3) Кинотека није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.1- Налаз број 5)

4) Кинотека је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 1.439 хиљада динара због примене коефицијената (утврђених уговорима/анексима уговора о раду), који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 6)

5) Управни одбор није донео Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за директора Кинотеке у 2017. години, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника о исплатама увећаних плата из сопствених прихода. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 7)

6) Кинотека је без правног основа позајмљивала новац запосленима кроз Касу узајамне помоћи, у износу од 1.070 хиљада динара. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 8)

7) Кинотека је исплатила:

- Награду у износу од 128 хиљада динара, запосленом за изузетно залагање у раду (Напомена 5.1.1.5.1 - Налаз број 10) и

- Посебну награду у износу од 43 хиљаде динара, поводом одласка у пензију помоћника директора за економско-финансије и рачуноводствене послове (Напомена 5.1.1.8.6 - Налаз број 43),

што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање набавки у укупном износу од 23.374 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, и то:

(1) Износ од 5.383 хиљада динара за набавку:

- услуга електричне енергије у износу од 3.246 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.2 - Налаз број 11)

- услуга интернета у укупном износу од 1.260 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 15)

- услуга штампе у укупном износу од 542 хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.8.3. - Налаз број 38)

- горива у износу од 335 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.11.2 - Налаз број 54)

мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему и чланом 7. Закона о јавним набавкама.

(2) Износ од 14.770 хиљада динара за набавку:

- услуга чишћења у укупном износу од 896 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.3 - Налаз број 13)
- услуга мобилног телефона у износу од 1.153 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 17)
- услуга доставе у најмањем износу од 1.751 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 22)
- услуга осигурања у износу од 893 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.5 - Налаз број 23)
- авионских карата у укупном износу од 846 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.7.2 - Налаз број 31)
- услуга превођења у укупном износу од 2.436 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.1 - Налаз број 32)
- услуге дизајна и графичке обраде у укупном износу од 1.660 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.3 - Налаз број 37)
- услуге одржавања и поправки електричних инсталација у укупном износу од 716 хиљада; (Напомена 5.1.1.10.1- Налаз број 46)
- услуге одржавања система климатизације у износу од 1.588 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.10.1- Налаз број 47)
- услуга механичких поправки у износу од 655 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 49)
- канцеларијског материјала у износу од 1.392 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 51)
- пића у најмањем износу од 784 хиљаде динара, (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 58)

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

(3) Износ од 3.221 хиљада динара за набавку:

- услуга техничке подршке и додатне услуге у износу од 540 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.6 - Налаз број 25)
- материјала за културу у износу од 458 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.11.3 - Налаз број 55)
- рачунарске опреме у износу од 402 хиљада динара; (Напомена 5.1.2.1.1 – Налаз број 59)
- рачунарске опреме у укупном износу од 422 хиљада динара; Напомена 5.1.2.1.2 – Налаз број 60)
- услуга финалне монтаже, грејдовања филмског материјала, израду мастера, енковања и ДЦП за биоскопске пројекције са израдом интертитлова и озвучавањем филмова у вези са пројектом „Београд између два рата“ у износу од 394 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.9.1 - Налаз број 44)
- услуга ангажовања стручних сарадника за припрему и извршење послова везаних за Фестивал нитратног филма у износу од 489 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.9.1 - Налаз број 45)
- инвентара за одржавање хигијене у износу од 516 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 56)

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

9) Кинотека је извршила плаћање у укупном износу од 671 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе, и то:

- (1) без рачуна/фактуре платила је износ од 549 хиљада динара следеће услуге:
- услуге обезбеђења у износу од 125 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.3 - Налаз број 12)
 - услуге телефона у износу од 60 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 14)
 - услуге интернета у износу од 118 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 16)
 - услуге мобилног телефона у укупном износу од 158 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 18)
 - услуге ДТХ Тотал ТВ у износу од четири хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 21)
 - услуге поправке штампача у износу од четири хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.8.2 - Налаз број 35)
 - услуге штампе у износу од 80 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.3. - Налаз број 39)

(2) без доказа о извршеном послу је платила:

- услуге подешавања и програмирања рачунара у укупном износу од 122 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.8.2- Налаз број 34)
- што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

10) Кинотека је извршила плаћање услуге мобилног телефона у износу од 284 хиљаде динара, које није у складу са Одлуком број Д.бр 1629 од 20. маја 2014. године којом су одобрени максимални трошкови коришћења услуга по додељеном броју на месечном нивоу и Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 19)

11) Кинотека је за услуге мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од две хиљаде динара, на основу рачуна који гласе на име и адресу запосленог, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 37. Правилника о накнади трошкова и других примања и накнадама запослених. (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 20)

12) Кинотека је ангажовала четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана и извршила плаћање у износу од 1.309 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.4 - Налаз број 40)

13) Кинотека је извршила плаћање у износу од 1.412 хиљада динара за угоститељске услуге и за услуге репрезентације без валидне рачуноводствене исправе односно без захтева за коришћење средстава, извештаја о насталим трошковима и без навођења да ли су трошкови настали у вези са извршењем одређеног службеног посла, како је то предвиђено чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.8.5, 5.1.1.8.6 - Налаз број 41 и 42)

14) Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање услуга одржавања система грејања у износу од 116 хиљада динара, више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.1-Налаз број 48)

15) Кинотека је набавила одећу у вредности од 246 хиљада динара, која није предвиђена Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци. (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 53)

16) Кинотека је извршила куповину ефективног страног новца преко мењачнице, у износу од 37 хиљада динара што није у складу са чланом 38. став 2. тачка б. и став 3. Закона о девизном пословању, а у вези са чланом 9. став 9. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.1 - Налаз број 63)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

17) Кинотека није поступила у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему јер као корисник јавних средстава на својој интернет страници није објавила своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје. (Напомена 3.1 - Налаз број 1)

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

19) Кинотека је Правилником о раду, у члану 36. став 5. тачка 2), утврђивање дужине трајања годишњег одмора запосленог, у делу, увећавање законског минимума по основу критеријума услови рада и то за рад на пословима са повећаним ризиком, одредила пет радних дана, што није у складу са чланом 17. став 2. тачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 9)

20) Директор Кинотеке је обавио службени пут и одобрио исплату по путном рачуну, што није у складу са чланом 52. Статута Кинотеке и чланом 15. став 3. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци којим је предвиђено да председник, односно, заменик председника Управног одбора доноси одлуке за директора. (Напомена 5.1.1.7.1 - Налаз број 29)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да одлуку о свакој измени финансијског плана доноси орган управљања. (Напомена 3.2 - Препорука број 3)

2) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да Финансијски план припремају по свим изворима финансирања. (Напомена 3.2 - Препорука број 4)

3) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да евидентирају расходе за плате у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 5)

4) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената, у складу са важећим законским прописима који уређују наведену област. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 6)

5) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Правилником о исплатама увећаних плата из сопствених прихода, у вези са доношењем одлука о увећању плате из сопствених прихода за директора. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 7)

6) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да средства у износу од 1.070 хиљада динара на име Касе узајамне помоћи, врате у буџет Републике Србије, поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему и других прописа, успоставе адекватне контролне активности у коришћењу финансијских средстава. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 8)

7) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да приликом додељивања посебних награда запосленима поступају у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајућу буџетску годину. (Напомена 5.1.1.5.1 и 5.1.1.8.6. - Препорука број 10 и 43)

8) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да преузимају обавезе и спроводе набавке у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Напомена 5.1.1.6.2, 5.1.1.6.3, 5.1.1.6.4, 5.1.1.6.5, 5.1.1.6.6, 5.1.1.7.2, 5.1.1.8.1, 5.1.1.8.3, 5.1.1.9.1, 5.1.1.10.1, 5.1.1.10.2, 5.1.1.11.1, 5.1.1.11.2, 5.1.1.11.3, 5.1.1.11.4, 5.1.2.1.1 и 5.1.2.1.2 – Препорука број 11, 13, 15, 17, 22, 23, 25, 31, 32, 37, 38, 44, 45, 46, 47, 49, 51, 54, 55, 56, 58, 59 и 60)

9) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене исправе на основу које се може утврдити врста услуге и опис извршеног посла. (Напомена 5.1.1.6.3, 5.1.1.6.4, 5.1.1.8.2, 5.1.1.8.3 - Препорука број 12, 14, 16, 18, 21, 34, 35 и 39)

10) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Одлуком којом се одобравају максимални трошкови коришћења услуга службених мобилних телефона и Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона. (Напомена 5.1.1.6.4 - Препорука број 19)

11) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније. (Напомена 5.1.1.6.4 - Препорука број 20)

12) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да уговоре о обављању привремених и повремених послова за послове који су по својој природи такви да не

трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључују у складу са Законом о раду. (Напомена 5.1.1.8.4 - Препорука број 40)

13) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да приликом коришћења угоститељских услуга и услуга репрезентације поступају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о трошковима репрезентације. (Напомена 5.1.1.8.5 и 5.1.1.8.6 - Препорука број 41 и 42)

14) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да преузимају обавезе до уговорених износа. (Напомена 5.1.1.10.1- Препорука број 48)

15) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавку службене, заштитне и радне одеће, обуће, врше у складу са Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци, а према утврђеним радним местима на којима запосленима припада службена, заштитна и радна одећа, обућа. (Напомена 5.1.1.11.1 - Препорука број 53)

16) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да примењује одредбе закона којим је уређено девизно пословање. (Напомена 5.1.2.2.1 - Препорука број 63)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

18) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 3.1 - Препорука број 2)

19) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да усагласе Правилник о раду са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у погледу дужине годишњег одмора запосленог, на основу критеријума услови рада. (Напомена 5.1.1.1 – Препорука број 9)

20) Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Статутом и Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, у вези са одобравањем расхода за директора. (Напомена 5.1.1.7.1 - Препорука број 29)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Кинотека је поступајући по препоруци из Писма руководства (Акт број 400-1367/2018-03/11 од 9. октобра 2018. године) доставила потписане Анексе уговора о раду са запосленима у којима је утврдила коефицијенте у складу са важећим законским прописима, који се примењују од 1. новембра 2018. године. (Напомена 5.1.1.1)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја је обавезна да, у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈУГОСЛОВЕНСКЕ КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ
ЗНАЧАЈА БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
1.1. Делатност субјекта ревизије	22
1.2. Организација субјекта ревизије	24
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	26
3. Интерна финансијска контрола	27
3.1. Финансијско управљање и контрола	27
3.2. Интерна ревизија	31
4. Припрема и доношење финансијског плана	32
5. Финансијски извештаји	34
5.1. Извештај о извршењу буџета	36
5.1.1. Текући расходи - конто 400000	36
5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	37
5.1.1.2. Накнаде у природи – конто 413000	43
5.1.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	44
5.1.1.3.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300	44
5.1.1.3.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	45
5.1.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000	46
5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - 415100	46
5.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	46
5.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	47
5.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000	49
5.1.1.6.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100	49
5.1.1.6.2. Енергетске услуге – конто 421200	49
5.1.1.6.3. Комуналне услуге – конто 421300	51
5.1.1.6.4. Услуге комуникација – конто 421400	53
5.1.1.6.5. Трошкови осигурања – конто 421500	57
5.1.1.6.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600	57
5.1.1.7. Трошкови путовања – конто 422000	60
5.1.1.7.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100	60
5.1.1.7.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	61
5.1.1.8. Услуге по уговору - конто 423000	64
5.1.1.8.1. Административне услуге - конто 423100	64
5.1.1.8.2. Компјутерске услуге - конто 423200	65
5.1.1.8.3. Услуге информисања - конто 423400	67
5.1.1.8.4. Стручне услуге - конто 423500	70
5.1.1.8.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	72
5.1.1.8.6. Репрезентација - конто 423700	73
5.1.1.8.7. Остале опште услуге - конто 423900	75
5.1.1.9. Специјализоване услуге – конто 424000	75
5.1.1.9.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	75
5.1.1.10. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	77
5.1.1.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	77
5.1.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	80
5.1.1.11. Материјал - конто 426000	83
5.1.1.11.1. Административни материјал – конто 426100	83
5.1.1.11.2. Материјали за саобраћај - конто 426400	86
5.1.1.11.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	86
5.1.1.11.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	87
5.1.1.11.5. Материјали за посебне намене – конто 426900	89
5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	89
5.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000	90
5.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200	90
5.1.2.1.2. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600	91
5.1.2.2. Нематеријална имовина – конто 515000	93
5.1.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 515100	93

5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године	95
5.2.1.1. Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000.....	96
5.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	97
5.2.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	97
5.2.1.2.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	98
5.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	99
5.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000	99
5.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	99
5.3. Биланс стања	100
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	103
5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000.....	103
5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100	104
5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200	104
5.3.1.2. Природна имовина – конто 014000	105
5.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	106
5.3.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000.....	106
5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000	108
5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	108
5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	108
5.3.3. Обавезе - конто 200000	110
5.3.4. Капитал – конто 300000	110
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	110
5.5. Извештај о новчаним токовима	110
6. Јавне набавке.....	111
7. Потенцијалне обавезе.....	112

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја, са седиштем у Београду, Узун Миркова број 1, матични број 07023804, ПИБ 101513422. Кинотеке је уписана у Регистар Привредног суда у Београду под бројем регистарског улошка 5-28-00, посл. број: 1 Fi 238/14 од 11. јуна 2014. године, Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику, број: 052-89 од 4. августа 2016. године, облик организовања: установа, шифра 85, делатност Кинотеке је разврстана у групу делатности: библиотека и архива, Шифра претежне делатности: 9101.

Има статус установе културе од националног значаја на основу Одлуке о Влади Републике Србије, 05 број: 022-3566/2013 од 30. априла 2013. године¹⁰.

У правном промету са трећим лицима, Кинотека има сва овлашћења. За своје обавезе у правном промету са трећим лицима одговара својим средствима.

Садашња установа првобитно је основана Решењем Комитета за кинематографију Владе ФНРЈ, број 3581 од 5. августа 1949. године. Скупштина града Београда преузела је од Федерације права и дужности оснивача према Кинотеци, почев од 1. јула 1972. године. Влада Републике Србије преузела је оснивачка права и дужности према Кинотеци почев од 22. јула 1992. године ступањем на снагу Закона о делатностима од општег интереса у области културе¹¹.

Кинотека користи простор на поменутој адреси на основу Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини, без накнаде, закљученог између Републике Србије (коју заступа Републичка дирекција за имовину) и Југословенске кинотеке, број: 601 од 4. јула 2003. године. Кинотека користи и друге објекте, на адресама: Филмски архив, Кнеза Вишеслава број 88; Музеј Кинотеке, Косовска број 11; Библиотека Кинотеке, Кнез Михајлова број 19.

У складу са Законом о буџету за 2017. годину¹², Кинотека је индиректни буџетски корисник (Раздео 27 – Министарство културе и информисања, Глава 27.1 – Установе културе, Програм 1202 – Унапређење система заштите културног наслеђа, Програмска активност/Пројекат 0010 – Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа, Функција 820 - Услуге културе), и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 – Филијала Стари град 9, јединствени број буџетског корисника 02350, тип корисника 2 (индиректни корисник).

Оснивач Кинотеке је Република Србија. Република Србија врши оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора установе. Када је оснивач установе Република Србија, оснивачка права врши Влада.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Кинотека је установа културе која обавља послове централне установе заштите културних добара – филмске грађе од националног значаја у складу са законом, Статутом и другим општим актима Кинотеке.

Кинотека врши делатност заштите филмске грађе, документационог материјала и пратеће филмске грађе - фототека и библиотека, односно, прикупља, чува, обрађује,

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 41/13

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 49/92

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/2016 и 113/2017

систематизује, истражује, презентује, документује, објављује и даје на коришћење филмску и пратећу филмску архивску грађу, односно културна добра (путем јавног приказивања и на други начин) односно културна добра од значаја за домаћу и инострану културу, као и друге послове предвиђене чланом 19. Статута Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд (у даљем тексту: Статут), број: 2708 од 15. новембра 2011. године, 1114 од 10. маја 2012. године, 2654 од 11. септембра 2013. године, 2991 од 14. октобра 2013. године, 1735 од 27. маја 2014. године, 1201 од 29. априла 2015. године.

Послови предвиђени чланом 19. Статута: истражује и евидентира добра која уживају претходну заштиту у складу са надлежношћу; предлаже и утврђује филмове као културна добра од изузетног значаја у складу са законом; води регистре и документацију о филмској грађи као културном добру (филмови, пратећи филмски материјал, снимљени садржаји, без обзира на технику снимања); стручно обрађује, конзервира и трајно чува целокупну филмску грађу; пружа стручну помоћ на чувању и одржавању филмске грађе као културног добра власницима и корисницима; остварује увид у заштиту и коришћење филмске грађе, односно културних добара од великог и изузетног значаја, као и послове старања о чувању наведених културних добара од посебног значаја за историју и културу Србије у земљи и иностранству; обавља превентивну заштиту и рестаурацију филмске грађе и својих збирки: систематизује филмску грађу у збирке путем инвентарних књига, каталога и регистра збирки: прикупља, обрађује и чува књиге и публикације неопходне за рад на архивирању филмова и пратећег филмског материјала, као и за праћење и изучавање развоја кинематографије; употпуњује збирке путем откупа од правних и физичких лица, поклоном, разменом са другим архивима и кинотекама и сопственом продукцијом; омогућава коришћење филмске грађе, приказивањем, изнајмљивањем и на други погодан начин, културним научним и другим институцијама и физичким лицима у културни – просветне, научне и васпитне сврхе, као и за потребе домаће филмске продукције и усавршавање и школовање филмских кадрова; презентује јавности филмску и пратећу грађу као културно добро из збирки, путем повремених и сталних поставки; организује повремене изложбе (тематске, едукативне, ретроспективне) из области филма и историје филма; организује одржавање филмских и других манифестација у земљи и иностранству; организује стручна и научна предавања, видео и филмске пројекције, манифестације и друге програме; прикупља, чува и обрађује културно-уметничку документацију која подразумева књижну грађу (каталози, књиге, периодика, хемеротика) и некњижну грађу (фото, видео и аудио грађа, електронске публикације и др.); обавља издавачку делатност издавањем стручних и научних штампаних и електронских публикација (каталози, књиге, брошуре, часописи и др.) као и видео, аудио и мултимедијалних издања; сарађује са домаћим и иностраним установама (архиви, кинотеке и др.) исте или сличне врсте у реализацији програма, рестаурацији, размени филмова, публикација и информација, едукацији и слично; промовише и афирмише домаћу филмску уметност у иностранству и представља најзначајнија инострана достигнућа у земљи; даје стручна мишљења о филмској и пратећој архивској грађи на захтев физичких и правних лица; стара се о коришћењу културних добара у сврхе одређене законом; обавља друге послове у области заштите културних добара утврђених законом.

Средства за обављање делатности Кинотеке и остваривање програма и пројеката обезбеђују се из: 1) буџета Републике Србије; 2) прихода остварених обављањем делатности, и то од накнада за услуге продајом истих, уступањем ауторских и сродних права и то продајом производа - ДВД издања, публикација, од спонзорства, од вршења

осталих услуга правним и физичким лицима, 3) донаторством, поклонима, легатима, 4) од закупа пословних просторија и опреме, 5) на други начин, у складу са законом.

Надзор над радом Кинотеке врши министарство надлежно за послове културе. Министарство културе и информисања је у 2017. години у периоду од 27. септембра до 15. децембра обавило интерну ревизију у Југословенској кинотеци о чему је сачинило Извештај о обављеној интреној ревизији у Југословенској кинотеци, број: 035-01-26/2017-08-01/2 од 19. јануара 2018. године.

1.2. Организација субјекта ревизије

Кинотека је организацију, начин рада, унутрашње уређење, систематизацију послова и радних места, потребна звања за одређена радна места и друге посебне услове за обављање послова на радним местима и одговорности уредила Правилником о организацији и систематизацији послова. Кинотека је у 2017. години примењивала Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 242 од 27. јануара 2016. године (Министарство културе и информисања је дало сагласност број: 110-00-11/2016-07 од 3. фебруара 2016. године). Правилником је систематизовано 55 послова са укупно 71 извршиоцем. Правилник је усклађен са Статутом.

У Кинотеци је рад организован по организационим јединицама, у оквиру којих су одељења која представљају основне делове процеса рада у остваривању делатности.

Организациона структура Кинотеке: Филмски архив; Музеј Кинотеке; пословни објекат-седиште Кинотеке.

У оквиру организационих јединица постоје одељења: Филмски архив (Стручна обрада филмске грађе, Центар за дигиталну рестаурацију филма, Стручна обрада пратеће филмске грађе, Техничка обрада и заштита филмске грађе), Заједничке службе (Одељење финансија и Одељење општих послова).

Музеј Кинотеке послује као јединствена организациона јединица – целина. У пословној згради, седишту Кинотеке, као јединственој целини, постоје заједничке службе – одељење финансија, одељење општих послова, биоскопске дворане, продавница, читаоница, техничка и пратеће службе, као и служба обезбеђења ангажована од стране другог правног лица.

Правилником о организацији и систематизацији послова раздвојене су дужности и дефинисане појединачне улоге. Успостављене су линије одговорности и утврђено је коме запослени, на одређеном радном месту, одговара за обављање својих послова и послова организационе јединице, уколико руководи.

Организационим јединицама руководе:

1. Управник Филмског архива – помоћник директора за филмско архивску делатност, заменик директора;

2. Управник Музеја Кинотеке – уредник филмског програма и издавачке делатности;

3. Помоћник директора за економско – финансијске и рачуноводствене послове – Финансијски директор и руководилац Заједничких служби, послови заменика директора.

Руководиоци организационих јединица обједињавају и усмеравају рад организационих јединица, одговарају за благовремено, законито и правилно обављање послова из делокруга јединице којом руководе, распоређују послове на поједине извршиоце, пружају потребну стручну помоћ и обављају најсложеније послове из делокруга одељења којим руководе, одговорни су за свој рад и рад свог одељења.

Пословима правне природе у Кинотеци руководи секретар и одговоран је директору за извршавање послова у оквиру своје надлежности.

Запослени за свој рад у Кинотеци одговарају непосредном руководиоцу и директору.

Послови су систематизовани према врсти, сложености, и другим условима потребним за њихово обављање, у оквиру организационих јединица, и то назив, врста и опис посла, услови за обављање посла и потребан број извршилаца. За обављање послова потребна је одговарајућа стручна спрема и радно искуство као и положен стручни испит и одговарајуће стручно звање, уколико је предвиђено посебним законом.

Под врстом послова подразумева се одређени скуп послова и задатака који су стални садржај рада једног или више извршилаца, а који произлазе из организационе јединице у којој се налазе одређени послови.

Под врстом и степеном стручне спреме подразумева се школска спрема одређеног занимања, зависно од врсте и сложености послова.

Радним искуством се сматра време које је запослени провео на раду после стицања школске спреме која је услов за заснивање радног односа, односно за обављање послова.

Управљање и руковођење уређено је Статутом Кинотеке. Органи управљања Кинотеке: директор, управни одбор (пет чланова), надзорни одбор (три члана). Чланом 45. Статута предвиђено је да директору у спровођењу послова као саветодавна тела помажу стручни савет и колегијум.

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

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

Председник и чланови Управног одбора именовани су решењем Владе 24 број: 119-362/2015 од 15. јануара 2015. године, а председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Владе 24 број: 119-11158/2016 од 29. децембра 2016. године.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Директор је орган руковођења, заступа и представља Кинотеку. Чланом 40. Статута Кинотеке је уређено, поред осталог, да директор одговара за спровођење програма рада Кинотеке, за материјално – финансијско пословање Кинотеке. Директор одговара за резултате руковођења, пословања и законитост рада Кинотеке.

Управни одбор је орган управљања у Кинотеци.

Директор и чланови Управног одбора одговарају материјално за штету нанету Кинотеци доношењем и извршавањем одлука за које су овлашћени, у складу са законом (члан 66. Статута).

Директор је именован Решењем Владе 24 број: 119-10581/2015 од 2. фебруара 2016. године.

Директор Кинотеке је овластио помоћника директора за економско – финансијске и рачуноводствене послове да га у периоду одсуства замењује на функцији са свим правима и овлашћењима које има радно место директора, Одлука број 375 од 8. фебруара 2016. године.

Директору у спровођењу послова, утврђеним програмом и планом рада и у пословима из његове надлежности као саветодавна тела помажу: 1. Стручни савет; 2. Колегијум. Директор сазива и председава састанцима Стручног савета и Колегијума.

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 систему¹³;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о култури¹⁴
- Закон о културним добрима¹⁵;
- Закон о раду¹⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- Закон о јавним набавкама¹⁸;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²²;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...99/16 и 113/2017

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 - испр.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 71/94, 52/11-др. закон, 99/11-др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15

²² „Службени гласник РС“, бр. 10/15

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Контролно окружење

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова Кинотека је систематизовала радна места, извршила опис послова који се обављају на наведеним радним местима, одредила број извршилаца по радним местима, као и услове за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Са запосленима су закључени уговори о раду.

Кинотека је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, уз акт број 840 од 30. марта 2018. године.

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

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. предвиђа обавезу корисника јавних

средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

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

Контролне активности

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

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

- Статут Кинотеке, број: 2708 од 15. новембра 2011. године, Измене и допуне Статута, број: 2654 од 11. септембра 2013. године, број: 1735 од 27. маја 2014. године, број: 1201 од 29. априла 2015. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 242 од 27. јануара 2016. године (Министарство културе и информисања је дало сагласност број: 110-00-11/2016-07 од 3. фебруара 2016. године);
- Правилник о раду, број 210 од 30. јануара 2015. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза, број 1419 од 15. маја 2015. године;
- Правилник о изради финансијског плана, 3171 од 3. новембра 2015. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 1022/1 од 16. априла 2015. године;
- Правилник о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Кинотеци, број 2950 од 7. септембра 2016. године;
- Правилник о стицању и начину расподеле сопствених прихода у Југословенској кинотеци број: 1405/1 од 5. маја 2017. године (измене број 2053 од 19. јуна 2017. године и број 2987 од 18. септембра 2017. године);
- Правилник о исплатама увећаних плата из остварених сопствених прихода установе, 225/1 од 2. фебруара 2015. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 708 од 13. марта 2014. године;
- Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже у путним налозима, број 352/1 од 6. фебруара 2014. године;
- Правилник о трошковима репрезентације, број 3825 од 6. децембра 2013. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 1328 од 11. јула 2008. године;
- Кодекс пословног понашања запослених у Југословенској кинотеци, број 2552 од 3. септембра 2015. године;
- Правилник о радној дисциплини и понашању запослених, број 2576 од 7. септембра 2015. године;
- Упутство о условима и начину чувања, коришћења и одржавања филмске грађе у Југословенској кинотеци, број 341 од 4. фебруара 2016. године;

Током ревизије смо идентификовали да за ревидиране области нису донете процедуре за све пословне процесе, оперативна упутства за рад, правила обраде документације неопходне при обављању радних задатака и активности а односе се на област финансијског управљања и контроле. Кинотека нема интерни акт и процедуре

које уређују: благајничко пословање; начин откупа ДВД издања, дискова, избор часописа, каталога, књига; контролу праћења реализације уговора; коришћење апартмана у згради у Узун Мирковој 1. Такође, уочено је да се код појединих области пословања (службена путовања) не поступа по процедури предвиђеној донетим актом (Правилник о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци).

Информисање и комуникација

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

Кинотека остварује јавност рада путем средстава јавног информисања одржавањем конференција за новинаре, давањем изјава овлашћених лица, објављивањем информација на званичној интернет страни Кинотеке, издавањем и дистрибуирањем стручних научних и популарних публикација о културним добрима (месечни билтен, каталози фестивала, каталози изложби, збирки, стручне монографије и издања и друге публикације), одржавањем сталних и повремених изложби у Кинотеци, ван Кинотеке, у земљи и иностранству, организовањем стручних предавања и других облика културно-образовних делатности, објављивањем програма и плана рада Кинотеке и на други погодан начин.

Јавност рада остварује се и јавношћу рада Управног и Надзорног одбора, подношењем извештаја о раду и финансијског извештаја, у складу са законом. За ефикасније информисање запослених користе се огласне табле у свим одељењима и званична интернет страна Кинотеке.

Кинотека путем веб сајта www.kinoteka.org.rs информише заинтересоване стране. На сајту се налазе подаци о Кинотеци, руководству, организационој структури, прописима који уређују пословање Кинотеке, e-mail адресе и контакт подаци директора и руководиоца организационих јединица.

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

У току ревизије утврдили смо да веб сајт Кинотеке није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему. Кинотека на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду, финансијске извештаје, иако је у обавези то да чини у складу са наведеним чланом.

Налаз број 1:

Кинотека није поступила у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему јер као корисник јавних средстава на својој интернет страници није објавила своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје.

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

Препорука број 1:

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

Рачуноводствени систем

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

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

Кинотека је материју из области рачуноводственог система уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 1022/1 од 16. априла 2015. године, и то: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послове буџетског књиговодства обавља Финансијска служба – Служба рачуноводства, чијим радом руководи помоћник директора за економско-финансијске и рачуноводствене послове.

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

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига ситног инвентара;
- помоћна књига улазних рачуна;
- помоћна књига излазних рачуна;
- помоћна књига благајне готовине;
- помоћна евиденција плата и накнада;
- помоћна евиденција пласмана;
- помоћна евиденција дуга;
- помоћна евиденција донација.

Кинотеци информатичку подршку пружа „Jari.com” кроз програм који је произвело предузеће „AB soft“, тип базе података је Mssql. Унос података у дневник се врши ручним формирањем налога за књижење. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу. Рачуноводствена апликација захтева пријаву корисника. Резервне копије

рачуноводствених података израђује корисник апликације, периодично. Апликација се ажурира по захтеву корисника.

Праћење и процена система

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

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

Налаз број 2:

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

Ризик: Неуспостављање адекватног система финансијског управљања и контроле може имати за последицу да се постављени циљеви неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

3.2. Интерна ревизија

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

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

Интерна ревизија Кинотеке је обављена у 2017. години, од стране Министарства културе и информисања у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Министарство културе и информисања је сачинило Извештај о обављеној интерној ревизији у Југословенској кинотеци у Београду, Број: 035-01-26/2017-08-01/2 од 19. јануара 2018. године. Предмет обављене интерне ревизије је провера примене закона, поштовање правила интерних контрола и оцена интерних контрола у погледу њихове адекватности,

успешности и потпуности у пословању установе у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

Кинотека је на основу извештаја о спроведеној интерној ревизији за 2016. годину доставила Извештај о извршењу Плана активности на спровођењу препорука, број 820/1 од 30. марта 2018. године у којем је навела мере (и доказе за поједине препоруке) које је предузела по основу препорука из Извештаја.

4. Припрема и доношење финансијског плана

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

Правилником о поступку израде финансијског плана број 3171 од 3. новембра 2015. године који је донео директор Кинотеке, уређен је поступак израде финансијског плана. Правилником је предвиђено да се процена обима расхода и издатака исказује у складу са економском и функционалном класификацијом, а према изворима финансирања (члан 12. овог правилника). Кинотека је дужна, по добијању обавештења директног корисника о одобреним апропријацијама (члан 19.) да изврши усаглашавање предлога финансијског плана, на начин предвиђен овим правилником, који, након усаглашавања, усваја орган управљања, у складу са Статутом. На овај начин усвојен финансијски план се сматра коначним.

Кинотека је сачинила Предлог финансијског плана за 2017. годину са Планом и Програмом рада, број 2569 од 22.07.2016. године који је доставила надлежном министарству.

По усвајању Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, Министарство културе и информисања је обавестило Кинотеку о одобреним средствима за финансирање, из извора 01 - Приходи из буџета.

Ревидирани Финансијски план Кинотеке за 2017. годину се састоји из прегледа распоређених средстава по економским класификацијама за редовну делатност и програмску делатност из извора 01- Приходи из буџета. Финансирање из донација и осталих извора финансирања није наведено.

Министарство културе и информисања је утврдило коначан - кориговани Финансијски план Кинотеке, за 2017. годину, број 4163/1 од 4. јануара 2018. године у износу од 176.277 хиљада динара (за буџетска средства), у коме су опредељена средства из буџета за редовну делатност у износу од 132.575 хиљада динара а за програмску делатност планиран је износ од 43.702 хиљада динара.

Поступак израде финансијског плана предвиђен Правилником о поступку израде финансијског плана Кинотеке чини, поред фазе израде и усвајања Предлога финансијског плана, фазе израде и усвајања Финансијског плана и Измене финансијског плана током године. Последња фаза поступка израде и усвајања финансијског плана је састављање и ажурирање објективног и потпуног приказа процењеног обима расхода и издатака, као и прихода и примања у смислу порекла/извора финансирања процењеног обима расхода и издатака (члан 1. овог правилника).

Управни одбор Кинотеке као орган управљања је Одлуком, број 760/1 од 16. марта 2017. године усвојио План програмских активности Кинотеке за 2017. годину, али одлуку о усвајању измена финансијског плана, којих је у току 2017. године било више, није донео.

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

Налаз број 3:

Одлуку о изменама финансијског плана није донео орган управљања што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку израде финансијског плана, број 3171 од 3. новембра 2015. године.

Ризик: Непоштовање предвиђеног поступка припреме и израде Финансијског плана (неусвајање измена финансијског плана од стране органа управљања) постоји ризик од настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да одлуку о свакој измени финансијског плана доноси орган управљања.

Налаз број 4:

Кинотека није сачинила Финансијски план за 2017. годину по изворима финансирања, већ само за извор 01 - Приходи из буџета, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико Финансијским планом средства нису планирана по свим изворима за унапред одређене намене јавља се ризик од настанка неправилности приликом трошења.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да Финансијски план припремају по свим изворима финансирања.

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

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирани средства укупно *	Планирана средства из буџета	Извршени расходи и издаци	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-5)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	52.134	43.573	52.880	-746
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	52.134	43.573	52.880	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.874	8.262	9.466	408
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.544	5.464	6.343	
412200	Допринос за здравствено осигурање	2.864	2.400	2.722	
412300	Допринос за незапосленост	466	398	401	
413000	Накнаде у натури	1.610	1.593	1.193	417
413100	Накнаде у натури	1.610	1.593	1.193	
414000	Социјална давања запосленима	2.720	1.910	1.322	1.398
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200	0	217	
414300	Отпремнине и помоћи	1.700	1.390	586	
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	820	520	519	
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.545	1.295	1.140	405
415100	Накнаде трошкова за запослене	1.545	1.295	1.140	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.184	1.925	2.770	-586
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.184	1.925	2.770	
421000	Стални трошкови	41.600	37.700	40.748	852
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	600	500	393	
421200	Енергетске услуге	21.800	21.300	21.327	
421300	Комуналне услуге	6.100	6.400	6.400	
421400	Услуге комуникација	4.900	4.500	4.610	
421500	Трошкови осигурања	2.600	2.500	2.383	
421600	Закуп имовине и опреме	600	500	500	
421900	Остали трошкови	5.000	2.000	5.135	
422000	Трошкови путовања	2.020	1.470	2.505	-485

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

Конто	Опис	Планирани средства укупно *	Планирана средства из буџета	Извршени расходи и издаци	Разлика
422100	Трошкови службених путовања у земљи	110	100	39	
422200	Трошкови службених путовања у инострантву	1.720	1.220	2.346	
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	120	100	72	
422900	Остали трошкови транспорта	70	50	48	
423000	Услуге по уговору	20.140	16.986	19.224	916
423100	Административне услуге	2.300	2.000	1.999	
423200	Компјутерске услуге	1.550	1.500	1.479	
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.411	1.257	1.165	
423400	Услуге информисања	4.000	4.700	5.734	
423500	Стручне услуге	4.229	5.529	6.152	
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	550	500	613	
423700	Репрезентација	900	500	970	
423900	Остале опште услуге	1.200	1.000	1.112	
424000	Специјализоване услуге	9.796	5.500	6.231	3.565
424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.796	5.500	6.231	
425000	Текуће поправке и одржавање	10.400	9.800	10.389	11
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.100	6.800	6.391	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.300	3.000	3.998	
426000	Материјал	9.268	8.788	8.875	393
426100	Административни материјал	1.100	1.000	1.058	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	520	500	460	
426400	Материјали за саобраћај	1.410	1.400	1.397	
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.238	3.188	3.066	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.500	1.300	1.494	
426900	Материјали за посебне намене	1.500	1.400	1.400	
481000	Дотације невладиним организацијама			72	-72
481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима			64	
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			8	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	750	500	674	76
482100	Остали порези	700	500	643	
482200	Обавезне таксе	50	0	31	
512000	Машине и опрема	24.393	23.393	25.706	-1.313
512200	Административна опрема	600	100	879	
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	23.793	23.293	24.827	
515000	Нематеријална имовина	14.382	13.582	12.254	2.128
515100	Нематеријална имовина	14.382	13.582	12.254	
Укупни текући расходи и издаци		202.816	176.277	195.449	7.367
Извршено више од планираног					- 3.202

* Подаци нису званично обелодањени, преузети из радне документације Кинотеке, ради приказа, констатовано да Финансијским планом Кинотеке за 2017. годину средства нису планирана према свим изворима финансирања.

Кинотека је у 2017. години извршила расходе и издатке у укупном износу од 195.449 хиљада динара.

5. Финансијски извештаји

Кинотека је сачинила Завршни рачун за 2017. годину, на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 23. фебруара 2018. године, предала Министарству финансија – Управа за трезор, филијала Стари град 9.

Чланом 52. став 1. тачка 7) и 8) Статута Кинотеке, утврђено је да Управни одбор усваја годишњи извештај о раду и пословању и годишњи обрачун.

Управни одбор Кинотеке је донео Одлуку о усвајању Завршног рачуна – финансијских извештаја за 2017. годину, број 512 од 28.02.2018. године.

Обрасце Завршног рачуна за 2017. годину потписали су: директор Кинотеке (Наредбодавац) и координатор економских и рачуноводствених послова (Лице одговорно за попуњавање образаца).

Табела број 2: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

(У хиљадама динара)

Р.б	Контро	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		Опис конта		Опис конта		Опис конта		Опис конта		Опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	194.665			4001 - Новчани приливи	194.665	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	194.665
2	700000			2002 - Текући приходи	194.665			4002 - Текући приходи	194.665	5002 - Текући приходи	194.665
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине		4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	195.449			4171 - Новчани одливи	195.449	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	195.449
5	400000			2132 - Текући расходи	157.489			4172 - Текући расходи	157.489	5173 - Текући расходи	157.489
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	37.960	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	37.960	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	37.960	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	37.960
7(1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања - суфицит		2357 - Вишак прихода и примања - суфицит						5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	
8								4434 - Вишак новчаних прилива		5444 - Вишак новчаних прилива	
9								4435 - Мањак новчаних прилива	784	5445 - Мањак новчаних прилива	784
10								4436 - Салдо готовине на почетку године	13.419		
11								4437 - Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	196.771		

12							4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирај у преко класа 700000, 800000 и 900000	2.106		
13							4439- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	197.941		
14							4441 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирај у преко класе 400000, 500000 и 600000	2.492		
15	121000	1050 - Новчана средства, племенит и метали, хартије од вредности	12.249				4442 -Салдо готовине на крају године	12.249		

5.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета расходи и издаци исказани су у износу од 195.449 хиљада динара: 169.936 хиљада динара (извор финансирања 01), 25.513 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани у износу од 157.489 хиљада динара: 134.821 хиљаде динара (извор финансирања 01) и 22.668 хиљада динара из осталих извора. Издаци су исказани у износу од 37.960 хиљада динара: 35.115 хиљаде динара (извор 01) и 2.845 хиљада динара из осталих извора.

5.1.1. Текући расходи - konto 400000

Кинотека је исказала Текуће расходе - konto 400000 у износу од 157.489 хиљада динара (средства у износу од 134.821 хиљада динара - извор финансирања 01 и средства у износу од 22.668 хиљада динара - из осталих извора).

У оквиру текућих расхода највеће учешће (34%) се односи на Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

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

Опис групе	(У хиљадама динара)	
	Извршење	Учешће у %
411000 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	52.880	34
412000 Социјални доприноси на терет послодавца	9.466	6
413000 Накнаде у натури	1.193	0
414000 Социјална давања запосленима	1.322	1
415000 Накнаде трошкова за запослене	1.140	0
416000 Награде запосленима и остали посебни расходи	2.770	2

Опис групе	Извршење	Учешће у %
421000 Стални трошкови	40.748	26
422000 Трошкови путовања	2.505	2
423000 Услуге по уговору	19.224	12
424000 Специјализоване услуге	6.231	4
425000 Текуће поправке и одржавање	10.389	7
426000 Материјал	8.875	6
481000 Дотације невладиним организацијама	72	0
482000 Порези, обавезне таксе и казне	674	0
Укупно	157.489	100

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

Кинотека је исказала расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 52.880 хиљада динара, од чега средства из буџета су у износу од 43.573 хиљада динара, а сопствена средства у износу од 9.307 хиљада динара.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да Кинотека није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, већ је извршење истих евидентирала на конту 411111.

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, утврђују на основу:

- основице за обрачун плата,
- коефицијента са којим се множи основица, чиме се добија основна плата, додатка на плату и
- обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање

Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада како је то прописано чланом 3. наведеног закона. Закључком Владе 05 Број: 121-12361/2016 од 23.12.2016. године, основица је износила 2.512,45 динара и примењивала се у 2017. години почев од плате за децембар месец 2016. године.

Налаз број 5:

Кинотека није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на наведени начин, јавља се ризик да исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода.

Препорука број 5:

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

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђује се актом Владе (члан 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама) и изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Влада је донела Уредбу о коефицијентима за обрачун и

исплату плата запослених у јавним службама којом се ближе уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата (члан 2. тачка 7).

Увидом у документацију и упоредним прегледом коефицијената, описа радних места и стручне спреме неопходне за обављање одређених послова, утврђена је неусаглашеност: уговора о раду, Правилника о организацији и систематизацији послова у Југословенској кинотеци – Установи културе од националног значаја од јануара 2016. године са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 7).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Кинотека није ускладила услове рада на радном месту у погледу степена стручне спреме и коефицијента са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уређено је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета, за установе у области културе (библиотеке, музеји, архиви, кинотеке и заводи за заштиту споменика културе) увећавају коефицијенти на основу руковођења, и то: директору, односно управнику централне установе - 2,40; директору, односно управнику установе од интереса за Републику - 2,16; за руковођење организационом јединицом (зависно од величине, броја радника, структуре и разноврсности посла) - од 0,50 до 1,17; заменику директора, односно помоћнику установе - за коефицијент који чини 80% од коефицијента директора, односно управника установе; за стручно звање IV степен стручне спреме - 0,30; за стручно звање VI степен стручне спреме - 0,60.

На захтев ревизора Кинотека је извршила прерачун плате за све запослене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Након прерачуна, сачињен је упоредни преглед обрачунатих плата у складу са наведеним прописима са обрачунатим и исплаћеним платама у Кинотеци.

Табела број 4: Упоредни преглед обрачунатих и исплаћених плата у 2017. години и прерачунатих у складу са Уредбом (У хиљадама динара)

МЕСЕЦ И ГОДИНА	ИСПЛАЋЕНА ЗАРАДА - БРУТО I	ЗАРАДА СА КОЕФИЦИЈЕНТИМА ПО УРЕДБИ - БРУТО I	РАЗЛИКА БРУТО I	ИСПЛАЋЕНА ЗАРАДА - БРУТО II	ЗАРАДА СА КОЕФИЦИЈЕНТИМА ПО УРЕДБИ - БРУТО II	РАЗЛИКА БРУТО II
Децембар 2016.	4.375	4.280	95	5.158	5.046	112
Јануар 2017.	4.302	4.215	87	5.072	4.970	102
Фебруар 2017.	4.317	4.214	103	5.089	4.969	120
Март 2017.	4.418	4.315	103	5.209	5.088	121
Април 2017.	4.396	4.300	96	5.183	5.071	112
Мај 2017.	4.497	4.389	108	5.302	5.175	127
Јун 2017.	4.456	4.351	105	5.255	5.130	125
Јул 2017.	4.376	4.279	97	5.160	5.045	115
Август 2017.	4.455	4.351	104	5.252	5.130	122
Септембар 2017.	4.436	4.332	104	5.230	5.107	123
Октобар 2017.	4.447	4.337	110	5.243	5.113	130
Новембар 2017.	4.405	4.295	110	5.194	5.064	130
УКУПНО	52.880	51.658	1.222	62.347	60.908	1.439

У поступку ревизије Кинотеци је уручено Писмо руководству број 400-1367/2018-03/11 од 9. октобра 2018. године, у вези са утврђеном неправилношћу која се односи на обрачун и исплату плате запосленима којима су примењени неодговарајући коефицијената за радно место на које је запослени распоређен.

Налаз број 6:

Кинотека је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 1.439 хиљада динара због примене коефицијената (утврђених уговорима/анексима уговора о раду), који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената, у складу са важећим законским прописима који уређују наведену област.

Мера предузета у поступку ревизије:

Кинотека је поступајући по препоруци из Писма руководства (Акт број 400-1367/2018-03/11 од 9. октобра 2018. године), доставила потписане Анексе уговора о раду са запосленима у којима је утврдила коефицијенте у складу са важећим законским прописима, који се примењују од 1. новембра 2018. године.

С обзиром да се закључени анекси примењују почев од 1. новембра, поступање по препоруци у целости може наступити у месецу децембру, исплатом новембарског дела плате.

Плата из сопствених прихода

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

Правилником о раду, број 210 од 30. јануара 2015. године и Правилником о исплатама увећаних плата из сопствених прихода, број 225/1 од 2. фебруара 2015. године, предвиђено је да се плата запосленог по основу радне успешности може увећати до 30% из прихода које је Кинотека остварила на тржишту, за:

- квалитет обављеног посла – 25%
- испуњавање рокова извршења додељених послова – 20%
- обим послова – 20%
- допринос тимском раду – 15%

Ако се кумулативно испуне услови за већи проценат стимулације од 30%, запослени стиче право на максималних 30% стимулације. Остварену радну успешност на основу наведених елемената утврђује месечно директор, односно руководилац радне јединице или лице које он овласти и даје налог за обрачун плате.

Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за запослене доноси директор на основу предлога руководиоца радних јединица и образложења о испуњености

критеријума. Одлука може бити у писаној форми или дата усменим налогом Финансијској служби, односно помоћнику директора за економско-финансијске и рачуноводствене послове, који налог преноси референту за обрачун зарада (члан 4. став 1).

Запослени који обрачунава плату, саставља табеларни преглед запослених са бројем сати за обрачун прековременог рада. Директор парафом одобрава број прековремених сати. Запослени не добијају налог за прековремени рад када раде дуже од редовног радног времена. Запосленима се исплаћује стимулација из сопствених средстава. Списак запослених са предложеним процентима стимулације по запосленом предлажу руководиоци организационих јединица, а потписује директор.

Приликом обрачуна и исплате плате запосленима, не доставља се образложење од стране руководиоца радне јединице о испуњености критеријума за увећање плате, као ни одлука директора о увећању плате, како је прописано интерним актом, већ само непосредни руководиоца предлаже списак запослених, са наведеним процентом увећања. За увећање плате директора није донета Одлука Управног одбора иако је то Правилником о исплатама увећаних плата из сопствених прихода прописано (члан 4. став 3).

Налаз број 7:

Управни одбор није донео Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за директора Кинотеке у 2017. години, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника о исплатама увећаних плата из сопствених прихода;

Ризик: Недоношење одлуке о увећању плате из сопствених прихода које се односе на директора, могу довести до извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Правилником о исплатама увећаних плата из сопствених прихода, а у вези са доношењем одлука о увећању плате из сопствених прихода за директора.

Каса узајамне помоћи

Кинотека позајмљује новац запосленима који се враћа у ратама (Каса узајамне помоћи). Не постоји евиденција којом би се утврдио износ почетне позајмице, ни његов остатак. Рате се обустављају од плате запослених, што је и исказано на листама Обрачун зараде и накнаде зараде, у делу обустава на име Касе узајамне помоћи. Обустављена средства на име Касе узајамне помоћи (отплате позајмице), налогом за исплату подижу се са рачуна код Управе за трезор и враћају у благајну. Наведен износ у Налогу је збир износа обуставе Касе и износа плате запослених који плату примају преко Благајне (три запослена). Плату из благајне је преузимао запослени и потписом потврдио примање средстава, при чему је износ средстава на име Касе узајамне помоћи остајао у благајни. На основу документације у коју смо имали увид, Каса узајамне помоћи за 2017. годину износи 1.070 хиљада динара, приказано у табели:

Табела број 5: Приказ исплате Касе узајамне помоћи преко благајне

(У хиљадама динара)

Датум исплате	Опис	Број благајне	Износ подигнут у готовини (налог за плате)	Плате	Каса узајамне помоћи
1	2	3	4	5	6
06.01.2017.	Децембар аконтација 2016	Б 001	85	32	53
23.01.2017.	Децембар коначан 2016	Б 002	83	32	51
07.02.2017.	Јануар аконтација	Б 007	82	31	51

Датум исплате	Опис	Број благајне	Износ подигнут у готовини (налог за плате)	Плате	Каса узајамне помоћи
1	2	3	4	5	6
21.02.2017.	Јануар коначан	Б 008	75	31	44
06.03.2017.	Фебруар аконтација	Б 013	69	30	39
22.03.2017.	Фебруар коначан	Б 017	78	30	48
06.04.2017.	Март аконтација	Б 023	80	31	49
21.04.2017.	Март Коначан	Б 027	79	31	48
05.05.2017.	Април аконтација	Б 032	77	30	47
22.05.2017.	Април коначно	Б 037	70	28	42
06.06.2017.	Мај аконтација	Б 044	64	31	33
21.06.2017.	Мај коначан	Б 049	66	31	35
06.07.2017.	Јун аконтација	Б 054	69	30	39
21.07.2017.	Јун коначан	Б 057	72	30	42
07.08.2017.	Јул аконтација	Б 062	75	30	45
21.08.2017.	Јул коначан	Б 064	91	43	48
06.09.2017.	Август аконтација	Б 070	92	44	48
21.09.2017.	Август коначан	Б 075	94	44	50
06.10.2017.	Септембар аконтација	Б 080	95	45	50
20.10.2017.	Септембар коначан	Б 084	92	45	47
07.11.2017.	Октобар аконтација	Б 087	95	45	50
21.11.2017.	Октобар коначан	Б 091	85	46	39
06.11.2017.	Новембар аконтација	Б 096	82	46	36
21.12.2017.	Новембар коначан	Б 099	82	46	36
Укупно			1.932	862	1.070

Средства у износу 1.070 хиљада динара нису оправдана кроз документацију благајне. Нисмо могли да утврдимо стање у благајни на дан 01.01.2017. године и 31.12.2017. године, као ни потпуно кретање средстава кроз благајну (промет). Запослени који је обављао послове у вези са благајном и помоћник директора за економско финансијске послове који је својим потписом на налогу за исплату, одобравао подизање новца, више нису запослени у Кинотеци.

Запослени који је у фебруару 2018. године преузео послове у вези са благајном, доставио је стање благајне на дан 01.01.2018. године и 30.06.2018. године. На основу Извештаја о стању Касе узајамне помоћи сачињеног од стране запосленог, утврдили смо да је било исплата у 2018. години.

Налаз број 8:

Кинотека је без правног основа позајмљивала новац запосленима кроз Касу узајамне помоћи у износу од 1.070 хиљада динара.

Ризик: Коришћење финансијских средстава супротно одредбама Закона и неустостављање адекватних контролних активности доводи до ризика да се исплате врше без контроле одговорних лица.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да средства у износу од 1.070 хиљада динара на име Касе узајамне помоћи, врате у буџет Републике Србије, поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему и других прописа, успоставе адекватне контролне активности трошења средстава.

Годишњи одмор

Члан 17. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређена је дужина трајања годишњег одмора запосленог, коју одређује послодавац – решењем, на основу критеријума утврђених законом, уговором и оштим актом послодавца.

Дужина годишњег одмора запосленог утврђује се тако што се законом утврђени минимум од 20 радних дана увећава по основу следећих критеријума:

1) радног искуства, и то најмање један радни дан за сваких навршених пет година временаведеног у радном односу, укључујући стаж осигурања с увећаним трајањем;

2) образовања, и то: за високо образовање на студијама другог степена [...] четири радна дана; за високо образовање на студијама првог степена [...] три радна дана; са средњим образовањем у трајању од четири године [...] два радна дана; за основно образовање, оспособљеност за рад у трајању од једне године, образовање за рад у трајању од две године или средње образовање у трајању од три године [...] један радни дан;

3) услова рада, за рад на радним местима са повећаним ризиком [...] три радна дана;

4) доприноса на раду [...] до пет радних дана;

5) других критеријума, и то три радна дана: запосленом с инвалидитетом, самохраном родитељу са дететом старости до 15 година живота, запосленом са троје или више деце млађих од 15 година, запосленом који има дете са сметњама у психофизичком развоју.

Годишњи одмор по наведеним критеријумима не може се утврдити у трајању дужем од 30 радних дана.

Критеријум, под тачком 3) услови рада, за рад на радним местима са повећаним ризиком у трајању од три дана, у решењима за годишњи одмор, Кинотека је додељивала по 5 радних дана, за: директора; техничара за кино уређај; помоћника директора за економско финансијске послове и административно техничког секретара, при чему трајање годишњег одмора запослених није утврђено дуже од 30 радних дана.

Чланом 36. Правилника о раду Д.број: 210 / 30.01.2015. уређено је да годишњи одмор запослени има право да користи у складу са Законом, Посебним колективним уговором и овим правилником. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу: доприноса на раду – до пет радних дана; услови рада – до пет радних дана и то за рад на пословима са повећаним ризиком, а за остале од 1 до 4 радна дана; радног искуства (до 5 година – 1 радни дан; од 5 до 15 година – 2 радна дана; од 15 до 25 година – 3 радна дана; преко 25 година – 4 радна дана); стручне спреме (за први, други и трећи степен стручне спреме – 1 радни дан; за четврти и пети степен стручне спреме – 2 радна дана; за вишу школску спрему – 3 радна дана; за високу школску спрему – 4 радна дана); утврђене инвалидности, самохраном родитељу са дететом до 15 година живота, запосленом са троје или више деце млађих од 15 година, запосленом који издржава дете које има сметње у психофизичком развоју – 3 радна дана.

Правилник о раду Д.број: 210/30.01.2015. године није усклађен са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у делу који се односи на дужину трајања годишњег одмора запосленог, Услови рада, за рад на радним местима са повећаним ризиком, који одређује послодавац – решењем. Правилником је предвиђена дужина трајања годишњег одмора од пет радних дана на основу елемента „услови рада - рад на пословима са повећаним ризиком“, иако је Посебним колективним уговором број радних дана три.

Налаз број 9:

Кинотека је Правилником о раду, у члану 36. став 5. тачка 2), утврђивање дужине трајања годишњег одмора запосленог, у делу, увећавање законског минимума по основу критеријума услови рада и то за рад на пословима са повећаним ризиком, одредила пет радних дана, што није у складу са чланом 17. став 2. тачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Примена одредбе Правилника о раду, неусклађене у погледу утврђивања дужине трајања годишњег одмора запосленог за рад на пословима са повећаним ризиком са одредбама Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, доводи до ризика од настанка неправилности приликом његове примене.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да усагласе Правилник о раду са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у погледу дужине годишњег одмора запосленог, на основу критеријума, услови рада.

Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Расходи за Социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 9.466 хиљада динара, при чему је из извора 01 - Приходи из буџета извршен расход у износу од 7.836 хиљада динара, а из сопствених средстава у износу од 1.630 хиљада динара.

5.1.1.2. Накнаде у природи – конто 413000

Расходи за Накнаде у природи исказани су у укупном износу од 1.193 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета.

Поклони за децу запослених – конто 413142

Министарство културе и информисања извршило је пренос средстава Југословенској кинотеци у износу од 20 хиљада динара. Закључком Владе 05 Број 401-12958/2017 од 27. децембра 2017. године препоручено је корисницима буџета, који нису у претходном периоду – почевши од права стечених у 2014. години па надаље, обезбедили деци својих запослених, поклоне за Божић и Нову годину, да то учине до 31. децембра 2017. године у износу од хиљаду динара по детету.

Кинотека је сачинила списак деце која остварују право на Божићну награду за 2018. годину. Исплата у износу од 20 хиљада динара је извршена у готовини са благајне.

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151

Накнада превоза на посао и са посла набавком маркица односно електронских допуна карата за превоз извршена је у износу од 1.173 хиљаде динара.

Запослени у Кинотеци примају накнаду за превоз на посао и са посла крајем текућег месеца за наредни месец, уплатом средстава добављачу „Арех“ Београд према списку запослених (списак за 31 запослено лице). За време годишњег одмора запосленом се не исплаћује накнада за превоз на посао и са посла. Запослени су потписали Изјаву о Зони према адреси становања.

Кинотека је обрачунала и исплатила накнаду за превоз – маркицу, сразмерно времену проведеном на раду.

5.1.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Табела број 6: Преглед извршених расхода за Социјална давања запосленима

Конто	Назив конта	Извршена средства (У хиљадама динара)		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно
414000	Социјална давања запосленима	884	438	1.322
414100	Исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова	0	217	217
414300	Отпремнине и помоћи	586	0	586
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	298	221	519

Расходи за Социјална давања запосленима исказани су у укупном износу од 1.322 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета исказан је износ од 884 хиљада динара и износ од 438 хиљада динара из сопствених средстава.

5.1.1.3.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расход за отпремнине и помоћи је исказан у укупном износу од 586 хиљада динара из средстава буџета: Отпремнина приликом одласку у пензију у износу од 521 хиљада динара и Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 65 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Накнада за отпремнину при одласку у пензију, уређена је чланом 119. Закона о раду, чланом 29. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република и чланом 17. Правилника о накнадама и примањима запослених у Кинотеци. Запосленом припада право на исплату отпремнине при одласку у пензију, у висини три плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

На овој економској класификацији исказана је исплата у износу од 521 хиљада динара за отпремнину помоћника директора за економско-финансијске и рачуноводствене послове, од чега је нето у износу од 458 хиљада динара ($152.807,36 * 3 = 458.422,08$) и порез у износу од 63 хиљаде динара. Средства су исплаћена из извора 01 - Приходи из буџета.

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

На овој економској класификацији евидентирана је исплата у износу од 65 хиљада динара.

На основу члана 29. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члана 40. Статута Југословенске кинотеке и чл. 19, 20, 21. и 22. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, Кинотека је доносила решења о исплати помоћи због смрти запосленог или ужег члана породице.

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

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом су исказани у укупном износу од 519 хиљада динара од чега из средства буџета исказан је износ од 298 хиљада динара, а из сопствених средстава износ од 221 хиљада динара. (Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 103 хиљада динара и Остале помоћи запосленим радницима у износу од 416 хиљада динара).

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

На овој економској класификацији евидентиран је износ од 103 хиљада динара из средстава буџета.

Чланом 18. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, установа може запосленом или породици запосленог исплатити солидарну помоћ за набавку лекова или лечење запосленог или члана његове уже породице (брачни друг или деца) у случају дуже или теже болести, здравствене рехабилитације и наступа теже инвалидности, као и у другим оправданим случајевима када се запослени налази у тешким социјално-економским приликама.

Решењем о праву на исплату солидарне помоћи, средства су исплаћена за двоје запослених на име лечења чланова породице.

Остале помоћи запосленим радницима – 414419

На овој економској класификацији евидентиран је износ од 416 хиљада динара од чега из средстава буџета 195 хиљада динара, а из сопствених средстава 221 хиљада динара.

Чланом 18. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци предвиђено је да се може исплатити солидарна помоћ у случају смрти запосленог или чланова уже породице (брачни друг или деца) у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима као и у случају смрти члана шире породице запосленог – родитељи запосленог, родитељи брачног друга, брат и сестра, са којима живи у заједничком домаћинству, уколико за то постоје обезбеђена средства.

Кинотека је за троје запослених исплатила солидарну помоћ због смрти ширег члана породице – родитеља у укупном износу од 195 хиљада динара. Средства су исплаћена у готовини преко благајне.

Чланом 18. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци предвиђено је да се може исплатити солидарна

помоћ у случајевима када се запослени налази у тешким социјално-економским приликама.

Решењем о праву на исплату солидарне помоћи од 29. августа 2017. године извршена је исплата запосленом на радном месту - техничар на одржавању објекта у Узун Мирковој 1 због тешких социјално-економских прилика. Исплаћен је нето у износу од 199 хиљада динара из благајне у готовини из сопствених средстава (брuto 221 хиљада динара. По примању солидарне помоћи, запослени је 30. августа 2017. године поднео захтев за споразумни раскид радног односа. Радни однос му је престао 31. августа 2017. године.

5.1.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Табела број 7: Преглед извршених расхода за Накнаде трошкова за запослене

Конто	Назив конта	Извршена средства (У хиљадама динара)		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно
415000	Накнада трошкова за запослене	1.140	0	1.140
415100	Накнада трошкова за запослене	1.140	0	1.140

Накнаде трошкова за запослене су исказане у износу од 1.140 хиљада динара.

5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - 415100

Кинотека је исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.140 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - 415112

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 1.140 хиљада динара и извршени су из буџетских средстава.

Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци предвиђено је да се за долазак на рад и одлазак са рада исплаћује накнада трошкова у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Накнада може да се исплати и у готовом до висине цене претплатне карте, односно до висине стварних трошкова превоза. Право на накнаду за покриће трошкова превоза има запослени коме је место становања удаљено од места рада у раздаљини од најмање једне станице градског превоза. Запослени су дужни да својом изјавом, под кривичном и материјалном одговорношћу, потврде линије и врсту превоза која је најеконичнија за запосленог и установу, за коју треба да им се обезбеди накнада трошкова, а што је Кинотека и спровела.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла се исплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец. За време коришћења годишњег одмора, накнада за превоз се умањује.

5.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Табела број 8: Преглед расхода за Награде запосленима

Конто	Назив конта	Извршена средства (У хиљадама динара)		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.248	1.522	2.770
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.248	1.522	2.770

Расходи за Награде запосленима и остали посебни расходи су исказани у износу од 2.770 хиљада динара.

5.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Кинотека је исказала за Награде запосленима и остали посебни расходи износ од 2.770 хиљада динара, од чега из средстава буџета 1.248 хиљада динара, а из сопствених средстава 1.522 хиљаде динара.

Јубиларне награде – конто 416111

Расходи за Јубиларне награде исказани су у износу од 1.248 хиљада динара и извршени су из буџетских средстава.

Сходно члану 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 25. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, запослени има право на исплату Јубиларне награде и то:

- (1) за 10 година рада проведеног у радном односу, једна плата;
- (2) за 20 година рада проведеног у радном односу, две плате;
- (3) за 30 година рада проведеног у радном односу, три плате;
- (4) за 35 година рада проведеног у радном односу, три и по плате.

Платом у смислу 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. Просечна бруто плата у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за децембар 2016. године износи 74 хиљаде динара²⁵.

Запослени којима је исплаћена Јубиларна награда, стекли су право на исплату у 2017. години што је у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину. Средства су исплаћена из буџета, једнократно, 7. фебруара 2017. године у укупном износу од 1.248 хиљада динара за десет запослених.

Кинотека је извршила исплату Јубиларних награда у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци.

Остале награде – конто 416119

Расходи за остале награде исказани су у износу од 1.522 хиљада динара, од чега је 141 хиљада динара Посебна награда, а остатак евидентиран на овом конту у износу од 1.381 хиљада динара се односи на доприносе за ПИО (добровољно додатно пензијско осигурање), август – новембар 2017. године.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 5/17

Посебна награда

Посебна награда исплаћена је запосленом који ради на пословима техничара за кино уређаје у износу од 128 хиљада динара (исплата извршена преко благајне), односно 141 хиљада динара бруто, из сопствених средстава, а поводом обележавања 120 година од прве филмске пројекције уприличене у Београду и Србији. У Решењу о исплати посебне награде од 31. марта 2017. године, наведено је да запослени више од три деценије доприноси изузетном залагању у раду установе и учешћа у великим пројектима у телекину, значајних за Филмски архив и установу.

Према члану 74. Правилника о раду број 210 / 30. јануара 2015. године, као услов за добијање посебне награде је 35 година радног стажа а чланом 27. став 1. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, предвиђено је да запосленом припада посебна додатна награда у висини просечне зараде у установи, односно у висини зараде запосленог за месец који претходи месецу у коме се награда исплаћује, уколико је то повољније за запосленог и уколико за то постоје обезбеђена средства у буџету или из сопствених прихода, не угрожавајући средства за зараде.

Налаз број 10:

Награда запосленом је исплаћена у износу од 128 хиљада динара за изузетно залагање у раду, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Исплата ових врста награда запосленима није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да посебне награде запосленима утврђују и исплаћују само уколико је Законом о буџету Републике Србије за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

Добровољно додатно пензијско осигурање

Чланом 119. Закона о раду прописано је да послодавац може запосленима уплаћивати премију за добровољно додатно пензијско осигурање, колективно осигурање од последица незгода и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, а у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите.

Додатно пензијско осигурање са ове економске класификације извршено је у износу 1.381 хиљада динара, за месеце август – новембар 2017. године, за 63 запослена у Југословенској кинотеци.

Кинотека је закључила Уговор о добровољном пензијском осигурању, број: 16 од 11. јануара 2006. године, за све запослене. Уговор је закључен са „Delta osiguranje“ а.д., Београд, са премијом осигурања, хиљаду динара по запосленом и може се мењати посебним Анексом који закључе уговорне стране. Уговор је закључен на неодређено време. Полиса чини саставни део уговора (члан 16. Уговора).

Уговор о пензијском плану број 1180 од 8. децембра 2006. године, закључен је са Акционарским друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ А.Д, Београд. Наведеним уговором Акционарско друштво се обавезало да за рачун члана добровољног пензијског фонда, улаже новчана средства прикупљена по основу пензијског доприноса у добровољни пензијски фонд, као и да омогући повлачење акумулираних средстава у складу са Законом.

Анексом уговора о пензијском плану број: 1590 од 17. децембра 2007. године, измењен је износ уплате за пензијски допринос, на три хиљаде динара по запосленом. У 2017. години износ пензијског доприноса износи шест хиљада динара (5.500,00 динара).

Додатно пензијско осигурање за месец децембар 2016. године до јула 2017. године је евидентирано на економској класификацији 421919 – Остали непоменути трошкови у износу од 2.827 хиљада динара.

5.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име сталних трошкова у износу од 40.748 хиљада динара, од чега је износ од 37.379 хиљада динара финансиран из средстава буџета Републике а износ од 3.369 хиљада динара из осталих извора (Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу 393 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу 21.327 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу 6.400 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу 4.610 хиљада динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу 2.383 хиљада динара и Закуп имовине и опреме – конто 421600 у износу 500 хиљада динара и Остали трошкови – конто 421900 у износу 5.135 хиљада динара).

5.1.1.6.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 393 хиљада динара, од чега је износ од 312 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 81 хиљада динара из осталих извора. Трошкови платног промета и банкарских услуга обухватају: трошкове платног промета у износу од 374 хиљада динара и трошкове банкарских услуга у износу од 19 хиљада динара).

Трошкови платног промета – конто 421111

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 374 хиљада динара, од чега је износ од 293 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 81 хиљада динара из сопствених прихода.

5.1.1.6.2. Енергетске услуге – конто 421200

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име енергетских услуга у износу од 21.327 хиљада динара, од чега је износ од 21.299 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 28 хиљада динара из осталих извора. Енергетске услуге: услуге за електричну енергију у износу од 13.997 хиљада динара, лож уље у износу од 1.350 хиљада динара и услуге централног грејања у износу од 5.980 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Кинотека је исказала расходе за услуге електричне енергије у износу од 13.997 хиљада динара, од чега се износ од 286 хиљада динара односи на рефундацију

трошкова Републичкој дирекцији за робне резерве, а износ од 13.711 хиљада динара на трошкове плаћене добављачу ЈП ЕПС Београд.

1) Кинотека је на основу Закључка Владе 05 број 361-2628/2011-02 од 26. маја 2011. године закључила Протокол о сарадњи број: 1163 од 31. маја 2011. године са Републичком дирекцијом за робне резерве о коришћењу простора површине 1.660 м², у ламели 1, који се налази у склопу складишта генералног терета у Београду-Лука Београд, у Ул. Вилине воде бб, почев од 1. јуна 2011. године па до изградње пет ламелних депоа на Кошутњаку.

Сразмерно простору који користи, Кинотека сноси трошкове за текуће одржавање, обезбеђење објекта, као и трошкове електричне енергије, комуналних услуга, трошкове коришћења градског грађевинског земљишта и друге трошкове.

Републичка дирекција за робне резерве до 20-ог у месецу за претходни месец фактурише Кинотеци сразмерни део рачуна који се односи на део објекта који користи.

Кинотека је на основу Протокола о сарадњи закључила Уговор, број: 1410 од 17. јуна 2011. године са Републичком дирекцијом за робне резерве о давању на коришћење непокретности и на основу тог уговора, а на основу испостављених фактура, извршила плаћање у укупном износу од 286 хиљада динара.

2) Кинотека је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије са добављачем ЈП ЕПС Београд, закључила следеће уговоре:

- Уговор број 357 од 6. фебруара 2017. године, у вредности од 9.926 хиљада динара на период од годину дана од дана закључења уговора. Уговором (типски уговор), у члану 2. уговорено је да у цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акциза за утрошену електричну енергију;

- У 2016. години, Уговор број 18-01-4303/1-16 од 3. фебруара 2016. године у вредности од 8.207 хиљада динара и на основу рачуна извршила плаћање у 2017. години у износу од 539 хиљада динара.

Кинотека је у 2017. години, на основу уговора из 2017. године извршила плаћање ЈП ЕПС Београд у износу од 13.172 хиљада динара, што је за 3.246 хиљада динара више од уговореног износа.

Налаз број 11:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга електричне енергије у износу од 3.246 хиљада динара на основу испостављених фактура (ЈП ЕПС Београд), мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора што није у складу са чланом 56. ст. 2 и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 11:

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

Лож уље – конто 421224

Кинотека је исказала расходе за лож уље у износу од 1.350 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор број 871 од 27. марта 2017. године са „Еуро мотус“ доо за испоруку лож уља у вредности од 1.350 хиљада динара са ПДВ-ом, на период од 12 месеци, и на основу рачуна добављача извршила плаћање у износу од 1.350 хиљада динара.

Централно грејање – 421225

Расходи за услуге централног грејања исказани су у износу од 5.980 хиљада динара.

Добављач „Београдске електране“ доо - Београд је за испоручену топлотну енергију испоставио фактуре на основу месечних обрачуна и то по објектима (четири објекта Кинотеке). У 2017. години плаћене су фактуре за период од марта до децембра 2017. године, и извршено је авансно плаћање у децембру месецу у износу од 1.259 хиљада динара.

5.1.1.6.3. Комуналне услуге – конто 421300

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 6.400 хиљада динара (расходи су извршени из средстава буџета). Комуналне услуге: Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 315 хиљада динара, Дератизација – конто 421321 у износу од 246 хиљада динара, Услуге заштите имовине – конто 421323 у износу од 3.914 хиљада динара, Одвоз отпада – конто 421324 у износу од 1.097 хиљада динара, Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 827 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Кинотека је услуге водовода и канализације исказала у износу од 315 хиљада динара.

Добављач ЈКП „Београдски водовод и канализација“ испоставио је фактуре на основу месечних обрачуна у износу од 310 хиљада динара. У 2017. години плаћени су рачуни–обрачуни за месеце новембар и децембар из 2016. године, као и услуге за период јануар–децембар 2017. године.

Кинотека је такође за услуге водовода и канализације, а на основу Уговора са Републичком дирекцијом за робне резерве (описано у делу 421211 – Услуге електричне енергије), извршила расходе у износу од пет хиљада динара.

Дератизација – конто 421321

Расходи за услуге дератизације исказани су у износу од 246 хиљада динара.

Кинотека је у 2016. години за набавку ових услуга спровела поступак набавке и са Заводом за дезинсекцију, дезинфекцију и дератизацију „Visan“ доо Београд закључила Уговор број 3744 од 8. новембра 2016. године у вредности од 370 хиљада динара, и на основу тог уговора у 2017. години извршила плаћање у износу од 246 хиљада динара.

Услуге заштите имовине – конто 421323

Расходи за услуге заштите имовине исказани су у износу од 3.914 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга обезбеђења закључила уговоре са добављачем „Заштита сигурност“ д.о.о број:

- 1092/1 од 7. априла 2017. године у вредности од 4.836 хиљада динара, и на основу овог уговора извршила расходе у износу од 3.278 хиљада динара;
- 190 од 7. априла 2016. године у вредности од 3.522 хиљаде динара са ПДВ-ом, и у 2017. години на основу овог уговора извршила расходе у износу од 636 хиљада динара.

Налаз број 12:

Кинотека је добављачу „Заштита сигурност“ д.о.о. платила износ од 125 хиљада динара, за услуге обезбеђења без валидне рачуноводствене исправе (рачуна) што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да извршавају расходе за услуге обезбеђења на основу валидне рачуноводствене исправе.

Одвоз отпада – конто 421324

Кинотека је исказала расходе за услуге одвоза отпада у износу од 1.097 хиљада динара.

Кинотека је ЈКП „Градска Чистоћа“ платила, поред износа од 830 хиљада динара, и сразмерни део фактурисаних трошкова за простор који користи у износу од 267 хиљада динара а на основу Уговора са Републичком Дирекцијом за робне резерве (описано у делу Услуге електричне енергије - конто 421211).

Услуге чишћења – конто 421325

Расходи на име услуге чишћења исказани су у износу од 827 хиљада динара.

Поред расхода исказаних на овом конту, Кинотека је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање услуга чишћења у укупном износу од 896 хиљада динара, од чега је 818 хиљада динара исказано на овом конту а 78 хиљада динара на конту 423911 - Остале опште услуге. Услуге чишћења су плаћене добављачима:

- Krol Housekeeping doo у износу од 622 хиљаде динара и
- Професионалац плус, Београд у износу од 274 хиљаде динара.

Налаз број 13:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга чишћења у укупном износу од 896 хиљада динара на основу рачуна добављача Krol Housekeeping doo у износу од 622 хиљаде динара и Професионалац плус Београд у износу од 274 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављене услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 13:

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

5.1.1.6.4. Услуге комуникација – конто 421400

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за услуге комуникација у износу од 4.610 хиљада динара, од чега је износ од 4.500 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 110 хиљада динара из осталих извора. Услуге комуникација: Телефон, телекс и телефакс - конто 421411 у износу од 333 хиљаде динара, Интернет и слично – конто 421412 у износу од 2.061 хиљаде динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 1.153 хиљада динара, Остале услуге комуникације – конто 421419 у износу од 52 хиљаде динара, Пошта – конто 421421 у износу од 300 хиљада динара и Услуге доставе – конто 421422 у износу од 711 хиљада динара).

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 333 хиљада динара, који се у целини односе на плаћања рачуна испостављених од Телеком Србија.

Налаз број 14:

Кинотека је извршила авансно плаћање Телеком Србија у износу од 60 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 14:

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

Интернет и слично – конто 421412

Расходи за услуге интернета исказани су у износу од 2.061 хиљада динара (Sbb Solutions из Београда плаћено је у износу од 1.868 хиљада динара (1.868-780=1.088), Предузећу Труф доо износ од 139 хиљада динара, Телеком Србија износ од 33 хиљаде динара и Media associates износ од 21 хиљаду динара.

Кинотека је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга интернета и бежичног повезивања, закључила Уговор број 1973 од 13. јуна 2017. године са Sbb Solutions Београд у вредности од 1.418 хиљада динара, и на основу тог уговора, у 2017. години извршила плаћање у износу од 780 хиљада динара.

Налаз број 15:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге интернета у укупном износу од 1.260 хиљада динара (Sbb Solutions, Београд у износу од 1.088 хиљаде динара, Телеком Србија у износу од 33 хиљаде динара, Труф доо у износу од 139 хиљада динара), мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. ст. 2 и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављене услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 15:

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

Кинотека је на овом конту исказала расходе за набавку услуга интернета у износу од 118 хиљада динара, који је платила као аванс, у чијем прилогу се не налази рачуноводствена исправа на основу које је извршено плаћање.

Налаз број 16:

Кинотека је добављачу Sbb Solutions из Београда извршила плаћање у износу од 118 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе (рачуна), што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавањем расхода без рачуноводствене документације може довести до трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да извршавају расходе за услуге интернета на основу валидне рачуноводствене исправе.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расходи за услуге мобилног телефона у 2017. години исказани су износу од 1.153 хиљада динара.

Налаз број 17:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга мобилног телефона у износу од 1.153 хиљада динара, (Теленор у износу од 836 хиљада динара и Телеком Србија у износу од 317 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављене услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 17:

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

Налаз број 18:

Кинотека је компанији Теленор пренела средстава у износу од 60 хиљада динара и Телеком Србија у износу од 98 хиљада динара, у укупном износу од 158 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе (рачуна) што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавањем расхода без рачуноводствене документације може довести до трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке извршавају расходе за услуге мобилног телефона на основу валидне рачуноводствене исправе.

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

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

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

Кинотека је донела Правилник о накнади трошкова и других примања и накнадама запослених, Д.број: 2950/07.09.2016. године који се, у Првом делу, тачка 12) односи на трошкове коришћења службених телефона. У члану 38. Правилника наведено је да сви службени телефони које задужују запослени укључују основну месечну претплату у мрежи мобилног оператера са којим Кинотека има уговор и остале трошкове на месечном нивоу.

Кинотека је донела Одлуку број Д.бр 1629 од 20. маја 2014. године, којом се одобравају максимални трошкови коришћења услуга по додељеном броју на месечном нивоу у износу од једне и две хиљаде динара.

Табела број 9: Прекорачење по месецима за услуге мобилног телефона

(У хиљадама динара)

Месец	Рачун број:	Разлика која је више исплаћена
јануар	201701/5.14160 од 31.01.2017. године	8
фебруар	201702/5.14161 од 28.02.2017. године	30
март	201703/5.14162 од 31.03.2017. године	8
април	201704/5.14163 од 30.04.2017. године	29
мај	201705/5.14164 од 31.05.2017. године	50
јун	201706/5.14165 од 30.06.2017. године	25
јул	201707/5.14166 од 30.07.2017. године	23
август	201708/5.14167 од 30.08.2017. године	35
септембар	201709/5.14168 од 30.09.2017. године	21
октобар	20170101/5.14169 од 31.10.2017. године	34
новембар	2017011/5.14170 од 31.11.2017. године	21
	Укупно	284

Налаз број 19:

Кинотека је у 2017. години извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 284 хиљаде динара, које није у складу са Одлуком број Д.бр 1629 од 20. маја 2014. године којом су одобрени максимални трошкови коришћења услуга по додељеном броју на месечном нивоу, Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Одлуком којом се одобравају максимални трошкови коришћења услуга службених мобилних телефона и Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона.

Коришћење приватног броја у службене сврхе

Кинотека је у 2017. години на основу рачуна број 440/11 од 20. децембра 2017. године испостављеног од Теленор доо који гласи на физичко лице извршила плаћање у износу од две хиљаде динара.

Налаз број 20:

Кинотека је за услуге мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од две хиљаде динара, на основу рачуна који гласе на име и адресу запосленог, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 37. Правилника о накнади трошкова и других примања и накнадама запослених.

Ризик: Преузимањем обавеза које нису у складу са прописима који уређују ову област постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније.

Остале услуге комуникација – конто 421419

Расходи за остале услуге комуникација у 2017. години исказани су износу од 52 хиљаде динара. Расходи плаћени Sbb Solutions из Београда за услуге ДТХ- Тотал Тв у износу од 33 хиљаде динара и услугу месечног одржавања у седишту Кинотеке у износу од 15 хиљада динара. Кинотека је, поред наведених плаћања, овом добављачу четири хиљаде динара платила авансно, без рачуноводствене документације.

Налаз број 21:

Кинотека је Sbb Solutions доо, Београд извршила авансно плаћање у износу од четири хиљаде динара, без валидне рачуноводствене исправе (рачуна) што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да извршавају расходе за услуге комуникација на основу валидне рачуноводствене исправе.

Услуге доставе – конто 421422

Расходи за услуге доставе у 2017. години исказани су у износу од 1.751 хиљада динара од којих је на овом конту исказан износ од 711 хиљада динара, а на конту 424221 - Услуге културе исказан је износ од 1.040 хиљада динара.

Кинотека је за услуге доставе извршила плаћање у износу од 1.751 хиљада динара добављачима: DHL International Београд износ од 1.017 хиљаде динара, Siegstern доо Београд износ од 463 хиљаде динара, Ауто Тахи Синиша Павлов Предузетник Београд, износ од 189 хиљада динара, FedEx доо, Београд износ од 23, Express courier износ од 22 хиљаде динара и Управа царине износ од 37 хиљада динара.

Налаз број 22:

Кинотека је извршила плаћање за набавку услуга доставе у најмањем износу од 1.751 хиљада динара (DHL International, Siegstern доо, Ауто Тахи Синиша Павлов Предузетник, FedEx доо, Express courier и Управа царине) без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 22:

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

5.1.1.6.5. Трошкови осигурања – конто 421500

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове осигурања у износу од 2.383 хиљада динара. Трошкови осигурања су извршени из средстава буџета: Осигурање зграда - конто 421511 у износу од 1.386 хиљада динара, Осигурање возила – конто 421512 у износу од 80 хиљада динара, Осигурање опреме – конто 421513 у износу од 848 хиљаде динара, Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521 у износу од 35 хиљада динара и Здравствено осигурање запослених – конто 421522 у износу од 34 хиљаде динара.

Налаз број 23:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга осигурања у износу од 893 хиљада динара (објеката, опреме, возила, запослених у случају несреће на раду) на основу полиса и испостављених рачуна (Generali Osiguranje Srbija а.д.о.), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да услуге осигурања врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.6.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкова закупа имовине и опреме у износу од 500 хиљада динара, који су у целини извршени из средстава буџета. Закуп имовине и опреме: закуп административне опреме у износу од 333 хиљада динара и закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 167 хиљада динара.

Закуп административне опреме – конто 421622

Расходи за закуп административне опреме у 2017. години исказани су износу од 333 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка набавке услуга дигиталне штампе, закључила са добављачем „Jari.com” д.о.о. Уговор број 925 од 29. марта 2017. године у

вредности од 444 хиљаде динара, на основу кога је, као и на основу испостављених рачуна платила износ од 333 хиљаде динара.

5.1.1.6.7. Остали трошкови – конто 421900

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име осталих трошкова у износу од 5.135 хиљада динара, од чега је износ од 1.985 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 3.150 хиљада динара из осталих извора. Остали трошкови: Остали непоменути трошкови у износу од 5.135 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови – конто 421919

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име осталих непоменутих трошкова у износу од 5.135 хиљада динара. Остали непоменути трошкови које је Кинотека исказала на овом конту, поред осталог, обухватају трошкове: овера докумената, добровољно додатно пензијско осигурање, регистрацију возила која користи Кинотека, услуге техничке подршке и додатне услуге, сервис ПП уређаја, паркинг, улазнице за ФЕСТ, ванредно обезбеђење, стручни надзор за дигитализацију филмова.

1) На овој економској класификацији евидентирани су расходи за додатно пензијско осигурање у износу од 2.827 хиљада динара, за месеце децембар 2016. године - јул 2017. године, 63 запослена у Југословенској кинотеци. (Природа расхода је ближе описана у делу економске класификације 416119 – Остале награде).

2) Кинотека је на основу Рачуна Предузећа Argusprinting из Новог Сада, број 1629 од 19. маја 2017. године у износу од 320 хиљада динара на име услуга техничке подршке и Рачуна број 1630 од 19. маја 2017. године у износу од 220 хиљада динара на име додатних услуга извршила плаћање у укупном износу од 540 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Из рачуна се не може видети која услуга је у питању односно не може се утврдити опис посла, а у прилогу документације се не налази извештај о обављеном послу, нити радни налог. На основу преписке путем електронске поште од 19. маја 2017. године, дат је налог Финансијској служби Кинотеке од стране помоћника директора за економско – финансијске и рачуноводствене послове да се изврши уплата средстава по наведеним рачунима.

Налаз број 24:

Кинотека је расходе за добровољно додатно пензијско осигурање у износу од 2.827 хиљада динара евидентирала на конту 421900 - Остали трошкови уместо на конту 421500 – Трошкови осигурања, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему а у вези са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да услуге осигурања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз број 25:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга техничке подршке и додатне услуге у износу од 540 хиљада на основу рачуна (Argusprinting), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 25:

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

3) Кинотека је на овом конту исказала расходе на основу Уговора број 2596 од 4. августа 2017. године у износу од 111 хиљада динара, Уговора о привремено повременим пословима, број 3123 од 2. октобра 2017. године у износу од 66 хиљада динара, број 3734 од 28. новембра 2017. године у износу од 28 хиљада динара и број 3964 од 15. децембра 2017. године у износу од 161 хиљада динара, у укупном износу од 366 хиљада динара (описани у делу Остале стручне услуге - конто 423599).

Налаз број 26:

Кинотека је на конту 421900 - Остали трошкови евидентирала расходе за услуге по уговору у износу од 366 хиљада динара уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему а у вези са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање услуга по уговору у оквиру сталних трошкова доводи до ризика да ће извршени расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Кинотека је за услуге паркирања извршила плаћање у укупном износу од 1.000 хиљада динара од чега је износ од 751 хиљада динара исказала на овом конту а износ од 249 хиљада динара на конту 423911 – Остале опште услуге, и то:

Табела број 10: Преглед услуга паркирања по контима

(У хиљадама динара)

Конто	Опис	Период	Износ
421919	Решење IV-06 бр. 344.12-1008.1/16 од 29.12.2017. године (Секретаријат за саобраћај Града Београда) и Платне инструкције број 4332/1 од 04.01.2017. године (два паркинг места, Узун Миркова 1)	Први квартал 2017. године - од 01.01. до 31.03.2017. г.	199
421919	Решења IV-06 бр. 344.12-1008.1/16 од 29.12.2017. године (два паркинг места Узун Миркова 1)	од 11.05. до 30.06.2017.г.	72
423911	Решење број 2132/1 од 22.06.2017. године (два паркинг места, Узун Миркова 1)	од 01.07. до 30.09.г.	249
421919	Решење 3179 од 05.10.2017.године (једно паркинг место, Узун Миркова 1)	од 01.10. до 31.12.2017.г.	104
421919	Решење 4150 од 28.12.2017. године (једно паркинг место, Узун Миркова 1)	од 01.01. до 31.03.2018.г.	102
421919	Уговор 2819 од 30.08.2017. године (једно паркинг место, Обилићев венац)	од 30.08.2017. г. до 30.08.2018. г.	274
Укупно			1.000

Први квартал 2017. године (од 1. јануара до 31. марта 2017. године) је плаћен Граду Београду - Секретаријату за саобраћај Града Београда, а остатак је плаћен ЈКП „Паркинг сервис“.

Налаз број 27:

Кинотека је расходе за паркирање у износу од 249 хиљада динара евидентирала на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 421900 – Остали трошкови, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему а у вези са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање услуга паркирања у оквиру услуга по уговору доводи до ризика да ће расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе за услуге паркирања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.7. Трошкови путовања – конто 422000

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на овој групи конта у износу од 2.505 хиљада динара (од којих је износ од 1.377 хиљада динара извршен из буџетских средстава а износ од 1.128 из осталих извора). Трошкови путовања: Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 39 хиљада динара, Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 2.346 хиљада динара, Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 72 хиљада динара и Остали трошкови транспорта – конто 422900 у износу од 48 хиљада динара.

5.1.1.7.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкова службених путовања у земљи у износу од 39 хиљада динара: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – конто 422111 у износу од 21 хиљада динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121 у износу од три хиљаде динара, Такси превоз – конто 422192 у износу од 14 хиљада динара и Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199 у износу од хиљаду динара.

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

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкова дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од 21 хиљада динара.

Увидом у документацију о обављеном службеном путовању на основу које је извршена исплата дневница утврђено је да Путни рачуни нису потписани од стране подносиоца и нису поднети у року од 3 дана од дана кад је службено путовање завршено; Аконтације и дневнице по путном рачуну које су исплаћене преко благајне нису преузимали лично запослени који су и обавили службено путовање; Након обављеног службеног путовања нису сви запослени доставили извештај са службеног пута; У налогу за службено путовање унети су дани упућивања запосленог на службени пут који се не слажу са позивним писмом (слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Кинотеци је указано да службена путовања врше у времену које је наведено у налогу за службено путовање и да путни налози за службена путовања садрже све

податке потребне за књижење у складу са Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци и да по повратку са пута запослени сачињава извештај и доставља путни рачун у прописаном року.

Такси превоз – konto 422192

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на овом конту у износу од 14 хиљада динара.

Директору Кинотеке извршена је накнада трошкова такси превоза по повратку са службеног пута у Берлин у периоду од 8. до 19. фебруара 2017. године у износу од 14 хиљада динара на основу приложених такси рачуна, који су достављени уз путни обрачун.

Накнада за такси превоз исплаћена је преко динарске благајне.

Налаз број 28:

Кинотека је на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, евидентирала накнаду трошкова такси превоза који је коришћен на службеном путу у иностранству у износу од 14 хиљада динара, уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему а у вези са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе такси превоза који је коришћен на службеном путу у иностранству евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз број 29:

Директор Кинотеке је обавио службени пут и одобрио исплату по путном рачуну, што није у складу са чланом 52. Статута Кинотеке и чланом 15. став 3. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци којим је предвиђено да председник, односно, заменик председника Управног одбора доноси одлуке за директора.

Ризик: Непоступање по прописима у вези са одлукама које се односе на директора, могу довести до више исплаћених средстава.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да поступају у складу са Статутом и Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, у вези са одобравањем расхода за директора.

5.1.1.7.2. Трошкови службених путовања у иностранство – konto 422200

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове службених путовања у иностранство у износу од 2.346 хиљада динара: Трошкови дневница за службени пут у иностранство – konto 422211 у износу од 1.246 хиљада динара, Трошкови превоза за службени пут у иностранство – konto 422221 у износу од 408 хиљада динара,

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231 у износу од 620 хиљада динара, Услуге превоза у јавном саобраћају – конто 422291 у износу од хиљаду динара, Такси превоз – конто 422292 у износу од две хиљаде динара и Остали трошкови за пословна путовања у иностранство – конто 422299 у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 1.246 хиљада динара.

Увидом у документацију у вези са службеним путовањем у иностранство која су обавили запослени у Кинотеци (Берлин, Кан, Потсдам, Порденоне, Пале, укупан износ трошкова 792 хиљада динара) утврђено је:

Позивна писма упућена Кинотеци су на енглеском језику и није извршен превод на српски језик; Нису сачињавана решења о упућивању на службени пут већ је Кинотека доносила Одлуке којима је на службени пут упућивала више запослених; У већини случајева извештаји са службеног пута и путни рачуни нису поднети у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; Лице које је обавило службени пут и лице које одобрава исплату по путном рачуну потписан је директор Кинотеке; Трошкови репрезентације који су коришћени на службеном путу у иностранству нису приказани кроз путни рачун, наплаћени су преко динарске благајне без документације која је предвиђена чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације; На службеном путу запослени су остајали дуже или су на службени пут кретали раније, а исплате дневница су извршене по достављеном путном рачуну (слабости у области финансијског управљања и контроле).

Кинотеци је указано да службена путовања обављају у времену које је наведено у Одлуци и да уз путни рачун буду приложени рачуни а који су у вези са обављеним путовањем.

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

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове превоза на службеном путу у иностранство (авион, аутобус, воз и сл) у износу од 408 хиљада динара.

Кинотека је куповину авио карата евидентирала, поред овог конта и на контима: Трошкови дневница за службени пут у иностранство - конто 422211 у износу од 47 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 у износу од 88 хиљада динара, Котизације за стручна саветовања - конто 423322 у износу од 61 хиљада динара, Услуге културе - конто 424221 у износу од 189 хиљада динара и Архивска грађа - конто 515125 у износу од 69 хиљада динара, укупно у износу од 454 хиљада динара.

Налаз број 30:

Кинотека је расходе на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство мање исказала за 407 хиљада динара будући да је за 149 хиљада динара више исказала Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 42330, Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200 више исказала у износу од 189 хиљада динара и Нематеријална имовина - конто 515100 више исказала у износу од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему а у вези

са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на наведени начин, јавља се ризик да ће расходи и издаци бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да трошкове превоза на службеном путу у иностранство евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Кинотека је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 846 хиљада динара за куповину авионских карата од туристичких предузећа (од којих се износ од 242 хиљаде динара односи на куповину авионских карата од туристичке агенције „Нipnos“ d.o.o. а износ од 604 хиљада динара на куповину авионских карата од туристичке агенције „Miross“ d.o.o.).

Налаз број 31:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку авионских карата у укупном износу од 846 хиљада динара („Miross“ и „Нipnos“), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да наведене набавке не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавку авионских карата врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Службено возило

Кинотека је донела Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже у путним налозима, број 352/1 од 6. фебруара 2014. године. Правилником је предвиђено коришћење службених возила, садржина, издавање, вођење путних налога, пређена километража, као и евиденција задужења и раздужења по путним налозима.

Кинотека користи пет службених возила за обављање курирских, транспортних и других послова као и за превоз руководилаца. Кинотека користи једно паркинг место испред зграде у Узун Мирковој број 1 и једно паркинг место у гаражи на Обилићевом венцу.

Лица која су управљала службеним возилима нису уредно водила месечне путне налоге за путничке и теретне аутомобиле са рекапитулацијом утрошка горива што није у складу са чланом 4. Правилника о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже у путним налозима број 352/1 од 6. фебруара 2014. године. Бројеви путних налога нису издавани у редном низу; Месечни путни налози не садрже основне податке о правцу кретања аутомобила (релацији) већ се релација евидентирала као „локал“; Путни налози нису издавани и вођени на месечном нивоу; Кинотека није водила евиденције издатих путних налога у књизи евиденције и евиденцију о стању и потрошњи горива приликом употребе службеног возила.

Постојеће евиденције не обезбеђују свеобухватне податке, нису успостављени адекватни системи праћења и контроле чиме се стварају ризици да се службеним

возилом управља на неекономичан и неефикасан начин (слабости у области финансијског управљања и контроле).

5.1.1.8. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 19.224 хиљаде динара, од чега је износ од 16.766 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 2.458 хиљада динара из средстава осталих извора. Услуге по уговору:

Административне услуге – конто 423100 у износу 1.999 хиљада динара, Компјутерске услуге – конто 423200 у износу 1.479 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу 1.165 хиљаде динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу 5.734 хиљада динара, Стручне услуге – конто 423500 у износу 6.152 хиљада динара, Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу 613 хиљада динара, Репрезентација – конто 423700 у износу 970 хиљада динара и Остале опште услуге конто - 423900 у износу 1.112 хиљада динара.

Табела број 11: Услуге по уговору

(У хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	Из буџета	Сопствени приходи	Укупно
423100	Административне услуге	1.999		1.999
423200	Компјутерске услуге	1.471	8	1.479
423300	Услуге образовања и усавр. запослених	1.068	97	1.165
423400	Услуге информисања	4.700	1.034	5.734
423500	Стручне услуге	5.528	624	6.152
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	500	113	613
423700	Трошкови репрезентације	500	470	970
423900	Остале опште услуге	1.000	112	1.112
423000	Услуге по уговору	16.766	2.458	19.224

5.1.1.8.1. Административне услуге - конто 423100

Кинотека је исказала расходе за административне услуге у износу од 1.999 хиљада динара, од чега се износ од 1.965 хиљада динара односи на услуге превођења а износ од 34 хиљада динара се односи на остале административне услуге.

Услуге превођења - конто 423111

Кинотека је исказала расходе за услуге превођења у износу од 2.464 динара, од чега је на овом конту исказано 1.965 хиљада динара.

Табела број 12: Услуге превођења по добављачима

		(У хиљадама динара)	
Добављач	Опис	Конто	Износ
Агенција за пословне услуге "Тактика"	Услуге превођења филмова	423111	26
		423111	200
		423111	293
		423111	89
		423111	247
		423111	247
		424221	6
		424221	493
Агенција за пословне услуге "Тримарк"		423111	428
		423111	407
Адвокатске услуге	Услуге превођења	423111	21
	Услуге превођења	423111	7
Укупно Агенција за пословне услуге "Тактика"		423111	26
Укупно Звонимир Иванов ПР, Агенција за преводачке услуге "Звоња" Нови Београд		423111	1.076
		424221	499

Укупно Агенција за пословне услуге "Тримарк"	423111	835
Укупно за услуге превођења филмова		2.436
Укупно адвокатске канцеларија за услуге превођење	423111	28
Укупно економска класификација 423111 - Услуге превођења		1.965
Укупно економска класификација 424221 - Услуге културе		499
	Укупно	2.464

Налаз број 32:

Кинотека је преузела обавезе и ивршила плаћање за набавку услуга превођења у укупном износу од 2.436 хиљада динара („Тактика“ у износу од 26 хиљада динара, Агенцији за преводачке услуге „Звоња“ Нови Београд Звонимир Иванов ПР у износу од 1.575 хиљада динара и „Тримарк“ у износу од 835 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да услуге превођења врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 33:

Кинотека је услуге превођења евидентирала на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта у износу од 499 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423100 – Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање услуга по уговору у оквиру специјализованих услуга доводи до ризика да ће расходи извршени по основу уговора бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 33:

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

5.1.1.8.2. Компјутерске услуге - конто 423200

Компјутерске услуге исказане су у износу 1.479 хиљада динара: Услуге за израду софтвера – конто 423211 у износу од 250 хиљада динара, Услуге за одржавање софтвера – конто 423212 у износу од 685 хиљада динара, Услуге одржавања рачунара – конто 423221 у износу од 42 хиљада динара и Остале компјутерске услуге - конто 423291 у износу од 502 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Расходи у износу од 250 хиљада динара извршени су добављачу Агенцији за рачуноводствене и компјутерске услуге „Донсофт“, Београд.

Кинотека је након спроведеног поступка набавке за услуге израде библиотекарског информационог система, закључила Уговор број 1343/1 од 16. маја 2017. године у вредности од 250 хиљада динара и извршила плаћање у истом износу.

Услуге за одржавање софтвера – конто 423212

Расходи за одржавање софтвера исказани су у износу од 685 хиљада динара. Кинотека је услуге одржавања софтвера платила добављачима, приказано у табели.

Табела број 13: Услуге одржавања софтвера плаћене добављачима

(У хиљадама динарима)

Добављач	Опис посла	Износ
AV Soft doo	отварање 2017. године, затварање 2016., контрирање малопродаје и комисиона, 3 и 4. рата одрж. програма, рад у продавници-обука, отварање 2018. године	193
Интенс нет доо	коришћење и одржавање пакета БИЛЕТ	87
Јарі.com д.о.о.	услуге израде back-up, 50% обнова лиценци за антивирусни софтвер 11.11.2017.-11.11.2018., лиценца антивирус програма ЈН 32/Н/2017	134
	лиценца антивирус програма ЈН 32/Н/2017	145
Професионалац плус Београд	подешавање и програмирање рачунара	122
Nandy soft doo	одржавање апликације ХС формулара	4
Укупно		685

Налаз број 34:

Кинотека је Предузећу Професионалац плус из Београда, кога је ангажовала за механичко чишћење лишћа, (описано на економској класификацији 421325 - Услуге чишћења), на основу Рачуна 2461 од 20. јула 2017. године у износу од 122 хиљаде динара, за подешавање и програмирање рачунара - надоградња софтвера за нитратне депое у објекту Филмског архива по позиву, платила услуге, без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Плаћања услуга без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе доводи до трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене исправе из које се може утврдити врста услуге и опис посла.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Кинотека је расходе за остале компјутерске услуге исказала у износу од 502 хиљаде динара, од чега је компјутерске услуге (поправка сервера, рачунара, штампача,...) платила Предузећу за производњу, трговину и услуге из Новог Сада Јарі.com д.о.о., у износу од 415 хиљада динара, а услуге стручног надзор за дигитализацију филмова на основу закљученог Уговора платила у износу од 87 хиљада динара.

Кинотека је исказала расходе за поправку штампача у износу од четири хиљаде динара, без рачуноводствене исправе на основу које је извршено плаћање.

Налаз број 35:

Кинотека је добављачу Јарі.com д.о.о Нови Сад извршила плаћање у износу од четири хиљаде динара без валидне рачуноводствене исправе (рачуна) на основу које је извршено плаћање, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 35:

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

5.1.1.8.3. Услуге информисања - конто 423400

Кинотека је исказала расходе за услуге информисања у износу од 5.734 хиљаде динара, од чега је износ 4.700 хиљада динара извршен и средстава буџета Републике а износ од 1.034 из средстава осталих извора.

Услуге информисања: Услуге штампања билтена (програм музеја) – конто 423411 извршене у износу од 413 хиљада динара, Услуге штампања часописа – конто 423412 у износу од 476 хиљада динара, Услуге штампања публикација – конто 423413 извршене у износу од 2.639 хиљада динара, Остале услуге штампања – конто 423419 у износу од 579 хиљаде динара, 423421 – Услуге информисања јавности у износу од 22 хиљаде динара, 423422 – Односи са јавношћу у износу од 1.490 хиљада динара и 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа у износу од 115 хиљада динара.

Услуге штампања билтена – конто 423411

Расходи за услуге штампања билтена исказани су у износу од 413 хиљада динара. Извршен је увид у Ауторски уговор број 3972 који је Кинотека закључила за уметничко уређивање часописа Кинотека, арт директор за послове прелома и ликовног уређења часописа у вредности од 351 хиљада динара бруто и извршила плаћање у износу од 351 хиљаде динара.

Налаз број 36:

Кинотека на основу ауторског уговора за уметничко уређивање часописа Кинотека, у оквиру економске класификације 423400 - Услуге информисања евидентирала износ од 351 хиљада динара уместо на одговарајућем конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик да исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода.

Препорука број 36:

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

Услуге штампања часописа- конто 423412

Расходи за услуге штампања часописа исказани су у износу од 476 хиљаде динара.

Кинотека је за услуге дизајна и графичке обраде часописа „Кинотека“ извршила плаћање у износу од 1.660 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 476 хиљада динара а остатак је исказан на контима, приказано у табели:

Табела број 14: Услуге штампања часописа плаћене добављачима

(У хиљадама динарима)			
Добављач	Опис	Конто	Износ
Синергија дизајн, Самостални студио за графички дизајн и компјутерске и сродне активности	Услуге дизајна и графичке обраде	423412	476
Графички дизајнери „Браћа буразери“		423413	406
Синергија дизајн, Самостални студио за графички дизајн и компјутерске и сродне активности		423419	48
Стефан Бубало, предузетник		423599	428
Синергија дизајн, Самостални студио за графички дизајн и компјутерске и сродне активности		424221	265
Графички дизајн, Dechko tzar		424221	37
Укупно			1.660

Налаз број 37:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге дизајна и графичке обраде у укупном износу од 1.660 хиљаде динара (Синергија дизајн у износу од 789 хиљада динара, Графички дизајнери „Браћа Буразери“ у износу од 406 хиљада динара, Стефан Бубало предузетник, у износу од 428 хиљада динара и Графички дизајн Dechko tzar у износу од 37 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке услуга дизајна и графичке обраде врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Услуге штампања публикација – конто 423413

Расходи за услуге штампања публикација исказани су у износу од 2.639 хиљада динара.

Кинотека је за услуге дизајна добављачу Графички дизајнери „Браћа Буразери“ за услуге дизајна промотивних материјала на основу рачуна извршила плаћање у укупном износу од 406 хиљада динара (описано у делу 423412 - Услуге штампања часописа).

Кинотека је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор број 07-9407 (4289) од 23.12.2016. године са ЈП „Службени гласник“ за набавку услуге штампања месечног програма - часописа Кинотека за 2017. годину у вредности од 2.277 хиљада динара и извршила плаћање у износу од 2.277 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 2.201 хиљада динара а 76 хиљада динара исказано је на конту 424221 - Услуге културе.

Остале услуге штампања – конто 423419

Расходи за остале услуге штампања исказани су у износу од 579 хиљада динара. Кинотека је у 2017. години на име услуга штампе (папира, постера, фолије, позивница, календара, каталога ...), извршила плаћање следећим добављачима услуга, приказано у табели:

Табела број 15: Остале услуге штампања плаћене добављачима

(У хиљадама динарима)			
Добављач	Опис посла	Конто	Износ
ЈП „Службени гласник“	Штампа каталога	424221	89
ЈП „Службени гласник“	Штампа календара	423419	80
Clear point doo.	Штампа на фолији, папиру	423419	110
Promo Print, Агенција за маркетинг, З. Габалдо П	Штампа постера, позивница на пвц фолији...	423419	45
		424221	28
Flash print system doo.	Штампа на фолији	424221	108

Синергија дизајн	Штампа на фолији	423419	82
		Укупно конто - 423413	169
		Укупно конто - 423419	237
		Укупно конто - 424221	136
		Укупно	542

Налаз број 38:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге штампе у укупном износу од 542 хиљаде динара (ЈП „Службени гласник“ у износу од 169 хиљада динара, Clear point doo у износу од 110 хиљада динара и Promo Print у износу од 73 хиљада динара, Flash print system d.o.o. у износу од 108 хиљада динара и Синергија дизајн у износу од 82 хиљаде динара), мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непопштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављене услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 38:

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

Кинотека је извршила плаћање добављачу ЈП „Службени гласник“ у износу од 80 хиљада динара, у чијем прилогу се не налази рачуноводствена исправа на основу које је извршено плаћање.

Налаз број 39:

Кинотека је добављачу ЈП „Службени гласник“ извршила плаћање у износу од 80 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе (рачуна) што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 39:

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

Односи са јавношћу - конто 423422

Расходи за односе са јавношћу исказани су у износу од 1.490 хиљада динара.

Извршен је увид у уговоре:

1) Кинотека је након спроведеног поступка набавке закључила уговор број 946 од 29. марта 2017. године са добављачем RIGHT доо, Београд за набавку услуге успостављања односа са јавношћу током 2017. године у вредности од 588 хиљада динара са ПДВ-ом и извршила плаћање у износу од 588 хиљада динара.

2) Кинотека је на основу Уговора о спонзорству број 3582 од 15. новембра 2017. године закључен са VIP mobile doo (VIP кинотека), предмет уговора спонзорство рестаурације и дигитализације десет играних филмова од националног и културног значаја, закључила Уговор број 4175 од 29. децембра 2017. године о пружању услуга Односи са јавношћу са RIGHT д.о.о, Београд у вредности од 18.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС, и по том уговору у 2017. години извршила плаћање у износу од 831 хиљада динара (7.000 евра прва рата у динарској противвредности на дан уплате по средњем курсу НБС одмах након потписивања

уговора о пружању услуга, према уговором утврђеном начину плаћања). Уговор траје до 25. децембра 2018. године.

5.1.1.8.4. Стручне услуге - конто 423500

Кинотека је исказала расходе за Стручне услуге у износу од 6.152 хиљаде динара, од чега је износ од 5.528 хиљаде динара извршен из средстава буџета Републике, а износ од 624 хиљаде динара из средстава осталих извора. Стручне услуге: Остале стручне услуге – конто 423599.

Остале стручне услуге - конто 423599

Расходи за Остале стручне услуге исказани су у износу од 6.152 хиљада динара.

1) Кинотека је у 2017. години након спроведеног поступка набавке закључила уговоре:

- Број 927 од 29. марта 2017. године са Media Associates, Футог за услуге координације рада Одељења за дигитализацију, надзор и управљање процеса дигитализације и дигиталне рестаурације, праћење технологије и рада, мониторинг рада система, даљинска контрола, у периоду од 31. августа 2017. године, у вредности од 480 хиљада динара са ПДВ-ом, и извршила плаћање у истом износу;

- Број 1204 од 19. априла 2017. године са Предузећем „РОК“ д.о.о., Београд за пружање стручних и консултантских услуга на координирању послова везаних за одржавање система машинских инсталација на објекту у Узун Мирковој и објекта у Филмском архиву за 2017. годину у вредности од 354 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршила плаћање у истом износу.

2) Кинотека је у 2017. години на име услуга по уговору (Ауторски уговори, уговори о делу, уговори о стручном надзору и уговори о обављању привремених и повремених послова) извршила плаћање у износу од 5.656 хиљада динара од чега је на овом конту исказано 4.426 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед ауторских уговора, уговора о делу и уговора о стручном надзору

(У хиљадама динара)

Уговор	Конто	Опис	Износ
2380 од 12.07.2017. године	423599	Сређивање архиве	95
1366/1 од 3.05.2017. године	423191	Лектура текстова	34
	423599		203
	424221		34
Укупно за уговор 1366/1 од 3.05.2017. године			271
306/1 од 1.02.2017. године	423599	Лектура текстова	102
4022 од 2.12.2016. године	423911	Лектура текстова	34
2596 од 4.08.2017.	421919	Ванредно обезбеђење	111
3734 од 28.11.2017. године	421919	Рад на гардероби	28
3964 од 15.12.2017. године	421919	Стручни надзор у дигитализацији филмова	161
	423291		87
	423599		175
Укупно за уговор 3964 од 15.12.2017. - од 1.09. до 31.12.2017. године			423
1365/1 од 03.05.2017. године	423599	Писање текстова, вести, интервјуа	136
	424221		27
Укупно за уговор 1365/1 од 3.05.2017. од 1.05. до 31.07.2017.године			163
3111/1 од 2.10.2017. године	423599	Интервјуи, писање текстова	27
349 од 3.02.2017. године	423599	Писање текстова, вести, интервјуа	115
2046 од 19.06.2017. године	424221	Клавирска пратња – нитратни филм	54
743 од 15.03.2017. године	423599	Клавирска пратња	14
3972 од 15.12.2017. године	423411	Уметничко уређивање часописа Кинотека	351
1364/2 од 5.5.2017.године	423599	Стручни надзор, прокишњавање кровне конструкције	63
1404 од 5.05.2017. године	423599	Музичка критика филмова у часопису Кинотека	41
1254 од 24.04.2017. године	423599	Филмски водич Београда	136

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

Уговор	Конто	Опис	Износ
1029/1 од 4.04.2017.године	424221	Ванредни послови	182
4118 од 26.12.2017. године	423599	Дигитализација и рестаурација слике у филму "Ко то тамо пева"	161
Укупно уговори о делу, стручном надзору и ауторски			2.371

Табела број 17: Преглед уговора о обављању привремених и повремених послова

(У хиљадама динарима)

Уговор	Конто	Опис	Износ	Период на који је уговор закључен		Број радних дана по Уговору у 2017. г.	Законски максимум	Прекор ачење
1777/1 од 31.05.2017. г.	423599	Књижничар	161	1/6/2017	31/8/2017	66	120	132
2772 од 24.08.2017.г.			161	1/9/2017	30/11/2017	65		
3770 од 1.12.2017.г.			55	1/12/2017	28/2/2018	21		
3981 од 29.11.2016. г.			101	29/11/2016	28/2/2017	38		
557 од 28.02.2017. г.			161	1/3/2017	31/5/2017	62		
Укупно књижничар			639	252				
1775/1 од 31.05.2017.г.	423599	Стручни сарадник у фототеци	323	1/6/2017	28/9/2017	8	120	54
2903 од 05.09.2016. г.			121	7/9/2016	21/2/2017	33		
3094 од 29.09.2017. г.			242	29/9/2017	29/12/2017	66		
500 од 22.02.2017. г.			267	22/2/2017	31/5/2017	67		
Укупно стручни сарадник у фототеци			953	174				
2259 од 03.07.2017. г.	423599	Координатор програмских активности	387	1/7/2017	15/12/2017	120	120	71
3952 од 14.12.2017. г.			77	16/12/2017	4/6/2018	10		
99 од 31.03.2017. г.			232	1/4/2017	30/6/2017	61		
Укупно Координатор програмских активности			696	191				
3123 од 2.10.2017. г.	421919	Кинооператер	66	1/10/2017	16/3/2018	65	120	0
3123 од 2.10.2017. г.	423599		131					
Укупно Кинооператер по Уговору број 3123 од 02.10.2017. године			197	65				
2056 од 20.06.2017. г.	423599	web дизајнер	336	20/6/2017	4/12/2017	120	120	132
2056 од 20.06.2017. г.	424221		28					
Укупно 2056 од 20.06.2017. године			364	120				
3771 од 01.12.2017. г.	423599	web дизајнер	67	5/12/2017	21/5/2018	19	120	132
4373 од 29.12.2016. г.	424221		33	4/1/2017	19/6/2017	113		
	423599		336	5/1/2017	20/6/2017			
Укупно 4373 од 29.12.2016. године			369	132				
Укупно web дизајнер			800	252				
Укупно по Уговорима			3.285	934			600	389

Табела број 18: Преглед исплата по уговорима о привременим и повременим пословима за период преко 120 дана за истоврсне послове

(У хиљадама динара)

Уговори (истоврсни послови)	Уговори о ППП у 2017. са 4 лица		Исплаћен бруто износ по радном дану	Прекорачен број дана за истоврсне послове	Исплаћена бруто накнада за прекорачен број дана
	Исплаћен бруто износ	Укупан број дана ангажовања			
1777/1 од 31.05.2017. г., 2772 од 24.08.2017.г., 3770 од 1.12.2017.г., 3981 од 29.11.2016. г. И 557 од 28.02.2017. г.	639	252	2,536	132	335
1775/1 од 31.05.2017.г., 2903 од 05.09.2016. г., 3094 од 29.09.2017. г., 500 од 22.02.2017. г.	953	174	5,477	54	296
2259 од 3.07.2017. г., 3952 од 14.12.2017. г., 99 од 31.03.2017. г.	696	191	3,644	71	259

2056 од 20.06.2017. г., 2056 од 20.06.2017. г., 3771 од 01.12.2017. г., 4373 од 29.12.2016. г.	800	252	3,175	132	419
Укупно	3.088	869	15	389	1.309

Налаз број 40:

Кинотека је ангажовала четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана и извршила плаћање у износу од 1.309 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Прекорачењем прописаног рока трајања привремено повремених послова који су по природи исти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да уговоре о обављању привремених и повремених послова за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључују у складу са Законом о раду.

5.1.1.8.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Кинотека је исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 613 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено у износу од 500 хиљада динара, а из сопствених средстава у износу од 113 хиљаде динара. (Угоститељске услуге – конто 423621).

Угоститељске услуге - конто 423621

Расходи за Угоститељске услуге извршени су у износу од 613 хиљада динара.

Кинотека је Правилником о трошковима репрезентације, број 3825 од 6. децембра 2013. године (члан 7.), предвидела да се трошкови репрезентације плаћају на основу: захтева за коришћење средстава репрезентације (Образац број 2); рачуна за настале трошкове; извештаја о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка (Образац број 3).

Писани захтев и извештај о насталим трошковима репрезентације је обавезан када појединачан рачун за репрезентацију прелази десет хиљада динара, а у случају мањих износа на рачуну је неопходно навести повод настанка трошкова репрезентације.

Поред питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и питање у вези са трошковима угоститељских услуга које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла у земљи и иностранству.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Кинотека извршила исплату:

- у износу од 515 хиљада динара за угоститељске услуге, за рачуне који су већи од десет хиљада динара, а да уз рачуне нису достављени захтеви за коришћење средстава репрезентације и извештаји о насталим трошковима репрезентације, са разлогом настанка;
- у износу од 18 хиљада динара на основу три рачуна за угоститељске услуге који су мањи од десет хиљада динара, а да није наведен разлог настанка.

Налаз број 41:

Кинотека је извршила плаћање у износу од 533 хиљада динара за угоститељске услуге без валидне рачуноводствене исправе односно без захтева за коришћење средстава, извештаја о насталим трошковима и без навођења да ли су трошкови настали у вези са извршењем одређеног службеног посла, како је то предвиђено чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Плаћања без валидне рачуноводствене исправе (захтев за коришћење средстава репрезентације, рачун за настале трошкове; извештај о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка), доводи до трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да приликом коришћења угоститељских услуга поступају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о трошковима репрезентације.

5.1.1.8.6. Репрезентација - конто 423700

Кинотека је исказала расходе за репрезентацију у износу од 970 хиљада динара, од чега је из средстава буџета исказано у износу од 500 хиљада динара, а из сопствених средстава у износу од 470 хиљада динара. (Репрезентација: Репрезентација - конто 423711 и Поклони - конто 423712).

Репрезентација - конто 423711

Расходи за Репрезентацију исказани су у износу од 900 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Кинотека извршила исплату:

- У износу од 863 хиљада динара на име репрезентације, за достављене рачуне који су већи од десет хиљада динара, а да уз рачуне нису достављени захтеви за коришћење средстава репрезентације и извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, како је то предвиђено Правилником о трошковима репрезентације.

- У износу од 16 хиљада динара за четири рачуна на име репрезентације који су мањи од десет хиљада динара, а да није наведен повод настанка трошкова репрезентације, а што није у складу са чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације.

Налаз број 42:

Кинотека је извршила плаћање у износу од 879 хиљада динара за услуге репрезентације без валидне рачуноводствене исправе односно без захтева за коришћење средстава, извештаја о насталим трошковима и без навођења да ли су трошкови настали у вези са извршењем одређеног службеног посла, како је то предвиђено чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Плаћања без валидне рачуноводствене исправе (захтев за коришћење средстава репрезентације, рачун за настале трошкове; извештај о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка), доводи до трошења средстава супротно прописима.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да приликом коришћења услуга репрезентације поступају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о трошковима репрезентације.

Поклони - 423712

Расходи за Поклоне исказани су у износу од 70 хиљада динара, од чега је износ од 27 хиљада динара извршен из буџетских средстава, а износ од 43 хиљаде динара из сопствених средстава.

Чланом 28. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, предвиђено је да директор установе може у току године запосленом који покаже изузетне резултате у раду доделити посебне награде у виду стимулације, било у новцу, из средстава буџета уколико је то одобрено распоредом средстава за текућу буџетску годину, из сопствених средстава установе или на други начин, као и доделом златника, поклона, диплома и слично поводом јубилеја установе.

Директор је, на основу члана 28. Правилника о накнадама и трошковима и другим примањима запослених у Југословенској кинотеци (Д. број: 2950/07.09.2016. године) донео Одлуку 27. децембра 2017. године, да се, помоћнику директора за економско-финансије и рачуноводствене послове, због изузетних резултата у раду додели посебна награда из сопствених средстава Установе, поводом одласка у пензију у висини износа до 50 хиљада динара. На основу Одлуке, помоћнику директора за економско-финансије и рачуноводствене послове, купљен је ручни сат „Armani“ у вредности од 43 хиљаде динара.

Куповина сата у износу 43 хиљаде динара, помоћнику директора за економско-финансије и рачуноводствене послове, није у складу са Правилником о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци, јер посебана награда није додељена поводом јубилеја Југословенске кинотеке, већ је повод одлазак у пензију. Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину је прописано да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије.

Налаз број 43:

Кинотека је исплатила посебну награду у износу од 43 хиљаде динара, поводом одласка у пензију помоћника директора за економско-финансије и рачуноводствене послове, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Исплата посебних награда доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да посебне награде запосленима утврђују и исплаћују само уколико је Законом о буџету Републике Србије за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

5.1.1.8.7. Остале опште услуге - конто 423900

Кинотека је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 1.112 хиљаде динара, од чега је износ од 1000 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике, а износ од 112 хиљада динара из средстава осталих извора.

Остале опште услуге - конто 423911

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 1.112 хиљада динара: услуге паркирања у износу 249 хиљада динара (описане у делу Остали непоменути трошкови – конто 421919), услуге урамљивања, копирања, гравирања (у највећем делу плаћене из благајне, на основу рачуна) и расходи извршени након спроведеног поступка набавке и на основу закључених уговора, и то:

- Број 974 од 31. марта 2017. године са Јарі. com д.о.о. за набавку система контроле приступа у објектима Југословенске кинотеке у Узун Мирковој 1, Кнеза Вишеслава 88 и Косовска 11 у вредности од 353 хиљаде динара са ПДВ-ом, и у 2017. години извршила плаћање у износу од 236 хиљада динара,
- Број 1003 од 3. априла 2017. године са Grade shade Factory за набавку услуге стављање на располагање стручног особља у износу од 448 хиљада динара са ПДВ-ом, и извршила плаћање у износу од 448 хиљада динара,
- Број 4324/1 од 26. децембра 2016. године са радњом „Лимијер“ за набавку услуге одржавање система мрежне инсталације у вредности од 335 хиљада динара са ПДВ-ом, и у 2017. години извршила плаћање у износу од 34 хиљаде динара (износ од 167 хиљада динара је евидентиран на конту 425223 – Опрема за комуникацију) и
- Број 4325/1 од 26. децембра 2016. године (описано у делу Услуге чишћења - конто 421325), и извршила плаћање у износу од 78 хиљада динара.

5.1.1.9. Специјализоване услуге – конто 424000

Кинотека је расходе за специјализоване услуге исказала у износу од 6.231 хиљада динара.

5.1.1.9.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Кинотека је исказала расходе за Услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.231 хиљада динара, од чега је износ од 4.996 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 1.235 из осталих извора.

Услуге културе – конто 424221

Кинотека је исказала расходе за услуге културе у износу од 6.231 хиљада динара, од чега је 4.996 хиљада динара извршено из средстава буџета која су одобрена на основу Уговора број 630-03-37/2017-02 од 2. марта 2017. године са Републиком Србијом – Министарство културе и информисања о финансирању програма у 2017. години.

Табела број 19: Програм, одобрена, извршена и неутрошена средстава на основу Уговора

(У динарима)

Уговор о финансирању програма у 2017. години број 595 од 2. марта 2017. године, Анекс 1 број 1538 од 15. маја 2017. године, Анекс 2 број 2973 од 15. септембра 2017. године и Анекс 3 број 3444 од 3. новембра 2017. године				
Програм	Опис	Уговорен Износ	Повраћај	Извршено
0010 Подршка раду установа у области заштите и очувања	ДВД И БЛУ рау издања (Београд између два рата на филму)	720.000,00	1.016,00	718.984,00

културног наслеђа	Изложбене поставке "Вељко Деспотовић-сценографија као живот" и "Иван Петровић-најзначајнији Србин на филму"	300.000,00	6.245,05	293.755,00
	Издавачка делатност : Реиздања књига	620.000,00	294.655,00	325.345,00
Међународна сарадња	Чланарина ФИАФ-у и АЦЕ-у	360.000,00	7.738,96	352.261,00
	XIX Фестивал нитратног филма	3.500.000,00	194.449,28	3.305.551
Укупно		5.500.000,00	504.104,00	4.995.896,00

У оквиру ДВД И БЛУ рау издања (Београд између два рата на филму), ревизијом узорковане документације утврђено је:

- На основу Одлуке директора број 998/1 од 3. априла 2017. године Кинотека је извршила плаћање на основу Рачуна 2803 од 29. августа 2017. године испостављеног од Призма продукције у износу од 394 хиљаде динара, за услугу финалне монтаже, грејдовања филмског материјала, израду мастера, енковања и ДЦП за биоскопске пројекције са израдом интертитлова и озвучавањем филмова „Београд Престоница Краљевине Југославије“, „Београд 1932“, и „Београд 1919“.

Налаз број 44:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга финалне монтаже, грејдовања филмског материјала, израду мастера, енковања и ДЦП за биоскопске пројекције са израдом интертитлова и озвучавањем филмова „Београд Престоница Краљевине Југославије“, „Београд 1932“, „Београд 1919“, у вези са пројектом „Београд између два рата“, (Призма продукција) у износу од од 394 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке услуга монтаже филмског материјала врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

У оквиру XIX Фестивала нитратног филма, ревизијом узорковане документације утврђено је:

- На основу Одлуке директора број 1377/1 од 4. маја 2017. године Кинотека је извршила плаћање Media Associates по Рачуну број 2804 од 29. августа 2017. године у износу од 489 хиљада динара, за ангажовање стручних сарадника за припрему и извршење послова који се односе на Фестивал нитратног филма.

Налаз број 45:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга ангажовања стручних сарадника за припрему и извршење послова везаних за Фестивал нитратног филма у износу од 489 хиљада динара, по Рачуну број 2804 од 29. августа 2017. године (Media Associates), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке услуга ангажовања стручних сарадника врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

У оквиру Изложбене поставке "Вељко Деспотовић-сценографија као живот" и "Иван Петровић - најзначајнији Србин на филму" услуге штампе код добављача Flash print system d.o.o. у износу од 108 хиљада динара, описане су у делу Остале услуге штампања – конто 423419.

У оквиру Издавачке делатности услуге дизајна у износу од 124 хиљаде динара од добављача Синергија дизајн описане су у делу Услуге штампања часописа – конто 423412.

5.1.1.10. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за Текуће поправке и одржавање у износу од 10.389 хиљада динара, од чега је износ од 9.306 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике Србије а износ од 1.083 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 20: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

(У хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	Укупно	Извршено на терет буџета Републике Србије	Извршено на терет осталих прихода
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.391	6.306	85
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.998	3.000	998
Укупно		10.389	9.306	1.083

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

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 6.391 хиљада динара од чега је из средстава буџета Републике Србије извршено у износу од 6.306 хиљада динара а износ од 85 хиљада динара извршен је из осталих извора.

Столарски радови – конто 425112

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове за столарске радове у износу од 262 хиљаде динара.

Табела број 22: Плаћање по фактурама за столарске радове

(У хиљадама динара)				
Р.б	Добављач	Опис	Број фактуре	Плаћено
1	JMV Group	Набавка и уградња бравица за ормар у Музеју кинотеке	008-2017 / 13-2017	144
2	Лимијер	Поправка и замена врата, столица и подних ПВЦ каналица	16-2017	29
3		Поправка механизма на профелима врата и прозора	78-2017	32
4	JMV Group	Израда металног панела	60-2017	57
Укупно				262

Радови на крову – конто 425114

Кинотека је за радове на крову исказала расходе у износу од 564 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка набавке број 18/Н/2017, закључила Уговор број 1346 од 3. маја 2017. године у вредности од 566 хиљада динара са П.А.Г.Р. Магат за радове на санирању прокишњавања крова, на период од десет дана од дана увођења у посао и извршила плаћање у износу од 564 хиљаде динара.

Радови на водоводу и канализацији – конто 425115

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за радове на водоводу и канализацији у износу од 356 хиљада динара.

Табела број 23: Плаћене фактуре за радове на водоводу и канализацији у које је извршен увид

(У хиљадама динара)

Р.б	Опис	Извођач радова	Број фактуре	Плаћено
1	Промена подрземног хидранта	Мишић Монт	Феб-17	43
2	Монтажа подземног хидранта и наставка	Копаоник ад	4896	31
3	Интервенција на водоводној и канализационој мрежи	Занатска радња „Дипломата“	016/17	73
4	Водоинсталатерски радови	Бео – Оскар доо	17-Феб	78
5	Хитна интервенција на санацији водоводне и хидрантне мреже	JMV Group	16/17 и 18/17	123
Укупно				348

Електричне инсталације – конто 425117

Кинотека је на име електричних инсталација исказала трошкове у износу од 1.073 хиљада динара.

Кинотека је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћање одржавања и поправки електричних инсталација и то са „JMV Group“ за услуге одржавања система електричних инсталација у износу од 396 хиљада динара и са „Лимијер“ за радове на отклањању недостатака електроинсталација у износу од 320 хиљада динара, укупно у износу од 716 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Налаз број 46:

Кинотека је извршила плаћања за набавку услуге одржавања и поправки електричних инсталација у укупном износу од 716 хиљада, („JMV Group“ у износу од 396 хиљада динара и са „Лимијер“ у износу од 320 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке добара, услуга и радова који се односе на електричне инсталације врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Радови на комуникацијским инсталацијама – конто 425118

Кинотека је у 2017. години на име Радова на комуникацијским инсталацијама исказала трошкове у износу од 511 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка набавке број 4/Н/2017 за услуге одржавања система видео надзора и алармног/противпровалног система закључила уговор са „JMV Group“, број 909/1 од 28. марта 2017. године и извршила плаћање у износу од 385 хиљада динара.

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

Кинотека је у 2017. години на име осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда исказала трошкове у износу од 3.438 хиљада динара.

1) Кинотека је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за услуге одржавања система климатизације предузећима: „Minichotherm“ у износу од 752 хиљаде динара, „VM Телекомуникације“ у износу од 300 хиљада динара, „Soko inžinjering“ d.o.o. у износу од 100 хиљада динара, „Сар“ d.o.o у износу од 367 хиљада динара (од чега је 99 хиљада исказано на овом конту а 268 хиљада динара је исказано на конту 425262 – Текуће поправке и одржавање опреме за културу), „Panfrigo s.z.r, PR“ у износу од 51 хиљада динара (исказан на конту 425227 – Уградна опрема) и „Termoinženjering“ d.o.o. у износу од 18 хиљада динара, укупно у износу од 1.588 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз број 47:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге одржавања система климатизације („Minichotherm“ у износу од 752 хиљаде динара, „VM Телекомуникације“ у износу од 300 хиљада динара, „Soko inžinjering“ d.o.o. у износу од 100 хиљада динара, „Сар“ d.o.o у износу од 367 хиљада динара, „Panfrigo s.z.r, PR“ у износу од 51 хиљада динара и „Termoinženjering“ d.o.o. у износу од 18 хиљада динара) у укупно у износу од 1.588 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке робе и услуга одржавања система климатизације врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

2) Кинотека је у 2017. години након спроведеног поступка набавке за услуге одржавања система грејања закључила Уговор број 905/1 од 28. марта 2017. године са „Minichotherm“, у вредности од 348 хиљада динара са ПДВ-ом и извршила плаћање у износу од 464 хиљаде динара, од чега је износ од 348 хиљада динара евидентирала на овом конту а износ од 116 хиљада динара евидентирала на конту 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство.

Налаз број 48:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за услугу одржавања система грејања у износу од 116 хиљада динара, више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име услуга без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да преузимају обавезе до уговорених износа.

3) Кинотека је у 2017. години извршила плаћање за услуге сервисирања лифтова у износу од 231 хиљаду динара.

4) Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање и услуга:

Табела број 24: Плаћене услуге и радови након спроведених поступака набавки, у које је извршен увид

Добављач	Опис посла	(У хиљадама динара)		
		Уговор	Датум	Плаћено
„VM Telekomunikacije“	Услуге одржавања Система за дојаву од пожара	923/1	29.03.2017	576
„Познић Инжењеринг“	Радови на отклањању недостатака у вези са мерењем громобранског уземљења	1366	03.05.2017	233

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191

Кинотека је у 2017. години на име текућих поправки и одржавања осталих објеката исказала трошкове у износу од 175 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка набавке за хитне радове на санацији нитратног депоа закључила Уговор број 3649 од 22. новембра 2017. године са добављачем „Лимијер“ у вредности од 117 хиљада динара са ПДВ-ом и извршила плаћање у том износу.

5.1.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Кинотека је у 2017. години исказала расходе на име трошкова за Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 3.998 хиљада динара, од чега је износ од 3.000 хиљаде динара извршен из средстава буџета Републике Србије а износ од 998 хиљада динара из осталих извора.

Механичке поправке – конто 425211

Кинотека је исказала расходе за механичке поправке у износу од 23 хиљаде динара.

Кинотека ја на име механичких поправки преузела обавезе и извршила плаћање на основу испостављених рачуна предузећу „Ауто центар Марковић“ у износу од 655 хиљаде динара, од чега је на овом конту евидентирала износ од 23 хиљаде динара, износ од 6 хиљада динара на конту 425212 - Поправке електричне и електронске опреме, износ од 429 хиљада динара на конту 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај и 197 хиљада динара на конту 426491- Остали материјал за превозна средства.

Налаз број 49:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга механичких поправки у износу од 655 хиљада динара на основу рачуна („Ауто центар Марковић“) без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама за набавке услуга механичких поправки јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 49:

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

Налаз број 50:

Кинотека је услуге механичких поправки у износу од 197 хиљада динара евидентирала на конту 426400 - Материјали за саобраћај, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик да ће расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе механичких поправки евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212

Кинотека је у 2017. години на име Поправке електричне и електронске опреме исказала трошкове у износу од 6 хиљада динара (описано у оквиру Механичке поправке – конто 425211).

Лимарски радови на возилима – конто 425213

Кинотека је на име Лимарских радова на возилима – конто 425213 у 2017. години исказала трошкове у износу од 34 хиљаде динара. Целокупан износ плаћен је на основу фактуре 5007 испостављене од „Ауто Центар Марковић“ за услуге лимарско-фарбарских радова на службеном аутомобилу Renault Trafic Furgon.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове за Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 432 хиљаде динара од чега је износ од 429 хиљаде динара (описан у оквиру Механичке поправке – конто 425211).

Рачунарска опрема – конто 425222

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове за рачунарску опрему у износу од 220 хиљада динара. Ова средства утрошена су за набавку неопходне рачунарске опреме, као и за санацију опреме након струјног удара. Куповина прекидача и мрежног кабла плаћена је из благајне 19. априла 2017. године и 17. маја 2017. године налозима благајне број: 26 и 36. Набавка осталих добара са овог конта плаћена је на основу фактура добављача „Јарі.com“, „Alfa Komp“ и „Wincomp“, приказаних у табели.

Табела број 25: Плаћена рачунарска опрема на основу фактура

(У хиљадама динарима)

Р.б	Конто	Опис	Добављач	Број фактуре	Плаћени рачуни
1	425222	Меморија за рачунар	Japi.com	PPTR0130/17-005	4
2	425222	Хард-диск за рачунар Ђорђа Зеленовића	Japi.com	PRO323/17-003	9
3	425222	Мрежна карстица	Japi.com	PPTR0411/17-005	3
4	425222	Санација рачунарске опреме после струјног удара	Japi.com	PR0420/17-006	180
5	425222	Сервис рачунара	Alfakomp	90-132	4
6	425222	УСБ Кабл	Wincomp	17-PF002000260	9
7	425222	Поправка склопке на прекидачу	Japi.com	SRC1114/17-003	4
8	425222	Поправка рачунара	Japi.com	SRC0628/17-001	2

Опрема за комуникацију – конто 425223

Кинотека је у 2017. години на име Опреме за комуникацију исказала трошкове у износу од 436 хиљада динара, од чега је износ од 431 хиљада динара извршен из буџетских средстава а износ од пет хиљада динара из сопствених средстава.

Табела број 26: Плаћена опрема за комуникацију

(У хиљадама динара)

Р.б	Опис	Добављач	Број фактуре	Плаћени рачуни
1	Одржавање Panasonic телекомуникационог система	LCR doo	H/6/2017	268
2	Редовно одржавање система мрежне инсталације од грид антене, телефонске централе са инсталацијама у Филмском архиву и музеју Југословенске Кинотеке	Лимијер доо	H/34/2016	168
Укупно				436

Кинотека је у 2017. години спровела набавку за услуге одржавања Panasonic телекомуникационог система, а за редовно одржавање система мрежне инсталације од грид антене, телефонске централе са инсталацијама у Филмском архиву и Музеју Југословенске Кинотеке, набавка је спроведена у 2016. години (део уговорених обавеза плаћен је у 2017. години).

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Кинотека је на име Опреме за домаћинство и угоститељство исказала трошкове у износу од 116 хиљада динара (описано у оквиру економске класификације 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда).

Уградна опрема – конто 425227

Кинотека је у 2017. години исказала трошкове за уградну опрему у износу од 90 хиљада динара, од чега је износ од 51 хиљада динара за сервис клима уређаја плаћен „Panfrigo s.z.r, PR“ (описано на економској класификацији 425118 - Радови на комуникацијским инсталацијама).

Текуће поправке и одржавање опреме за културу – конто 425262

Кинотека је у 2017. години на име текуће поправке и одржавања опреме за културу исказала трошкове у износу од 2.298 хиљада динара.

Након спроведене набавке у 2017. години и закљученог Уговора предузећу Сар доо за услуге одржавања Fujitsu система плаћено је 268 хиљада динара. (Описано на конту Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119).

Поред наведеног, на овом конту исказана су плаћања, приказано у табели:

Табела број 27: Плаћања на име текућих поправки и одржавања опреме за културу

(У хиљадама динара)					
Р.б	Опис	Добављач	Врста поступка	Вредност	Извршено
1	Спољномонтажни кабинет за Фестивал нитратног филма	JMV Group	набавка 28/Н/2017	122	122
2	Набавка кулера и напајања	Japi.com	набавка 30/Н/2017	54	54
3	Поправка ARRI скенера	Arnold & Richter Cine Technik GmbH & Co.	јавна набавка 2-П-2017, уговор број 3521 од 09.11.2017. г	1.800	1.790
Укупно				1.976	1.966

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291

Кинотека је у 2017. години исказала расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 293 хиљаде динара (износ од 14 хиљада динара описан у оквиру економске класификације 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда).

Табела број 28: Плаћања на име текућих поправки и одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме

(У хиљадама динара)				
Р.б	Добављач	Опис	Број набавке/рачун	Извршено
1	„Познић Инжењеринг“	Услуге најма скеле за радове на замени светиљки у свечаној сали	16/Н/2017	275
2	„Alpinastar“ doo	Филтер за ваздух	ИФ- 391	4
Укупно				279

5.1.1.11. Материјал - конто 426000

Кинотека је исказала расходе за материјал у износу од 8.875 хиљада динара, од чега је износ од 8.623 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 252 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 29: Преглед извршених расхода за Материјал

(У хиљадама динара)			
Р.бр.	Конто	Опис	Износ
1	426100	Административни материјал	1.058
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	460
3	426400	Материјали за саобраћај	1.397
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.066
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.494
6	426900	Материјали за посебне намене	1.400
Укупно			8.875

5.1.1.11.1. Административни материјал – конто 426100

Кинотека је исказале расходе за административни материјал у износу од 1.058 хиљада динара: Канцеларијски материјал – конто 426111 у износу од 525 хиљада динара, Расходи за радну униформу (одећа и ципеле) - конто 426121 у износу од 35 хиљада динара, Службена одећа - конто 426122 у износу од 246 хиљада динара, ХТЗ

опрема - конто 426124 у износу од 72 хиљада динара и Остали расходи за одећу, обућу и униформе - конто 426129 у износу од 180 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Кинотека је исказале расходе за Канцеларијски материјал - конто 426111 у износу од 525 хиљада динара (од чега: износ од 501 хиљада динара плаћен је на основу испостављених рачуна и то Demark d.o.o, Office 1 superstore d.o.o., Јарі.com, Зорели, Пар, Атом, а износ од 24 хиљаде динара је исплаћен из благајне).

Кинотека је, поред расхода исказаних на овом конту, расходе за набавку канцеларијског материјала исказала и на конту 426621 – Материјали за културу у износу од 370 хиљада динара, на конту 426911 - Потрошни материјал у износу од 287 хиљада динара, на конту 426913 - Алат и инвентар у износу од 15 хиљада динара и на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене у износу од 219 хиљада динара, што укупно износу 1.392 хиљада динара на име извршених расхода за канцеларијски материјал.

Налаз број 51:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.392 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 51:

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

Налаз број 52:

Кинотека је расходе за канцеларијски материјал исказала на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт у износу од 370 хиљада динара и конту 426900 - Материјали за посебне намене у износу од 521 хиљада динара, уместо на конту 426100 - Административни материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. ст. 1 и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Ризик: Погрешно евидентирање расхода доводи до ризика да ће расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке расходе за канцеларијски материјал евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Службена одећа – конто 426122

Расходи за Службену одећу исказани су у износу од 246 хиљада динара, од чега је 189 хиљада динара извршено из буџетских средстава, а 57 хиљада динара из сопствених средстава.

Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци, Д.број: 451/1 од 24. фебруара 2015. године, утврђена су

радна места на којима запосленима припада службена, заштитна и радна одећа, обућа и опрема, као и период употребе. Службена, заштитна и радна одећа, обућа и опрема припада запосленима на следећим радним местима: Домаћин зграде – техничар; Спремачица; Домаћица; Координатор пратећих послова; Курир; Возач; Запослени у магацинима; Билетари; Вратари.

Директор Кинотеке донео је Одлуку о формирању фондуса службене одеће, број 3285/1 од 16. октобра 2017. године. Коришћење фондуса Кинотеке односи се на запослене, спољне сараднике и уважене госте Југословенске кинотеке, који су у неадекватној одећи, а приликом јавног наступа, односно примају „Златни печат“, плакете и остале награде, које додељује Кинотека.

Кинотека је на захтев ревизора, 6. јула 2018. године доставила Извештај о коришћењу фондуса у коме је наведено да су директор, управник Музеја и управник Архива, разводници дворана као и обезбеђење (које је током зимских месеци по програмским потребама позиционирано изван унутрашњих просторија зграде у Узун Мирковој) користили одећу из фондуса, као и гости из Србије и иностранства (приликом представљања филма, отварања фестивала, предавања), лауреати плакета, односно награде „Златни печат“.

Увидом у рачуноводствену документацију која се односи на набављену одећу, утврђено је:

- сви рачуни су плаћени платном картицом директора;
- укупан износ средстава утрошен за набавку одеће износи 246 хиљада динара;

Табела број 30: Списак купљене одеће

(У хиљадама динара)

Редни број	Опис набавке	Датум плаћања	Извор Финансирања	Добављач	Број рачуна и датум	Износ који је књижен	Укупан износ рачуна	
1	Одело, кравата, ципеле, џемпер- 2 ком, кошуља, чарапе- 3 ком	21.12.2017.	Приходи из буџета	Leoumpe	6536 04.12.2017.	91.680,00	92	
	GJ 649 46R, GK 206 XL (капут, пуловер)			GagLiardi	32307 11.12.2017.	42.384,00	42	
2	Капут Stratus2	22.12.2017.		Movem & Co	803/П2 20.12.2017.	41.993,00	42	
3	Кошуља Gordon, панталоне Gilian, сако Hense	26.12.2017.		Сопствени Приходи	Movem & Co	802/П2 20.12.2017.	12.758,59	70
		26.12.2017.					57.570,41	
Укупно							246	

Налаз број 53:

Кинотека је набавила одећу (одела, кошуљу, кравату, џемпере, ципеле и чарапе) у вредности од 246 хиљада динара, која није предвиђена Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци.

Ризик: Набавка одеће и обуће која није предвиђена правним актом, доводи до трошења буџетских средстава која нису планирана, а на штету планираних финансијских обавеза.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавку службене, заштитне и радне одеће, обуће, врши у складу са Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци, а према утврђеним радним местима на којима запосленима припада службена, заштитна и радна одећа, обућа.

5.1.1.11.2. Материјали за саобраћај - конто 426400

Кинотека је исказале расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.397 хиљада динара: Бензин – конто 426411 у износу од 10 хиљада динара, Дизел гориво – конто 426412 у износу од 833 хиљада динара и Остали материјал за превозна средства у износу од 554 хиљада динара.

Дизел гориво – конто 426412

Кинотека је исказала расходе за набавку дизел горива у износу од 833 хиљада динара.

Кинотека је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку дизел горива закључила са добављачем НИС а.д. Уговор број 2350 од 10. јула 2017. године у вредности од 742 хиљаде динара са ПДВ-ом и у 2017. години извршила плаћање у износу од 498 хиљада динара.

Налаз број 54:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку горива у износу од 335 хиљада динара на основу рачуна (НИС а.д.), мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. ст. 2 и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 54:

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

Остали материјал за превозна средства – конти 426491

Кинотека је исказала расходе за набавку осталог материјала за превозна средства у износу од 554 хиљада динара.

Кинотека је на име механичких поправки преузела обавезе и на основу испостављених рачуна извршила плаћање предузећу „Ауто центар Марковић“ у износу од 197 хиљада динара (описано у оквиру конта 425211 - Механичке поправке).

5.1.1.11.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Кинотека је исказале расходе за материјал за образовање, културу и спорт у износу од 3.066 хиљада динара: Материјали за културу.

Материјали за културу – конто 426621

Кинотека је исказала расходе за набавку материјала за културу у износу од 3.066 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан канцеларијски материјал који је плаћен добављачу „Јарі.com“ у износу од 305 хиљада динара, добављачу „Office 1 Superstore“ у износу од 16 хиљада динара и „Virticom“ d.o.o у износу од 24 хиљаде динара, (описано у оквиру конта 426111 – Канцеларијски материјал).

Кинотека је:

-Након спроведеног поступка набавке ЛТО трака закључила Уговор број 1428 од 9. маја 2017. године са „Jari.com“ у вредности од 597 хиљада динара са ПДВ-ом и извршила плаћање у износу од 597 хиљада динара;

-Извршила плаћање на име откупа филмова на ДВД-у на основу Рачуна 3996 у износу од 231 хиљада динара и Рачуна 3997 у износу од 259 хиљада динара, од 18. децембра 2017. године, у чијем прилогу се налази спецификација откупљених филмова, а на основу Одлуке број 623 од 7. марта 2016. године.

-Извршила набавку материјала за културу (мини шина бела, шраф, перлон сајла...) на основу рачуна испостављеног од С.А.Р.Р. доо из Новог Сада платила у износу од 458 хиљада.

Налаз број 55:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку материјала за културу (мини шина бела, шраф, перлон сајла...) на основу рачуна С.А.Р.Р. доо из Новог Сада, у износу од 458 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавке материјала за културу врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.11.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Кинотека је исказале расходе за Материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.494 хиљада динара: Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812 у износу од 378 хиљада динара, Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819 у износу од шест хиљада динара, Храна – конто 426821 у износу од 168 хиљада динара и Пиће – конто 426822 у износу од 942 хиљаде динара.

Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812

Кинотека је исказала расходе на име инвентара за одржавање хигијене у износу од 378 хиљада динара.

Кинотека је за набавку материјала за хигијену извршила расходе у износу од 516 хиљада динара, на следећим контима:

Табела број 31: Материјал за хигијену евидентиран по контима и добављачима

(У хиљадама динара)

Добављач	Конто	Опис	Износ
Gt hemija d.o.o.	426812	материјал за одрж.хигијене	60
Gt hemija d.o.o.	426812	материјал за одрж.хигијене	140
Gt hemija d.o.o.	426812	материјал за одрж.хигијене	81
Gt hemija d.o.o.	426812	материјал за хигијену	95
Aqua still group doo	426812	дозатор за течни сапун	2
Укупно 426812			378
Gt hemija d.o.o.	426911	потрошни материјал	124
Укупно 426911			124
Gt hemija d.o.o.	426919	материјал за посебне намене	9
Dm drogerie markt d.o.o	426819	држачи за освеживаче ваздуха	1

Благајна	426819	течни сапун	4
		Укупно 426919	9
		Укупно 426819	5
		Укупно	516

Налаз број 56:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку инвентара за одржавање хигијене у износу од 516 хиљада динара, (Gt hemija d.o.o. у износу од 509 хиљада динара, Aqua still group doo у износу од две хиљаде динара, Dm drogerie markt d.o.o у износу од хиљаду динара и из Благајне у износу од 4 хиљаде динара), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавку инвентара за одржавање хигијене врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 57:

Кинотека је исказала расходе за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 138 хиљада динара на конту 426900 - Материјали за посебне намене уместо на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе за набавку материјала за одржавање хигијене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пића – конто 426822

Кинотека је за набавку пића исказала расходе у износу од 942 хиљаде динара. Набавка пића је плаћена добављачима:

Табела број 32: Набака пића евидентирано по добављачима

(У хиљадама динара)

Добављач	Опис	Износ
Delhaize Serbia,doo., Предузеће за трговину и заступање	кафа,шећер,чајеви...	291
Меркатор - С, Предузеће за пословне услуге	кафа, цедевита, чај, шећер	26
Ла фантана доо., Предузеће за производњу, трговину и услуге	вода	467
Благајна	вода, сокови...	34
Угоститељске услуге и кетеринг		124
	Укупно	942

Налаз број 58:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку пића у најмањем износу од 784 хиљаде динара (Delhaize Serbia, doo у износу од 291 хиљада динара, Меркатор –

С у износу од 26 хиљада динара и Ла Фантана доо у износу од 467 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 58:

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

5.1.1.11.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Кинотека је исказала расходе за Материјале за посебне намене у износу од 1.400 хиљада динара: Потрошни материјал - конто 426911 у износу од 425 хиљада динара, Алат и инвентар - конто 426913 у износу од 224 хиљада динара и Остали материјал за посебне намене - конто 426919 у износу од 751 хиљада динара.

Потрошни материјал - конто 426911

Кинотека је на име потрошног материјала исказала расходе у износу од 425 хиљада динара, од чега је износ од 124 хиљаде динара плаћен Gt hemija d.o.o. (описано на конту 426812 - Инвентар за одржавање хигијене) и износ од 176 хиљада динара плаћен је фирми Зорели (описано на конту 426111 - Канцеларијски материјал), а остатак на име потрошног материјала је исказан на овом конту.

Остали материјал за посебне намене - конто 426919

Кинотека је исказала расходе за набавку осталог материјала за посебне намене у износу од 751 хиљада динара. (У оквиру наведеног износа 219 хиљада динара се односи на набавку тонера који су плаћени добављачу „Jari.com“ - описано на конту 426111- Канцеларијски материјал).

5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Кинотека је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 37.960 хиљада динара, од чега 35.115 хиљада динара извршено из средстава буџета а износ од 2.845 хиљада динара из осталих извора.

Графикон 1: Структура издатака за нефинансијску имовину

(У хиљадама динара)



5.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000

Кинотека је у 2017. години исказала издатке на овој групи конта у износу од 25.706 хиљада динара, од чега је износ од 23.306 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике а износ од 2.400 хиљада динара из осталих извора.

5.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200

Кинотека је у 2017. години исказала издатке на име административне опреме у износу од 879 хиљада динара. Административна опрема: Намештај – конто 512211 у износу од 86 хиљада динара, Рачунарска опрема – конто 512221 у износу од 695 хиљаде динара, Штампаџи – конто 512222 у износу од 98 хиљада динара.

Намештај - конто 512211

Кинотека је у 2017. години исказала издатке за куповину намештаја у износу од 86 хиљада динара.

Кинотека је набавила конференцијске столице у износу од 86 хиљада динара од „Kika namestaj“ doo Emmezeta Нови Београд.

Табела број 33: Извршена плаћања за набавку намештаја

							(У хиљадама динара)	
Р. бр.	Назив добављача	Датум и број уговора	Опис	Број и датум рачуна	Извод УТ	Комада	Укупно са ПДВ	
1.	„Kika namestaj“ doo Emmezeta, Нови Београд.	6500907362 од 6.3.2017.	канцеларијска столица	650/04/178721 од 15.3.2017.	број 43 од 7.3.2017.	10	74	
			конференцијска столица			5	12	
Укупно						15	86	

Рачунарска опрема – конто 512221

Кинотека је у 2017. години исказала издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 695 хиљада динара. За набавку дела рачунарске опреме у износу од 402 хиљаде динара Кинотека је извршила плаћање на основу испостављених рачуна добављача, приказано у табели:

Табела број 34: Рачунарска опрему исказана на конту 512221

							(У хиљадама динара)	
Р.бр.	Врста рачунарске опреме	Број и датум ЈН	Назив добављача	Број и датум рачуна	Број извода УТ	Износ рачуна		
1.	Dell монитор П2417Х Професионал 23.8	ЈН23/Н/2017 од 26.5.2017	„Jari Com“ doo - Нови Сад	ППТР0315/17/003 од 15.3.2017.	48 од 15.3.2017.	25		
2.	Рачунар са HDD-ом за детекцију влаге и температуре		„Limijer - Београд	29-2017 од 30.06.2017.	69 од 13.4.2017.	50		
3.	Supermicro SC836TQ-R500B		„Sprint Nove Tehnologije“ - Нови Сад	061401 од 14.6.2017.	96 од 26.5.2017. и бр 114 од 21.6.2017.	293		
4.	Lenovo Notebook рачунар Idea Pad 110/15 за ISIB		„Jari Com“ doo - Нови Сад	ППТР0825/17-001 од 25.08.2017.	139 од 23.8.2017.	97		
5.	Asus Zenbook UX510UX-CN121T In		„Comtrade distribution“ doo Београд	P/17081478 од 7.12.2017.	235 од 7.12.2017	230		
Укупно						695		

Налаз број 59:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рачунарске опреме у износу од 402 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да набавку рачунарске опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Штампачи – конто 512222

Кинотека је исказала издатке за набавку два штампача у износу од 98 хиљада динара на основу Рачуна коју је испоставио „Јарі.com“ доо Нови Сад.

5.1.2.1.2. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600

Кинотека је исказала издатке за набавку опреме за образовање, културу и спорт у износу од 24.827 хиљада динара, од чега је износ од 23.209 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 1.618 хиљада динара из осталих извора.

Опрема за културу – конто 512631

Кинотека је исказала издатке за Опрему за културу у износу од 24.827 хиљада динара.

„Лимијер“ доо Београд

Кинотека је за набавку добара - камера, ситног потрошног материјала, телевизора са услугама демонтаже и монтаже и услугама програмирања и пуштања у рад, у сврху интеграције и модернизације HD IP видео система у Филмском архиву Кинотеке, спровела поступак набавке, и на основу закљученог Уговора број 1522 од 12. маја 2017. године у вредности од 395 хиљада динара, извршила плаћање добављачу у истом износу.

„Јарі.com“ доо Нови Сад

Кинотека је за набавку опреме за Back Up података у Филмском архиву, спровела поступак набавке и на основу закљученог Уговора број 1660 од 23. маја 2017. године у вредности од 395 хиљада динара, добављачу „Јарі.com“ доо Нови Сад извршила плаћање у истом износу.

ЈН 4/ОП/2017 - „Јарі.com“ доо Нови Сад

За набавку опреме за рад у Сектору дигитализације у Филмском архиву, Кинотека је спровела јавну набавку добара у отвореном поступку на основу Одлуке број 2811 од 29. августа 2017. године. Средства су обезбеђена на основу Уговора о финансирању програма који је закључен са Министарством културе и информисања број 595 од 2. марта 2017. године и Анексом уговора број 1538 од 15. маја 2017. године. Кинотека је након закљученог Уговора број 3210 од 6. октобра 2017. године са „Јарі.com“ доо Нови

Сад у вредности од 17.176 хиљада динара са ПДВ-ом, извршила плаћање у истом износу.

„Декадас“ доо Београд

Кинотека је за набавку опреме за архивирање, манипулацију филмом и пикерај у Филмском архиву, спровела јавну набавку добара у отвореном поступку на основу Одлуке број 2212 од 28. јуна 2017. године. Кинотека је закључила Уговор број 2695 од 14. августа 2017. године са „Декадас“ доо Београд у вредности од 6.033 хиљаде динара. Кинотека је добављачу „Декадас“ доо Београд, у складу са уговором извршила авансно плаћање у износу од 4.826 хиљаде динара 4. септембра 2017. године и преостали износ од 1.207 хиљада динара 11. децембра 2017. године.

Табела број 35: Плаћања евидентирана на конту 512631

(У хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Опис	Назив добављача	Број и датум рачуна	Број и датум извода УТ	Конто са ког је требало да се изврши плаћање	Износ рачуна
1.	512631	Израда и уградња спољномонт.алуминијумског ормана за плакате	"JMV Group", Београд	12-2017 од 27.01.2017.	број 18 од 27.01.2017.	512211	54
2.	512631	Фиокар за одлагање докумената	"JMV Group, Београд	70/2017 од 17.07.2017.	број 81 од 05.05.2017.	512211	141
3.	512631	Рачунар Lenovo desktop	"Jari Com" доо Нови Сад	ППТП0315/404/17-003 од 04.04.2017.	62 од 04.04.2017.	512221	41
4.	512631	Bly ray/dvd/cd репродуктор	"Dekadas" доо Београд	POP 0525/17-002 од 25.5.2017.	71 од 19.04.2017.	512631	215
5.	512631	Notebook Asus	"Jari Com" доо Нови Сад	ППТП0512/17-003 од 12.05.2017.	83 од 09.05.2017.	512221	40
6.	512631	HD IP камере	"Limijer" доо Београд	43-2017	162 од 28.08.2017.	512631	103
7.	512631	HP Laser Jet штампач	"XLS" доо Београд	Ц-03-0302-7289 од 22.09.2017.	179 од 20.09.2017.	512222	23
Укупно							617

Налаз број 60:

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 422 хиљада динара („Jari.com“ доо Нови Сад у износу од 81 хиљада динара, „Dekadas“ доо Београд у износу од 215 хиљада динара, „Limijer“ доо Београд, у износу од 103 хиљада динара и „XLS“ доо Београд у износу од 23 хиљада динара), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 60:

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

Налаз број 61:

Кинотека је издатке за набавку административне опреме у износу од 299 хиљада динара евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем доводи до ризика да ће издаци бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да издатке за набавку административне опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Кинотека је исказала издатке на овој групи конта у износу од 12.254 хиљада динара, од чега је износ од 11.809 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 445 хиљада динара из осталих извора.

5.1.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 515100

Нематеријална имовина је исказана у износу од 12.254 хиљада динара: Компјутерски софтвер - конто 515111 у износу од 24 хиљада динара, Књиге у библиотеци – конто 515121 у износу од 909 хиљада динара, Архивска грађа – конто 515125 у износу од 9.022 хиљада динара и Лиценце – конто 515192 у износу од 2.299 хиљада динара.

Компјутерски софтвер - конто 515111

Кинотека је у 2017. години исказала издатке за набавку компјутерског софтвера, Microsoft software лиценце Windows Pro 10 у износу од 24 хиљада динара. Кинотека је извршила плаћање добављачу „Јарі Com“ доо Нови Сад на основу испостављене фактуре број РРТРО512/17/003 од 12.05.2017. године.

Књиге у библиотеци – конто 515121

Кинотека је у 2017. години исказала издатке за набавку Књига у библиотеци у износу од 909 хиљада динара од чега се износ од 667 хиљаде динара односи на набавку књига а износ од 242 хиљада динара на услуге прес клипинга.

Издаци за набавку Књига у библиотеци на конту 515100 - Нематеријална имовина, исказани у већем износу за 242 хиљада динара а истовремено су мање исказани расходи за Услуге информисања на конту 423400 што није у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Налаз број 62:

Кинотека је расходе за услуге прес клипинга у износу од 242 хиљаде динара евидентирала на конту 515100 – Нематеријална имовина уместо на конту 423400 - Услуге информисања, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем доводи до ризика да ће расходи и издаци бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да расходе за услуге прес клипинга и издатке за Нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Архивска грађа – конто 515125

Кинотека је исказала издатке за архивску грађу у износу од 9.022 хиљада динара.

Кинотека у оквиру своје делатности прикупља, чува и обрађује културно-уметничку документацију која подразумева књижну грађу (каталози, књиге, периодика, хемеротека) и некњижну грађу (фото, видео и аудио грађа, електронске публикације и др.). Кинотека је откупљивала филмове на основу Одлуке број 623 од 7. марта 2016. године ради обogaћивања филмског фонда. Предмет откупа могу да буду наслови који представљају архивску грађу и који се као такви уносе у архивске књиге, као и они који служе за приказивачку делатност. Одлуком број 624 од 7. марта 2016. године вршио се откуп стручне литературе и пропратне филмске грађе од приватних лица, а након откупа се материјал предавао на употребу и чување библиотеци, односно фонотеци Кинотеке.

У поступку ревизије увидом у документацију о откупу филмова од физичких лица у износу од 137 хиљада динара утврђено је да је износ од 37 хиљада динара подигнут са рачуна сопствених прихода Кинотеке „за откуп филма на ролни“. За подигнути износ извршен је откуп евра преко мењачнице „Хулк“ који је предат физичком лицу од ког је извршен откуп филма „Сајам аутомобила и авијације“ о чему је сачињена признаница која је потписана од стране примаоца.

Налаз број 63:

Кинотека је извршила куповину ефективног страног новца преко мењачнице, у износу од 37 хиљада динара што није у складу са чланом 38. став 2. тачка 6. и став 3. Закона о девизном пословању, а у вези са чланом 9. став 9. Закона о буџетском систему.

Ризик: Куповина страних средстава плаћања на описани начин доводи до слабљења контролних механизма.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да примењује одредбе закона којим је уређено девизно пословање.

Кинотека је вршила откуп филмова без јасно одређених критеријума и успостављених процедура.

Кинотека је 5. јануара 2018. године донела Правилник о начину откупа филмова, филмске литературе и пратеће филмске грађе од домаћих или страних физичких или правних лица, којим је ближе уредила ову материју.

ЈН 1-ОП-2017 – „Bonton“ А.С. Праг, Чешка Република

За набавку услуге израде нових филмских копија, Кинотека је спровела јавну набавку услуга у отвореном поступку на основу Одлуке број 2002 од 14. јуна 2017. године. Средства су обезбеђена на основу Уговора о финансирању програма који је закључен са Министарством културе и информисања, број 595 од 2. марта 2017. године. Кинотека је закључила Уговор број 2784 од 6. септембра 2017. године са „Bonton“ А.С. Праг, Чешка Република. Предмет уговора је вршење услуга израде нових филмских копија у износу од 72.417,00 евра, односно 8.658 хиљада динара са ПДВ-ом. Кинотека је добављачу (у складу са уговором) извршила авансно плаћање у износу од 6.925 хиљада динара 3. октобра 2017. године и преостали износ од 1.733 хиљада динара 21. децембра 2017. године.

Кинотека је евидентирала на конту 515125 - Архивска грађа, издатке у износу од 215 хиљада динара од чега се износ од 69 хиљада динара односи на авио карте за Чешку Републику (веза - Налаз код 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство) а 146 хиљада динара је службени пут у Чешку Републику у циљу праћења и контроле филмова у процесу израде нових филмских копија.

Лиценце – конто 515192

Кинотека је исказала издатке за лиценце у износу од 2.299 хиљада динара.

За набавку добара – израда HS софтвера са техничком подршком – Diamant - Film Suite Upgrade&Maintenance, Кинотека је на основу члана 36. став 1. тачка. 2) Закона о јавним набавкама, спровела поступак јавне набавке - преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Кинотека је прибавила Мишљење Управе за јавне набавке, број 011-00-192/17 од 15. јуна 2017. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

Пројекат дигитализације

Уговор о јавној набавци добара - израда HS софтвера са техничком подршком број 2305 од 5. јула 2017. године је закључен између Кинотеке и HS-Art Digital Service GMBH у уговореној вредности од 14.980,00 евра.

Кинотека је извршила плаћање на основу рачуна које је испоставио добављач HS-Art Digital Service GMBH број AR2017/051/19 од 6. јула 2017. године у износу од 14.980 евра односно 1.813 хиљада динара, а за шпедитерске услуге на основу Рачуна број 326 од 9.8.2017. године који је испоставио „Siegstern“ доо Нови Београд плаћен је износ од 13 хиљада динара, трошкови царинења у износу од 47 хиљада динара и ПДВ у износу од 452 хиљаде динара.

5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године

Табела број 36: Приказ буџетског дефицита

Ознака ОП	Конто	Опис	(У хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	166.133	194.665
2002	700000	Текући приходи	166.133	194.665
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери		2.502
2061	732000	Донације и помоћи од међународних организација		2.502
2069	740000	Други приходи	26.886	22.077
2077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	26.500	21.923
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи	386	154
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91	150
2095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		12

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	91	138
2103	790000	Приходи из буџета	139.156	169.936
2104	791000	Приходи из буџета	139.156	169.936
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	171.371	195.449
2132	400000	Текући расходи	153.826	157.489
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.545	37.960
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	5.238	784
2348		Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	5.238	784
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.238	784

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2001) су исказани у износу од 194.665 хиљада динара, а Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131), су исказани у износу од 195.449 хиљада динара. Мањак прихода и примања (ОП 2347) је 784 хиљада динара, а Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) износи 784 хиљада динара.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су у 2017. години већи за 17% у односу на 2016. годину. Приходи из буџета су у односу на 2016. годину већи за 22%, за исти проценат су сопствени приходи смањени.

5.2.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи су остварени у износу од 194.665 хиљада динара: Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000 у износу од 2.502 хиљада динара, Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 21.923 хиљада динара, Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 у износу од 154 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 у износу од 12 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 у износу од 138 хиљада динара и Приходи из буџета – конто 791000 у износу од 169.936 хиљада динара.

5.2.1.1. Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000

Донације од иностраних држава – конто 731000 исказане су у износу од 2.502 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732121

На конту 732121 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике евидентирана је донација по основу Уговора о додели бесповратних средстава – гранта број 3299 од 17. октобра 2017. године у износу од ГБП 18.500,00 које је British Embassy, Београд, Ресавска 46, дозначила на девизни подрачун Кинотеке код Народне банке Србије. Средства су намењена обележавању 180 година дипломатских односа Србије и Велике Британије.

Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 22.077 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 21.923 хиљада динара, Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 у износу од 154 хиљада динара.

5.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 исказани су у износу од 21.923 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 20.436 хиљада динара и Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 1.487 хиљаде динара.

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

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 20.436 хиљада динара.

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

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист Републике су исказани у износу од 20.436 хиљада динара.

Кинотека је донела Правилник о стицању и начину расподеле сопствених прихода у Југословенској кинотеци, број 1405/1 од 5. маја 2017. године, којим се ближе уређује начин расподеле сопствених прихода, и то врсте, извори и расподела сопствених прихода.

Сопственим приходима сматрају се сви приходи које Кинотека оствари на тржишту вршењем делатности за које је регистрована а који не потичу из буџета Републике или на други начин. Сопствени приходи се евидентирају на подрачуну сопствених прихода.

У члану 4. Правилника дефинисани су приходи који се евидентирају на подрачуну сопствених прихода Кинотеке, и то:

1. Приходи остварени радом Филмског архива: Пројекција филма; Услуге телекина и дигитализације; Коришћење филмског материјала; Издавање филмова; Услуге фототеке и библиотеке; Изнајмљивање музејских предмета;

2. Приходи остварени пружањем услуга Музеја Кинотеке у Узун Мирковој 1: Пројекција филма-улазнице; Изнајмљивање сале; Заједничке пројекције са осталим установама, музејима, фестивалима и дистрибутерима (ФЕСТ, Фестивал краткометражног филма; Дани европске баштине; Ноћ музеја; Фестивал подводног филма);

Сопствени приходи се обезбеђују и активностима: коришћење пословног простора за предавања, изложбе и остале поставке, пројекције, промоције, манифестације и презентације другим физичким и правним лицима; Коришћење сала за дигиталне пројекције, конференције и презентације; Изнајмљивање опреме и другог

инвентара; Уступање права за објављивање и репродуковање филмског и пратећег материјала; Спонзорства, поклона и донација правних и физичких лица; Продаја часописа „Кинотека“; Улазнице за музејске поставке; ДВД издања; Комисиона продаја ДВД-а, књига, слика, плаката, постера.

Начин утврђивања трошкова пружања јавне услуге за коју се наплаћује такса уређена је Правилником о методологији и начину утврђивања трошкова пружања јавне услуге („Службени гласник РС“, број 25/2013). Накнада за услуге које пружа Кинотека утврђује се у висини која покрива накнаду трошкова (у висини процењених реалних трошкова за реализацију услуге). Цене се формирају на бази искуства или по узору на цене које пружају друге кинотеке. Полазе од тога да цене буду доступне свима јер се не ради о комерцијалним филмовима, као и да је циљ да привуку људе, приоритет није зарада, али Кинотека трошкове мора покрити. У примени је Ценовник услуга у Југословенској кинотеци из 2014. године, број 532 од 27. фебруара 2014. године.

Цене улазница за пројекције чији носилац и организатор је искључиво друга страна утврђују се договорно са Кинотеком, док се цене услуга у заједничким програмским и осталим манифестацијама са страним амбасадама и културним центрима одређују договорно између Кинотеке и друге стране.

Табела број 37: Преглед остварених прихода Кинотеке

(У хиљадама динара)

РБ	Сопствени приходи	Шифра	Остварено
1.	Приходи од дистрибуције филмова	0707001	1.074
2.	Приходи од обележених и изнајмљених инс.	0707002	3.947
3.	Приходи од изнајмљених плаката и фотоса, музејских предмета	0707005	219
4.	Остали приходи	0707006	8.315
5.	Приходи од спонзорства	0707007	1.196
6.	Приходи од продаје издања	0707008	15
7.	Приходи дворане од продатих улазница	0707009	5.367
8.	Приходи од часописа Кинотека	0707010	232
9.	Приходи од Црвеног крста за продате улазнице	0707012	71
Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист Републике		742121	20.436

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

Приход од Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице остварен је у износу од 1.487 хиљада динара:

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

Пројекат: 2016-2127 577573-CREA-1-2016-1-IT-MED-AUDEV (Филм Корнер)

Пројекат (активност за филмску писменост, online, offline) има за циљ да дизајнира, креира и тестира online дигиталну виртуелну платформу за филмску едукацију, користећи могућности доступне путем веб 2.0 и тако развија иновативне crossmedia приступе настави који одговарају дигиталној ери, у циљу подизања нивоа филмске писменост младе публике широм Европе и ангажовања према филму као облику уметности и као делу културе.

Пројекат је започет новембра 2016. године са више корисника (поред Кинотеке, коопартнери: Универзитет у Милану Италија, Филм Спаце Лондон, Велика Британија, Нерве Центер, Северна Ирска).

Носилац целог пројекта је Фондационе Цинетеца Италиана, Милано, која је уплаћивала део новца од укупне вредности пројекта својим коопартнерима на основу додељених средстава од стране Европске Комисије. Прва транша у износу од 70% односно 12.009 ЕУР (1.487 хиљада динара) уплаћена је Кинотеци у фебруару 2017. године.

На крају пројекта (септембра 2018. године) очекује се уплата преосталих 30% укупне суме (тачну висину преосталог новчаног износа одређивала је ревизија пројекта од стране Европске комисије).

Кинотека је доставила Извештај о радним активностима и Извештај о трошковима на пројекту Филм Корнер.

5.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи у 2017. години исказани су у износу од 154 хиљада динара.

Остали приходи буџета Републике – конто 745128

Кинотека је евидентирала уплату средстава од Јавне медијске установе Радио-Телевизија Србије, Београд, у износу од 154 хиљада динара дана 27. фебруара 2017. године, по Пресуди Привредног суда (Посл. бр. 18. П-520/2016 од 5. децембра 2016. године), због неовлашћеног емитовања ауторског дела.

5.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године Кинотека је исказала у износу од 138 хиљада динара и односи се на рефундацију породилског одсуства које је Кинотека исплатила за новембар и децембар 2016. године, у 2016. години. Наведени износ исказан је као почетно стање на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и на конту 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Приходи из буџета – конто 790000

На конту 790000 исказана су примљена средства из буџета у износу од 169.936 хиљада динара.

5.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

На конту 791000 исказана су примљена средства из буџета у износу од 169.936 хиљада динара. (Намењена су за редовну делатност и за програме).

Табела број 38: Преглед примљених средстава из буџета по наменама

(У хиљадама динара)

Конто	Шифра	Назив конта	Пренето из буџета	Извршење	Повраћај средстава
791111	0606001	Плате, додаци и накнаде запослених - 411000	43.573	43.573	0
791111	0606002	Социјални доприноси на терет послодавца - 412000	7.837	7.836	1
791111	0606018	Накнаде у натури (маркице) - 413000	1.560	1.193	387
791111	0606024	Божјића награда деци запослених	20		

Конто	Шифра	Назив конта	Пренето из буџета	Извршење	Повраћај средстава
791111	0606014	Социјална давања запосленима - 414	884	884	0
791111	0606003	Накнаде трошкова за запослене - готовина - 415000	1.208	1.140	68
791111	0606015	Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000	1.248	1.248	0
791111	0606004	Стални трошкови - 421000	37.700	37.379	321
791111	0606013	Трошкови путовања - 422000	1.470	1.377	93
791111	0606005	Услуге по уговору - 423000	16.229	16.766	220
791111	0606019	Дигитализација - стручно усавршавање	757		
791111	0606006	Специјализоване услуге - 424000	5.500	4.996	504
791111	0606007	Текуће поправке и одржавање - 425000	9.800	9.306	494
791111	0606008	Материјал - 426000	8.788	8.623	165
791111	0606010	Порези, обавезне таксе и казне - 482000	500	500	0
791111	0606020	Административна опрема - 512200	97	97	0
791111	0606016	Машине и опрема - 512600	23.209	23.209	0
791111	0606017	Нематеријална имовина - 515100	13.582	11.809	1.773
Укупно			173.962	169.936	4.026

Ради утврђивања потребних средства за редовну делатност за функционисање Југословенске кинотеке, Министарству културе и информисања су достављане табеле са приказом потребних средстава (захтеви за редовну делатност). Потребна средства за редовну делатност представљају месечне износе који су финансијским планом опредељени, једна дванаестина представља износ потребних средстава.

Министарство културе и информисања врши исплату средстава из буџета на основу решења о преносу средстава.

Укупан износ извршеног трансфера средстава из буџета је 169.936 хиљада динара, што уједно чини 87% укупног средстава Кинотеке.

У складу са чланом 75. став 3. Закона о култури, Министарство културе и информисања је закључило са Југословенском кинотеком годишњи Уговор о финансирању одобрених програма и делова програма и три анекса уговора.

Уговором и анексима уговора (три анекса) су уређена међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези са финансирањем одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Југословенске кинотеке за 2017. годину.

Кинотека је извршила повраћај неутрошених средстава у 2017. години у износу од 4.026 хиљада динара, у складу са спецификацијом (за редовну делатност враћен је износ од 1.749 хиљада динара и по програмима враћен је износ од 2.277 хиљада динара). Кинотека је сачинила образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, а који је достављен Министарству културе и информисања 4. јануара 2018. године.

5.3. Биланс стања

Корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које се утврђује пописом, на дан 31. децембра текуће године у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Кинотека је ближе уредила попис Правилником о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза, број 1419 од 15. маја 2015. године. Акт садржи потребна упутства и смернице за вођење, организацију и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извршили смо увид у извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године који је усвојио Управни одбор Одлуком број 351 од 7. фебруара 2018. године.

Попис филмова и филмске грађе

Како се ради о специфичној имовини, која представља изузетан национални и културни значај (покретна културна добара), за коју је чланом 51. Закона о културним добрима прописано вршење ревизије најмање једанпут у десет година, Кинотека је својим Правилником предвидела да попис филмова, књига, фотоса и остале архивске грађе може вршити сваке пете године и навела да је комплетан попис неопходно извршити најкасније до 2019. године (члан 2. став 3. овог правилника).

За наведену имовину прописано је вођење књига (као и за остала основна средства), и то хронолошки, према редоследу пристизања у Филмски архив, односно Библиотеку.

На захтев ревизора, управник архива Кинотека је доставио 5. јула 2018. године писано Објашњење о инвентарисању филмова у филмској бази Кинотеке, у коме се, између осталог наводи да је последњи попис вршен 1986. године, као и да се инвентарисање филмова води на картонима и појединачним књигама инвентара, а списак инвентарисаних филмова налази се у електронској бази података Кинотеке. У Архиву се чувају нитратни (запаљиви) филмови, филмови на ацетатној (незапаљивој) траци, филмови на полиестерској траци, филмови на дигиталним форматима као и различита пратећа филмска грађа (црно бели и колор филмови, снимљени на различитим форматима).

Филмска грађа намењена за трајно чување се, приликом пријема, заводи у књигу пријема филмске грађе и отвара се за сваки материјал извештај о техничком стању у који се уписује број под којим је заведен, као и број његовог привременог смештаја. Свака копија добија картон који се попуњава са подацима о пријему и уносе подаци о филму из литературе. Картон се даље одлаже у централну картотеку и у њега се уносе подаци о даљој обради све док не добије регистарски број. Технички прегледану копију архивисти обрађују по Правилима за каталогизацију филмова.

Кинотека је у Објашњењу навела да се за југословенски филм узимају и идентификују сви подаци који се налазе на заглављу филма и литератури. Одређују се предметне ознаке и жанр. За страни филм, поред оригиналног и преведеног наслова, по правилу се обрађују подаци: порекло, година, производња, сценарио, режија, фотографија, музика, сценографија и монтажа као и пет глумаца. Уписује се литература о филму, по којој је обрађен. Пише се краћи садржај за играни филм и дају предметне ознаке.

Документарни филмски материјал се прегледа и врши попис свих кадрова по ролнама и дају се потребне предметне ознаке. Филмска грађа се заводи у одговарајући инвентар, добија свој инвентарни број и етикету са ознакама за идентификацију, а подаци о обради се уносе у електронску базу података и картоне за картотеку. Филмови се, у зависности од врсте филмске траке, одлажу у депо где је прописана одређена температура и влажност као и период редовног премотавања и прегледа стања.

Подаци о Фото материјалу се уносе ручно, у Одељењу фототеке. Према постојећој евиденцији, евидентирано је 19.729 наслова.

Кинотека велики број филмских копија чува у просторијама Државних резерви у Луци Београд (30.000 копија филма, свака копија има свој улазни број; када се копије узимају у обраду, за сваку се отвара картон).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Кинотека нема потпун инвентар (евиденцију) филмског фонда и грађе. Кинотека није утврдила стварно бројчано и физичко стање, власништво, правну заштиту, односно није извршила редовну ревизију покретних културних добара - инвентарисаног филмског фонда и грађе, која се обавља континуирано најмање једном у десет година и обухвата целокупни филмски фонд, нити је у 2017. години извршила попис филмова, књига, фотоса и остале архивске грађе, што није у складу са чланом 51. Закона о културним добрима, чланом 2. став 3. Правилника о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза и чланом 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. (Детаљније у делу Нематеријална имовина – конто 016000).

Актуелно стање у вези са пописом филмова и филмске грађе

Чланом 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Кинотека је предвидела да попис књига, филмова, фотоса, збирке музејских предмета и пратеће филмске грађе (дијалог листа сценарија и др.) врши сваке пете године, с тим што обавеза првог наредног пописа настаје 31. децембра 2019. године.

Према Објашњењу које је достављено, предвиђено је да у току 2019. године Кинотека започне са детаљним пописом, а који је и директно повезан са градњом нових депоа за смештај филмова и изградњом спрата на Одељењу дигиталне рестаурације.

У току ревизије директор Кинотеке је донео: Одлуку са упутством о вршењу пописа филмског фонда, број 1624/1 од 15. јуна 2018. године, на основу које ће Комисија за попис приступити попису филмског фонда у Филмском архиву Југословенске кинотеке. Одлуком је предвиђено да састав Комисије за попис одреди управник Филмског архива, као и да ће се сваког месеца састав комисије која ће вршити попис, мењати.

Попис имовине и обавеза

Кинотека је сачинила Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања). (Грешка у наслову, на дан, не у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године).

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године (подаци у колони 4 Износ из претходне године и у колони 7), утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године тачно унето почетно стање.

Директор Кинотеке је Одлуком, број 3769/1 од 1. децембра 2017. године формирао Комисију за попис имовине и Комисију за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2017. године.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Кинотека је доставила Изводе отворених ставки (ИОС) као доказ о усаглашавању обавеза и потраживања. На основу прегледа ИОС-а утврдили смо да је у већини, стање потврђено. Попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Комисија је податке о потраживањима и обавезама преузела из рачуноводствене евиденције и презентовала их у Извештају о попису. Кинотека није сачинила акт (документ, преглед, извештај, евиденцију) о усаглашавању из којег би било могуће утврдити које су обавезе према добављачима од којих су примљени ИОС-и и колико износе потраживања од купаца којима су послати ИОС-и. Веродостојна рачуноводствена исправа о усаглашености потраживања и обавеза је документ који су потписали законски заступници, оверен печатима страна које се усаглашавају.

Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године, Кинотека је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, 28. фебруара 2018. године. Подаци исказани у Обрасцу СВИ 2 и Билансу стања на дан 31.12.2017. године су усклађени. У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност опреме у бруто износу од 71.066 хиљада динара, исправка вредности у износу од 92.458 хиљаде динара, колико је и исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године и у Закључном листу у периоду од 01.01.- 31.12.2017. године. Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису обрађени су у даљем тексту овог Извештаја.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 796.212 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 796.212 хиљада динара: Некретнине и опрема у износу од 681.182 хиљада динара, Природна имовина у износу од 5.378 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.964 хиљада динара, Нематеријална имовина у износу од 107.688 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед књиговодствене равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала
(У хиљадама динара)

Редни број	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	610.116	311111	Зграде и грађевински објекти	610.116
2	011200	Опрема	71.065	311112	Опрема	71.065
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	0
4	014100	Природна богатства	5.378	311141	Природна богатства	5.378
5	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.964	311151	Нефинансијска имовина у припреми	1.964
6	016100	Нематеријална имовина	107.688	311161	Нематеријална имовина	107.688

5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 681.182 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти у износу од 610.116 хиљада динара и Опрема у износу од 71.066 хиљада динара.

5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти су исказани у износу од 610.116 хиљада динара: Остале пословне зграде – конто 011125 у износу од 609.888 хиљада динара и Складишта, силоси, гараже и сл. – конто 011133 у износу од 228 хиљада динара.

Кинотека је 28. фебруара доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године. Кинотека је, на захтев ревизора, извршила потребне корекције у износима и исправљени Образац СВИ 1 доставила 20. јуна 2018. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. Кинотека као носилац права коришћења непокретности на адреси Узун Миркова број 1, површине 3.620 м², садашње вредности 477.777 хиљада динара (инвентарски број 4) (подрум, приземље, два спрата, поткровље - таван), КП 1827, уписана у ЗКУЛ број: 1568 КО Београд 1, користи и следеће објекте:

Филмски архив Кинотеке, Кнеза Вишеслава број 88, површина пословне зграде 205м², садашња вредност 12.617 хиљада динара, површина свих магацина 2567м² садашња вредност 49.226 хиљада динара, први ламелни депо површине 477,20м² садашње вредности 70.269 хиљада динара, портирница површине 6,25м² садашње вредности 228 хиљада динара, КП 3516/3, уписана у ЗКУЛ број: 3582 КО Чукарица; Музеј Кинотеке, Косовска број 11, приземље и сутерен, површине 624 м² (закуп „Пословни простор“ Стари град); Библиотека Кинотеке, Кнез Михајлова број 19, површине 205 м² (закуп „Пословни простор“ Стари град).

Увидом у податке Катастра непокретности са интернет презентације Републичког геодетског завода за објекат Кинотеке, на адреси Узун Миркова број 1 као имаоцу права на објекту, удео 1/1, облик својине - јавна својина, утврдили смо да су подаци који се односе на површине, у поступку усаглашавања, док се, увидом у е-катастар непокретности за објекат - Филмски архив, ЗКУЛ број: 3582, подаци не могу потврдити. Препознавање предметне непокретности је отежано с обзиром да се подаци разликују, и то у погледу адресе односно кућног броја на којој се објекат води, броју катастарске парцеле, у погледу носилаца права на парцели, као и површини објекта.

Кинотека је доставила Објашњење у вези са правом коришћења земљишта на којем се налази објекат Филмског архива, у коме се, између осталог наводи, да је дозвољена укњижба права коришћења непокретности у А листу и то куће у Кнеза Вишеслава број 58, број парцеле 13516/3 у корист Кинотеке, и да је: „у току израда новог урбанистичког плана као и поступак препарцелације, након кога ће се прецизирати имовинско-правни односи“.

5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200

Према подацима из Главне књиге, набавна вредност опреме је 163.524 хиљада динара, отписана вредност 92.458 хиљаде динара и садашња вредност 71.066 хиљада динара. Садашња вредност опреме у износу од 71.066 хиљада динара је евидентирана на Опрема – конто 311112.

Табела број 40: Приказ опреме

(У хиљадама динара)

Конто	Конто назив	Почетно стање		Промет без почетног стања		Промет са почетним стањем		Салдо		Салдо
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.141	0	0	0	7.141	0	7.141	0	7.141
011219	Исправка опреме за копнени саобраћај	0	5.602	0	524	0	6.126	0	6.126	-6.126
011221	Канцеларијска опрема	8.215	0	86	288	8.301	288	8.013	0	8.013

011222	Рачунарска опрема	3.404	0	695	255	4.099	255	3.844	0	3.844
011223	Комуникациона опрема	146	0	101	10	247	10	237	0	237
011224	Електронска и фотографска опрема	1.561	0	0	45	1.561	45	1.516	0	1.516
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2.541	0	10	55	2.551	55	2.496	0	2.496
011229	Исправка вредности административне опреме	0	11.799	561	830	561	12.629	0	12.068	-12.068
011263	Опрема за културу	88.699	0	52.485	907	141.184	907	140.277	0	140.277
011269	Исправка вредности опреме за културу	0	47.193	903	27.974	903	75.167	0	74.264	-74.264
011200	Опрема	111.707	64.594	54.841	30.888	166.548	95.482	163.524	92.458	71.066

У 2017. години евидентирана су следећа увећања Опреме:

Канцеларијска опрема - конто 011221 увећана је за 86 хиљада динара, а за исти износ увећана је и Опрема – конто 311112. У 2017. години набављена је и плаћена канцеларијска опрема у вредности од 86 хиљада динара. Издатак је исказан на конту Намештај – конто 512211. Расходовање Канцеларијске опреме (на основу извештаја комисије за попис) извршено је у износу 288 хиљада динара;

Рачунарска опрема – конто 011222 увећана је за 695 хиљада динара, а за исти износ увећана је и Опрема – конто 311112. У 2017. години набављена је и плаћена рачунарска опрема у вредности од 695 хиљада динара. Издатак је исказан на конту Рачунарска опрема - конто 512221. Расходовање рачунарске опреме (на основу извештаја комисије за попис) извршено је у износу 255 хиљада динара;

Комуникациона опрема – конто 011223 увећана је за 101 хиљада динара, а за исти износ увећана је и Опрема – конто 311112. Опрема евидентирана у вредности од 101 хиљада динара, плаћена је у претходном периоду; Расходовање Комуникационе опреме (на основу извештаја комисије за попис) извршено је у износу 10 хиљада динара;

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 011225 увећана је за 10 хиљада динара (микроталасна 9.990 дин), а за исти износ увећана је и Опрема – конто 311112. Опрема евидентирана у вредности од 10 хиљада динара, плаћена је у претходном периоду; Расходовање Опреме за домаћинство и угоститељство (на основу извештаја комисије за попис) извршено је у износу 55 хиљада динара;

Опрема за културу – конто 011263 увећана је за 52.485 хиљада динара, а за исти износ увећана је и Опрема – конто 311112. У 2017. години набављена је и плаћена опрема у вредности од 24.827 хиљада динара. Издатак је исказан на конту 512631. Опрема евидентирана у вредности од 27.658 хиљада динара, плаћена је у претходном периоду; Расходовање опреме за културу (по извештају комисије за попис) извршено је у износу 907 хиљада динара;

Вредност опреме - конто 011200 умањена је за исправку (амортизацију) у износу умањења вредности опреме на конту – 311112.

У Извештају Комисије за попис нису констатовани мањкови нити вишкови, већ је Комисија изнела предлоге за расход опреме.

5.3.1.2. Природна имовина – конто 014000

Природна имовина исказана је у износу од 5.378 хиљада динара: Грађевинско земљиште – конто 014112 у вредности од 5.378 хиљада динара.

Вредност грађевинског земљишта је евидентирана ранијих година и Кинотека не поседује документацију о томе.

5.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказана је у износу од 1.964 хиљада динара: Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – конто 015112 у износу од 1.964 хиљаде динара.

Евидентирано почетно стање је 1.964 хиљаде динара (улагање у сврху израде пет нових депоа филмова у Филмском архиву, израда главног пројекта лифта).

Стање Нефинансијске имовине у припреми потврђено је пописом. Комисија није навела из којих разлога ова имовина није стављена у употребу, уз предлагање начина даљег поступања.

На захтев ревизора, овлашћено лице је дало објашњење: „Локацијска дозвола је добијена у претходном периоду, након чега је обновљена, те је важила за наредних годину дана. Након истека други пут добијене локацијске дозволе, Дирекција за имовину је одбила поновно продужење, јер буџетом нису били предвиђени предметни радови. У међувремену је дошло до промене Закона о градњи. С обзиром да је постигнут договор да се комплекс Кинотеке обухвати у складу са планом проширења комплекса доградњом нових депоа у складу са пројектном документацијом коју је израдио Архитектонски факултет у Београду 2010. године а на који је добијена локацијска дозвола 11. новембра 2010. године, то изискује израду нових пројеката у складу са новом законском регулативом. Како још увек није добијена грађевинска дозвола, дата средства стоје на авансима, по налогу датом од стране тадашњег помоћника директора Кинотеке за економско финансијске и рачуноводствене послове“.

5.3.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина – конто 016000 исказана је у износу од 107.688 хиљада динара: Нематеријална имовина – конто 016100 у износу од 107.688 хиљада динара.

Табела број 41: Приказ Нематеријалне имовине

(У хиљадама динара)

Конто	Конто назив	Почетно стање		Промет без почетног стања		Промет са почетним стањем		Салдо
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
016111	Компјутерски софтвер	6.960		2.347	116	9.307	116	9.191
016119	Исправка вредности компјутерског софтвера		3.276	116	1.239	116	4.515	- 4.399
016121	Књижевна и уметничка дела	1.557				1.557		1.557
0161611	Књиге у библиотеци	11.047		931		11.978		11.978
0161612	Предмети музејске вредности	5.483				5.483		5.483
0161613	Архивска грађа – филмови на видео траци (електронски медији – ДВД, ВХС)	1.727				1.727		1.727
0161614	Архивска грађа – филмови на филмској траци	73.154		8.877		82.031		82.031
0161615	Архивска грађа – фотоси, плакати	120				120		120
016191	Аванси за нематеријалну имовину	22			22	22	22	0
016100	Нематеријална имовина	100.070	3.276	12.271	1.377	112.341	4.653	107.688

Књиге у библиотеци – конто 0161611

Књиге у библиотеци су исказане у вредности од 11.978 хиљада динара. Према финансијским картицама почетно стање књига у библиотеци је 11.047 хиљада динара. У 2017. години, вредност књига у библиотеци увећана је за 689 хиљада динара (931 - 689 = 242 хиљаде динара се односи на услуге прес клипинга – веза Налаз код тачке 515121).

Кинотека нема дефинисане критеријуме при избору часописа, књига.

У достављеном писаном Објашњењу од 28. јуна 2018. године Кинотека је навела: „Набавка библиотекарске грађе врши се избором релевантних наслова из области

кинематографије и сродних тема, као и на основу потреба и предлога корисника и сарадника. Набавка се обавља куповином, поклоном, средствима из донација и међубиблиотечком разменом. Средства за куповину библиотечке грађе формирају се финансијским планом за сваку календарску годину. Изузетно, ван плана, публикације се могу набавити по одлуци управника Архива или директора. Када библиотечка грађа стигне у библиотеку, врши се пријем и даља обрада, а постаје својина библиотеке увођењем у инвентарне књиге или библиотечки програм. У току је састављање детаљних процедура за све аспекте пословања библиотеке, укључујући набавку“.

Библиотека Југословенске кинотеке располаже фондом од преко 23.000 наслова о филму и телевизији, значајне колекције филмских и ТВ часописа, хемеротеку са око милион и по новинских исечака о филму и филмским ствараоцима, и око 900 домаћих и 9.000 страних сценарија, синопсиса, књига снимања и дијалог листа страних и домаћих филмова.

Од 2017. године Библиотека је чланица COBISS- а - националног кооперативног библиотечко-информационог система Народне библиотеке Србије.

Библиотека Југословенске кинотеке функционише по принципу јавне читаонице.

Архивска грађа – филмови на филмској траци – конто 0161614

Архивска грађа – филмови на филмској траци исказана је у вредности од 82.031 хиљада динара.

Према аналитичким картицама почетно стање Архивска грађа – филмови на филмској траци је 73.154 хиљада динара.

У 2017. години, вредност Архивска грађа – филмови на филмској траци увећана је за 8.877 хиљада динара и односи се на финансирање утврђених културних програма и делова програма Кинотеке за 2017. годину (откуп филмова, израда копија филмова, фестивал нитратног филма, међународну сарадњу).

Пописне листе нису сачињене, Кинотека није вршила попис архивске грађе.

Чланом 18. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, али се изузетно може интерним општим актом предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година. Правилник о организацији и спровођењу пописа (инвентарисања) имовине, потраживања и обавеза, број 1419 од 15. маја 2015. године, садржи одредбе о вршењу пописа књига, филмова, фотоса и остале архивске грађе сваке пете године, односно да је комплетан попис имовине неопходно извршити најкасније до 2019. године.

Налаз број 64:

Кинотека није пописом потврдила нематеријалну имовину у вредности од 102.896 хиљада динара (Књижевна и уметничка дела – конто 016121 у вредности од 1.557 хиљада динара, Књиге у библиотеци – конто 0161611 у вредности од 11.978 хиљаде динара, Предмети музејске вредности – конто 0161612 у вредности од 5.483 хиљада динара, Архивска грађа – филмови на видео траци (електронски медији – DVD, VHS) – конто 0161613 у вредности од 1.727 хиљада динара, Архивска грађа – филмови на филмској траци – конто 0161614 у вредности од 82.031 хиљада динара и Архивска грађа - фотоси, плакати – конто 0161615 у вредности од 120 хиљада динара) са стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Непописивањем нематеријалне имовине постоји ризик да јавна својина није заштићена, отуђење и губитак имовине, угрожена је правна заштита и чување филмског фонда и грађе, уништења.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима Кинотеке да попишу нематеријалну имовину (књижевна и уметничка дела, Књиге у библиотеци, Предмете музејске вредности, Архивска грађа – филмови на видео траци/ филмови на филмској траци/ фотоси, плакати) са стањем на дан 31. децембар, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 20.693 хиљада динара: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од 12.249 хиљада динара, Краткорочна потраживања (122000) у износу од 2.211 хиљада динара, Краткорочни пласмани (123000) у износу од 5.273 хиљада динара и Активна временска разграничења у износу од 960 хиљада динара.

5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 12.249 хиљада динара: Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 1.655 хиљада динара, Девизни рачун – конто 121400 у износу од 10.594 хиљада динара.

Кинотека своје пословање обавља преко пет рачуна који се воде у оквиру Управе за трезор и Девизног рачуна у Народној банци Србије. Новчана средства на девизним рачунима - конто 121400 исказана су у динарској противвредности са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 10.594 хиљаде динара.

5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на рачунима на дан 31.12.2017. године одговара исказаном резултату пословања у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, односно одговара подацима из Закључног листа за период од 01.01. до 31.12.2017. године (12.249 хиљада динара).

Табела број 42 – Стање на рачунима

				(У хиљадама динара)	
Р.Б	Назив рачуна/намена средстава	Број	Последњи извод	Салдо 31.12.17.	
1	Буџет - редовно пословање	840-513664-78	223/29.12.2017.	0	
2	Сопствена средства (кто. 121112)	840-513668-66	251/29.12.2017.	1.655	
3	За боловања	840-101764-95	33/25.12.2017.	0	
4	Девизни рачун у ЕУР код УТ (претходних година код НБС), кто. 121411	840-52794-50 (РС35840000000005279450)	25.12.2017.	ЕУР 19.882,58 (2.356)	
5	Рачун донација у ГБП (Велика Британија), кто. 121413	840-52794-50 РС35840000000005279450	2/13.12.2017.	ГБП 18.500,00 (2.468)	
6	Рачун донације А.С. Петровића код НБС у ЕУР (кто. 121412)	01-504100-100000407-000000-0000 ИБАН РС 35908504100000040733	31.12.2016.	ЕУР 48.700,00 (5.770)	
Укупан салдо по последњим изводима				12.249	

Девизни рачун – конто 121400

Исказано стање на конту 121400 у износу од 10.594 хиљада динара одговара збиру стања по последњим изводима на девизним рачунима донација.

Краткорочна потраживања (122000) исказана у износу од 2.211 хиљада динара обухвата синтетички конто Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 2.211 хиљада динара (Потраживања од купаца у земљи - конто 122111 у износу од 1.832 хиљада динара, Потраживања од купаца у иностранству - конто 122121 у износу од 151 хиљада динара, Потраживања од фондова по основу исплата накнада запослених - конто 122192 у износу од 204 хиљада динара (за породилско одсуство), као и пазар дворана у Узун Мирковој – конто 1221981 у износу од 23 хиљада динара и пазар од часописа Кинотека – конто 1221982 у износу од хиљаду динара (остварени последњег дана у 2017. години).

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца у земљи у износу од 1.832 хиљада динара односе се на ненаплаћена потраживања од Block & roll d.o.o Београд у износу од 644 хиљада динара, Факултета за медије и комуникације у износу од 3 хиљаде динара, Центра за развој византијске културе Нови Сад у износу од 20 хиљада динара, Делфи књижаре Београд у износу од 16 хиљада динара, Магична линија Београд у износу од 179 хиљада динара, Magnetic field Београд (Ресонате фестивал) у износу од 891 хиљада динара, Vans d.o.o. Београд у износу од 58 хиљада динара, Студентски град Нови Београд у износу од 6 хиљада динара и Удружење грађана „Кудес“ Ивањица у износу од 15 хиљада динара. Потраживања од купаца у иностранству у износу од 151 хиљада динара односе се на ненаплаћена потраживања од Хрватског филмског савеза-Кинематографи Дубровник у износу од 95 хиљада динара и Словенске кинотеке у износу од 56 хиљада динара (која је рачуне измирила у јануару 2018. године).

Краткорочни пласмани (конто 123000) исказани су у износу од 5.273 хиљада динара: Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од 5.273 хиљада динара (Аванси за обављене услуге - конто 123231 у износу од 5.273 хиљада динара). Пописна комисија је извршила попис аванса у износу од 5.273 хиљаде динара. На позицији 123200 исказано је почетно стање у износу од 4.219 хиљаде динара које се односи на дате авансе за набавку материјала и обављене услуге из 2016. године.

Табела број 43: Приказ стања на контима потраживања и одговарајућих конта ПВП

						(У хиљадама динара)	
Конто	Назив	Износ	Конто	Назив	Износ	Разлика	
122000	Краткорочна потраживања	2.211	291000	Пасивна временска разграничења	7.283		
123000	Краткорочни пласмани	5.273					
120000	Укупно	7.484		Укупно	7.283	201	

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у износу од 960 хиљаде динара и односе се на остале унапред плаћене расходе (131100) у износу од 106 хиљада динара (унапред плаћена претплата на стручне часописе), Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у износу од 834 хиљада динара, остала активна временска разграничења (131300) у износу од 20 хиљада динара.

5.3.3. Обавезе - konto 200000

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе су исказане у износу од 8.700 хиљада динара: Обавезе за ПДВ за последњи квартал у износу од 565 хиљада динара, обавезе за примљени аванс од Дома омладине у износу од 20 хиљада динара, обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године у износу од 832 хиљада динара, разграничени плаћени расходи и издаци (konto 291213) у износу од 5.379 хиљада динара (плаћени аванси за куповину услуга од добављача), обрачунати ненанаплаћени приходи (291311) у износу од 1.700 хиљаде динара (ненаплаћен приход од примања из продаје нефинансијске имовине), остала пасивна временска разграничења у износу од 204 хиљада динара.

5.3.4. Капитал – konto 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказана је у износу од 808.205 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у износу од 796.212 хиљада динара, Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година (321311) у износу од 11.993 хиљаде динара.

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала прописана чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

Табела број 44: Билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала

(У хиљадама динара)

Р.б	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	610.116	311111	Зграде и грађевински објекти	610.116
2	011200	Опрема	71.066	311112	Опрема	71.066
3	014100	Земљиште	5.378	311141	Природна богатства	5.378
4	015000	Нефинансијска имовина у припреми	1.964	311151	Нефинансијска имовина у припреми	1.964
5	016100	Нематеријална имовина	107.688	311161	Нематеријална имовина	107.688
	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	796.212	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	796.212

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12 2017. године (ОП 2347), исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 784 хиљада динара. Мањак прихода и примања исказан је и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5439) у истом износу. Мањак прихода и примања из текућег пословања је покривен средствима из вишка прихода пренетог из ранијих година.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Кинотека је извршила Издатке за нефинансијску имовину – konto 500000 у износу од 37.960 хиљаде динара: Машине и опрема – konto 512000 у износу од 25.706 хиљада динара, Нематеријална имовина – konto 515000 у износу од 12.254 хиљада динара.

Подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 су усаглашени са подацима у осталим извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

5.5. Извештај о новчаним токовима

Табела број 45: Подаци исказани у Извештају о новчаним токовима - стање готовине

(У хиљадама динара)

ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
4001	Новчани приливи	166.133	194.665
4171	Новчани одливи	171.371	195.449
4436	Салдо готовине на почетку године	19.395	13.419
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	169.351	196.771
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.218	2.106
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171– 4440+ 4441)	175.327	197.941
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.956	2.492
4442	Салдо готовине на крају године (4436 + 4437– 4439)	13.419	12.249

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01 - 31.12.2017. године Кинотека је корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000 (трошкови), извршила у износу од 2.492 хиљада динара при чему је садржај корекцију новчаних одлива плаћени ПДВ који се не књижи на трошак приликом плаћања ПДВ-а као и курсне разлике.

Садржај корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000 (прихода) у износу од 2.106 хиљада динара (ОП 4438), се односи на наплаћени ПДВ кроз рачуне купаца који су плаћени а не књиже се на приходе.

Салдо готовине на крају године одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

6. Јавне набавке

Кинотека је донела План јавних набавки за 2017. годину, 16.03.2017. године. У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Кинотека је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставила кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности и набавкама на које се закон не примењује.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Кинотека је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 708 од 13. марта 2014. године, који уређује процедуру планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора унутар Југословенске кинотеке, учеснике, одговорности и начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

Табела број 46 – Преглед спроведених јавних набавки Кинотеке у 2017. години

(У хиљадама динара)

Р. бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору
								Број	Датум			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	8.350	1-ОП-2016	421211	електрична енергија	О.П.	8.500	ЈП ЕПС Београд	357	6.2. 2017.	9.926	12 месеци од дана обостр. потписивања	13.015

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд за 2017. годину

Р. бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ЦДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору
								Број	Датум			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
											уговора	
2	1.125	1-д-2017	421224	Лож уље	ЈНМВ	1.150	Еуро мотус доо	871	27.7.2017.	1.350	12 месеци, односно до уговореног износа јн	1.350
3	3.500	2-у-2017	421323	услуге обезбеђења	ЈНМВ	230,00 динара без ЦДВ-а, по сату	Заштита сигурност д.о.о.	1092/1	7.4.2017.	4.836	12 месеци, односно до уговореног износа јн	3.278 (плаћено у 2017). Остатак дуга: 1.558 - плаћење у 2018.
4	1.300	3-у-2017	421412	услуге интернета и бежичног повезивања	ЈНМВ	1.300	СББ - српске кабловске мреже	1973	13.6.2017.	1.418	12 месеци	780 (плаћено у 2017). Остатак дуга: 638 - плаћање у 2018.
5	800	4-д-2017	426412	гориво	ЈНМВ	800	НИС А.Д.	2350	10.7.2017.	742	9 месеци	742
6	2.070	5-у-2017	424200 и 423400	услуге штампе	ЈНМВ	2.400	Службени гласник	4116	26.12.2017.	2.570	10 месечних програма од дана обостраног потписивања уговора	Плаћање у 2018. год. (плаћено 683)
7	9.100	1-ОП-2017	515125	услуге израде нових филм.копија	О.П.	9.800	Бонтон а.с.	2784	6.09.2017.	72.417 ЕУР	4 месеца од дана примопредаје филмског материјала у Лабораторију	72.417 ЕУР =8.658.279,36 динара
8	5.750	3-ОП-2017	512631	набавка опреме за пикерај	О.П.	5.750	Декадас д.о.о.	2695	14.8.2017.	6.033	60 дана од дана обостраног потписивања уговора	6.033
9	14.380	4-ОП-2017	512631	набавка опреме за рад у сектору дигитализације	О.П.	14.380	Jari.com д.о.о.	3210	6.10.2017.	17.176	60 дана од дана обостраног потписивања уговора	17.176
10	1.916	1-П-2017	515111	израда НС софтвера са техничком подршком - Диамант	преговарачки поступак без објављивања позива уз одобрење УЈН	15.050 ЕУР 1.825.870,00 РСД	HS Art Digital Service GMBH	2305	5.07.2017.	14.980 ЕУР	у року од 7 дана од дана обостраног потписивања уговора	14.980 ЕУР =1.812.887,09 динара
11	1.500	2-П-2017	425262	услуге сервисирања уређаја Artiscan	преговарачки поступак без објављивања позива	1.500	Arnold & Richter cine technik	3521	9.11.2017.	14.990 ЕУР	до 22.12.2017.	14.990 ЕУР =1.789.964,44 динара

7. Потенцијалне обавезе

Против Југословенске кинотеке пред Вишим судом у Београду у току је парнични поступак, жалба тужиоца, хотела „Унион“ д.о.о. Београд, Косовска број 11, на Пресуду

од 27. новембра 2015. године, за утврђивање обавезе тужених (Кинотека, ГО Стари град, Град Београд, Република Србија - Републичка дирекција за имовину) на реконструкцију и надоградњу објекта хотела „Унион“ д.о.о. Београд и накнада штете (Предмет број П-3924/15 од 29. децембра 2015. године).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈУГОСЛОВЕНСКЕ КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ
КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1.....	116
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	117
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	119
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	120
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	122

У наставку су дати Финансијски извештаји Кинотеке за 2017. годину.

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	772.074	987.618	191.406	796.212
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	772.074	986.093	189.881	796.212
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	667.828	866.665	185.483	681.182
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	620.714	703.037	92.921	610.116
1005	011200	Опрема	47.113	163.524	92.458	71.066
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1	104	104	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	5.378	5.378		5.378
1012	014100	Земљиште	5.378	5.378		5.378
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.074	1.964		1.964
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.964	1.964		1.964
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	110			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	96.794	112.086	4.398	107.688
1019	016100	Нематеријална имовина	96.794	112.086	4.398	107.688
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1.525	1.525	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1.525	1.525	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.525	1.525	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	24.458	20.693		20.693
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	22.537	19.733		19.733
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	13.419	12.249		12.249
1051	121100	Жиро и текући рачуни	910	1.655		1.655
1054	121400	Девизни рачун	12.392	10.594		10.594
1057	121700	Остала новчана средства	117			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.899	2.211		2.211
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.899	2.211		2.211
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4.219	5.273		5.273
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.219	5.273		5.273
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.921	960		960
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.921	960		960
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	153	106		106
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.753	834		834
1071	131300	Остала активна временска разграничења	15	20		20
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	796.532	1.008.311	191.406	816.905
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година		Текућа година	
1	2	3	4		5	
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		11.130		8.700

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	388	565
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	388	565
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	4	3
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	384	562
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.756	852
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	15	20
1200	251100	Примљени аванси	15	20
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.741	832
1204	252100	Добављачи у земљи	1.741	832
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	8.986	7.283
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	8.986	7.283
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.372	5.379
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.463	1.700
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	151	204
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	785.402	808.205
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	772.074	796.212
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	772.074	796.212
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	772.074	796.212
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.328	11.993
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	796.532	816.905

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

(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)	166.133	194.665
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	166.133	194.665
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		2.502
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		2.502
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		2.502
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	26.886	22.077
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	26.500	21.923
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26.500	20.436
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		1.487
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	386	154
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	386	154
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	91	150
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА		12

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		12
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	91	138
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	91	138
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	139.156	169.936
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	139.156	169.936
2105	791100	Приходи из буџета	139.156	169.936
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	171.371	195.449
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	153.826	157.489
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	62.355	68.771
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	49.634	52.880
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	49.634	52.880
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	8.870	9.466
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.956	6.343
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.543	2.722
2139	412300	Допринос за незапосленост	371	401
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.049	1.193
2141	413100	Накнаде у природи	1.049	1.193
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	314	1.322
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	151	217
2145	414300	Отпремнине и помоћи	129	586
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	34	519
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.350	1.140
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.350	1.140
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.138	2.770
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.138	2.770
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	89.670	87.972
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	42.555	40.748
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	409	393
2158	421200	Енергетске услуге	20.253	21.327
2159	421300	Комуналне услуге	5.450	6.400
2160	421400	Услуге комуникација	5.483	4.610
2161	421500	Трошкови осигурања	3.300	2.383
2162	421600	Закуп имовине и опреме	700	500
2163	421900	Остали трошкови	6.960	5.135
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.839	2.505
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	99	39
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.590	2.346
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	100	72
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта	50	48
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	13.489	19.224
2171	423100	Административне услуге	1.243	1.999
2172	423200	Компјутерске услуге	533	1.479
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	648	1.165
2174	423400	Услуге информисања	2.992	5.734
2175	423500	Стручне услуге	5.289	6.152
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	613
2177	423700	Репрезентација	890	970
2178	423900	Остале опште услуге	1.494	1.112
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	10.271	6.231
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	10.271	6.231
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ)	10.873	10.389

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		И МАТЕРИЈАЛИ (2188 + 2189)		
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.400	6.391
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.473	3.998
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	9.643	8.875
2191	426100	Административни материјал	1.000	1.058
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	347	460
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.587	1.397
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.435	3.066
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.460	1.494
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.814	1.400
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	36	
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	36	
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	36	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.765	746
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	50	72
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	40	64
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	10	8
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.309	674
2288	482100	Остали порези	1.262	643
2289	482200	Обавезне таксе	43	31
2290	482300	Новчане казне и пенали	4	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	406	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	406	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	17.545	37.960
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	17.545	37.960
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	11.218	25.706
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.033	
2309	512200	Административна опрема		879
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.185	24.827
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	6.327	12.254
2322	515100	Нематеријална имовина	6.327	12.254
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	5.238	784
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	5.238	784
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.238	784

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	17.545	37.960
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	17.545	37.960
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	17.545	37.960
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	11.218	25.706
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.033	
3077	512200	Административна опрема		879

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	9.185	24.827
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	6.327	12.254
3090	515100	Нематеријална имовина	6.327	12.254
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	17.545	37.960

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

(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)	166.133	194.665
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	166.133	194.665
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		2.502
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		2.502
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		2.502
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	26.886	22.077
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	26.500	21.923
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26.500	20.436
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		1.487
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	386	154
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	386	154
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	91	150
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		12
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		12
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	91	138
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	91	138
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	139.156	169.936
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	139.156	169.936
4105	791100	Приходи из буџета	139.156	169.936
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	171.371	195.449
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	153.826	157.489
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	62.355	68.771
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	49.634	52.880
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	49.634	52.880
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	8.870	9.466
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.956	6.343
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.543	2.722
4179	412300	Допринос за незапосленост	371	401
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.049	1.193
4181	413100	Накнаде у природи	1.049	1.193
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	314	1.322
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	151	217
4185	414300	Отпремнине и помоћи	129	586
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	34	519
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.350	1.140
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.350	1.140
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.138	2.770
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.138	2.770
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	89.670	87.972

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)		
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	42.555	40.748
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	409	393
4198	421200	Енергетске услуге	20.253	21.327
4199	421300	Комуналне услуге	5.450	6.400
4200	421400	Услуге комуникација	5.483	4.610
4201	421500	Трошкови осигурања	3.300	2.383
4202	421600	Закуп имовине и опреме	700	500
4203	421900	Остали трошкови	6.960	5.135
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.839	2.505
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	99	39
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.590	2.346
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	100	72
4209	422900	Остали трошкови транспорта	50	48
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	13.489	19.224
4211	423100	Административне услуге	1.243	1.999
4212	423200	Компјутерске услуге	533	1.479
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	648	1.165
4214	423400	Услуге информисања	2.992	5.734
4215	423500	Стручне услуге	5.289	6.152
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	613
4217	423700	Репрезентација	890	970
4218	423900	Остале опште услуге	1.494	1.112
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	10.271	6.231
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	10.271	6.231
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.873	10.389
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.400	6.391
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.473	3.998
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	9.643	8.875
4231	426100	Административни материјал	1.000	1.058
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	347	460
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.587	1.397
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.435	3.066
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.460	1.494
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.814	1.400
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	36	
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	36	
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	36	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.765	746
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	50	72
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	40	64
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	10	8
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.309	674
4328	482100	Остали порези	1.262	643
4329	482200	Обавезне таксе	43	31
4330	482300	Новчане казне и пенали	4	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	406	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	406	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	17.545	37.960
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	17.545	37.960
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	11.218	25.706
4349	512200	Административна опрема	2.033	879
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.185	24.827
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	6.327	12.254
4362	515100	Нематеријална имовина	6.327	12.254

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	5.238	784
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	19.395	13.419
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	169.351	196.771
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.218	2.106
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	175.327	197.941
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.956	2.492
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	13.419	12.249

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Издонација 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)		194.665	169.936					24.729
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		194.665	169.936					24.729
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		2.502						2.502
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		2.502						2.502
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		2.502						2.502
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		22.077						22.077
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		21.923						21.923
5078	742100	Приходи од продаје добара		20.436						20.436

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
					Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		1.487						1.487
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕН И ПРИХОДИ (5093)		154						154
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		154						154
5094	770000	МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИ ЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		150						150
5095	771000	МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИ ЈУ РАСХОДА (5096)		12						12
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		12						12
5097	772000	МЕМОРАНДУ МСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИ ЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		138						138
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		138						138
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		169.936	169.936					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		169.936	169.936					
5105	791100	Приходи из буџета		169.936	169.936					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		194.665	169.936					24.729
II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ										
Озна	Број	Опис	Износ	Износ остварених прихода и примања						

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања								
				Укупно		Приходи и примања из буџета					Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
				(од 6 до 11)	Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
ка ОП	конта		планиран их прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О	Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИ ЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		195.449	169.936					25.513		
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		157.489	134.821					22.668		
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		68.771	55.874					12.897		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИ Х (ЗАРАДЕ) (5176)		52.880	43.573					9.307		
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		52.880	43.573					9.307		
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦ А (од 5178 до 5180)		9.466	7.836					1.630		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		6.343	5.250					1.093		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		2.722	2.252					470		
5180	412300	Допринос за незапосленост		401	334					67		
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		1.193	1.193							
5182	413100	Накнаде у натури		1.193	1.193							
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИ МА (од 5184 до 5187)		1.322	884					438		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла		217						217		

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
					Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		на терет фондова								
5186	414300	Отпремнине и помоћи		586	586					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		519	298					221
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ -5189		1.140	1.140					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.140	1.140					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		2.770	1.248					1.522
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.770	1.248					1.522
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		87.972	78.447					9.525
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		40.748	37.379					3.369
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		393	312					81
5199	421200	Енергетске услуге		21.327	21.299					28
5200	421300	Комуналне услуге		6.400	6.400					
5201	421400	Услуге комуникација		4.610	4.500					110
5202	421500	Трошкови осигурања		2.383	2.383					
5203	421600	Закуп имовине и опреме		500	500					
5204	421900	Остали трошкови		5.135	1.985					3.150
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		2.505	1.377					1.128
5206	422100	Трошкови службених путовања у		39	39					

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
					Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		2.346	1.218					1.128
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		72	72					
5210	422900	Остали трошкови транспорта		48	48					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		19.224	16.766					2.458
5212	423100	Административ не услуге		1.999	1.999					
5213	423200	Компјутерске услуге		1.479	1.471					8
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.165	1.068					97
5215	423400	Услуге информисања		5.734	4.700					1.034
5216	423500	Стручне услуге		6.152	5.528					624
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		613	500					113
5218	423700	Репрезентација		970	500					470
5219	423900	Остале опште услуге		1.112	1.000					112
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗ ОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		6.231	4.996					1.235
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		6.231	4.996					1.235
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		10.389	9.306					1.083
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		6.391	6.306					85
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опreme		3.998	3.000					998
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		8.875	8.623					252
5232	426100	Административ ни материјал		1.058	1.000					58
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		460	460					
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.397	1.397					

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а	
					Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града	ООС О			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		3.066	3.066						
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		1.494	1.300					194	
5240	426900	Материјали за посебне намене		1.400	1.400						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		746	500					246	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		72						72	
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		64						64	
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		8						8	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		674	500					174	
5329	482100	Остали порези		643	500					143	
5330	482200	Обавезне таксе		31						31	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		37.960	35.115					2.845	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		37.960	35.115					2.845	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		25.706	23.306					2.400	
5350	512200	Административна опрема		879	97					782	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		24.827	23.209					1.618	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		12.254	11.809					445	
5363	515100	Нематеријална имовина		12.254	11.809					445	
5435		УКУПНИ		195.449	169.936					25.513	

Финансијски извештаји Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја Београд
за 2017. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
					(од 6 до 11)	Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)								
III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА										
Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно	Приходи и примања из буџета				Издонац ија и помоћи	Из остал их извор а
					(од 6 до 11)	Републи ке	Аутоно мне покрај ине	Општи не /града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИ ЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		194.665	169.936					24.729
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИ ЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		195.449	169.936					25.513
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		784						784
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		784						784