



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ**

**Број: 400-2062/2019-03/2
Београд, 26. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Етнографски музеј у Београду био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину број 400-2592/2018-03/28 од 3. децембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	6
1.1 Циљ и метод провере.....	6
1.2 Субјект ревизије.....	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	9
2.1.1 Попис улагања у објекте.....	9
2.1.2 Попис опреме.....	9
2.1.3 Попис нефинансијске имовине у припреми	11
2.1.4 Попис комисионе робе у продавници	11
2.1.5 Попис примљених меница и банкарских гаранција	12
2.1.6 Попис аванса за нефинансијску имовину	12
2.1.7 Попис мобилних телефона	13
2.1.8 Усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом	13
2.1.9 Евидентирање пословних промена (вредност два аутомобила)	15
2.1.10 Евидентирање пословних промена (хартије од вредности)	15
2.1.11 Евидентирање пословних промена (продаја комисионе робе)	16
2.1.12 Евидентирање пословних промена (рефундација исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана).....	16
2.1.13 Евидентирање пословних промена (набавка опреме)	17
2.1.14 Евидентирање пословних промена (опрема за комуникацију, електронска и фотографска опрема, Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима, електронска опрема).....	17
2.1.15 Евидентирање пословних промена (набављене угоститељске услуге)	18
2.1.16 Евидентирање пословних промена (набављене хотелске услуге)	19
2.1.17 Евидентирање пословних промена (услуге различитих намена на основу испостављених рачуна и закључених уговора).....	19
2.1.18 Евидентирање пословних промена (увећање вредности зграда и грађевинских објеката).....	20
2.1.19 Евидентирање пословних промена (трошкови превоза за службени пут у иностранство)	21
2.1.20 Евидентирање пословних промена (трошкови службених путовања у земљи)	22
2.1.21 Евидентирање пословних промена (примања од продаје робе за даљу продају).....	23
2.1.22 Евидентирање пословних промена (чланарина за пуноправно чланство у систему COBISS.SR).....	23
2.1.23 Евидентирање пословних промена (расходи за услуге електричне енергије).....	24
2.1.24 Евидентирање пословних промена (расходи за остале компјутерске услуге)	24
2.1.25 Евидентирање пословних промена (наплаћени приходи у готовом путем недељних пазара)	25
2.1.26 Евидентирање пословних промена (комуникациона опрема).....	26
2.1.27 Евидентирање повраћаја средстава од стране добављача.....	26
2.1.28 Усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења.....	27
2.1.29 Усаглашеност између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	28
2.1.30 Усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја	28

2.1.31 Усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја	29
2.1.32 Извештај о новчаним токовима	29
2.1.33 Помоћна књига основних средстава (свеобухватни подаци о опреми)	30
2.1.34 Евидентирање података о објектима у помоћној књизи основних средстава	30
2.1.35 Помоћна књига залиха писаних издања и каталога Музеја	31
2.1.36 Евидентирање непокретности у јавној својини	31
2.1.37 Евидентирање пословних промена за додатке и накнаде зарада запослених на прописаним субаналитичким контима	32
2.2 НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	33
2.2.1 Планирање извршења расхода/издатака из сопствених средстава	33
2.2.2 Обезбеђење конкуренције приликом закључивања уговора о делу	33
2.2.3 Извршавање расхода на основу Уговора о делу уз обезбеђивање доказа да је посао заиста извршен	35
2.2.4 Закључивање уговора о делу за обављање послова који нису из делатности Музеја ..	36
2.2.5 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције приликом закључења уговора о ауторском делу	36
2.2.6 Закључивање уговора о ауторском делу, чији предмет јесте ауторско дело	37
2.2.7 Обезбеђење доказа након закључених уговора о ауторском делу на основу којих се може закључити да је посао заиста извршен	37
2.2.8 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (радови)	38
2.2.9 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуета, постера, панона, мат фолија, легенди)	39
2.2.10 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге шпедиције)	40
2.2.11 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка материјала – електроматеријала, стакло, молерски материјал и др.)	40
2.2.12 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка авио-карата)	41
2.2.13 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга мобилне телефоније)	41
2.2.14 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга израде векторских етномапа)	42
2.2.15 Обезбеђење конкуренције (набавка хидроизолатерских радова)	42
2.2.16 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга фотографисања)	43
2.2.17 Обезбеђење конкуренције (набавка угоститељских услуга, хотелских услуга, услуга техничке обраде материјала)	43
2.2.18 Обезбеђење конкуренције (набавка канцеларијског материјала)	44
2.2.19 Плаћање на основу комплетне прибављене рачуноводствене документације у складу са уговором	44
2.2.20 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених	45
2.2.21 Плаћање према омладинској задрузи	46
2.2.22 Извршавање расхода на основу валидне рачуноводствене документације	46
2.2.23 Преузимање обавеза у складу са уговором	47
2.2.24 Наплата прихода - издавање у закуп пословног простора	47
2.2.25 Заштита имовинских права и интереса Музеја	48
2.2.26 Утврђивање висине преузетих обавеза у уговору	50
2.2.27 Прибављање доказа о извршењу услуга пре плаћања	50
2.2.28 Куповина авионских карата за службено путовање у иностранство на основу потпуне рачуноводствене документације	51
2.2.29 Набавка услуге осигурања запослених	52

2.2.30 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	53
2.2.31 Пренос буџетских средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода	53
2.2.32 Продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја	54
2.2.33 Повраћај буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије	54
2.2.34 Обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство	55
2.2.35 Издавање у закуп пословног простора	56
2.2.36 Обустава накнаде трошкова превоза до посла и са посла (за време када запослени користе годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство)	56
2.2.37 Финансијско управљање и контрола (годишњи извештај о систему ФУК; руководилац задужен за ФУК; акциони план за систем ФУК; опис и попис пословних процеса; мапе пословних процеса; стратегија управљања ризицима; регистар ризика)	57
2.2.38 Финансијско управљање и контрола (доношење процедура у вези начина пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе; начином задуживања примљеним и раздуживања продатом робом; начином рада билетарнице за продају улазница Музеја и др.)	58
2.2.39 Реализација уговора о финансирању програма или делова програма	59
2.2.40 Извештавање о трошењу средстава пренетих за реализацију пројеката као и повраћај неутрошених средстава на рачун града Београда у складу са уговорним обавезама	60
2.2.41 Усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова са прописима, односно усклађивање назива радних места у Уговорима о раду, анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова	61
2.2.42 Интерна ревизија	62
2.2.43 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 4У2016, ЈНМВ 1У2016, ЈНМВ 1У2017) и сачињавање/потписивање извештаја о стручној оцени понуда ..	62
2.2.44 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 1/Д/2017)	63
2.2.45 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 3/У/2017)	64
2.2.46 Потписивање изјава о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке	65
2.2.47 Именовање комисије за попис комисионе робе	65
2.2.48 Потписивање пописне листе за попис основних средстава	66
2.2.49 Формирање цене комисионих производа	66
2.2.50 Евиденције у вези са прометом комисионе робе	67
2.2.51 Предузимање радњи у погледу омогућавања испоруке купљене опреме	67
2.2.52 Објављивање докумената на интернет страници Музеја	68
3. МИШЉЕЊЕ	69

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) Етнографског Музеја у Београду број 87/1 од 4. марта 2019. године, са Допунама број 259 од 12. августа 2019. године и број 269/1 од 16. августа 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину број 400-2592/2018-03/28 од 3. децембра 2018. године, у складу са Законом о државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Етнографског музеја у Београду захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности Одазивног извештаја утврдила да Етнографски музеј у Београду није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 4. децембра 2018. године до 4. марта 2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја, размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања, које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Етнографски музеј у Београду, са седиштем у Београду, улица Студентски трг број 213 (У даљем тексту Музеј).

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

Музеј је индиректни буџетски корисник Министарства културе и информисања.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су:

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

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1.1 Попис улагања у објекте

2.1.1.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис евидентираних улагања у објекте (Зграде и грађевински објекти - конто 011100) у нето вредности од 29.672 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је извршио попис евидентираних улагања у објекте на дан 31.12.2018. године (набавна вредност 30.224 хиљаде динара, исправка вредности 979 хиљада динара, садашња вредност 29.245 хиљада динара) и доставио пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године и финансијску картицу субаналитичког конта 011125 за период 01.01 – 31.12.2018. године.

Докази: Пописна листа основних средстава број 76/2 од 25. фебруара 2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године и финансијска картица субаналитичког конта (Остале пословне зграде – конто 011125) за период 01.01.2018-31.12.2018. године

2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис улагања у објекте веродостојни.

2.1.2 Попис опреме

2.1.2.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис Опреме - конто 011200 у нето износу од 13.300 хиљада динара (набавна вредност у главној књизи 24.847 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године, Пописну листу вишка основних средстава, Пописну листу утврђеног мањка опреме, Пописну листу неидентификоване опреме, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. фебруара 2019. године у којем је наведено да комисија није утврдила вредност вишка пописане опреме (вредност је привремено изражена у износу од 1,00 динара по комаду како би иста могла бити укњижена у корист капитала Музеја), да није извршено усклађивање главне и помоћне књиге опреме, да је установљен мањак опреме исказан у Пописној листи мањка опреме и да није било могуће извршити идентификацију дела опреме за коју је састављена Пописна листа неидентификоване опреме.

Музеј је 1. јула 2019. године донео Одлуку број 198/1 о спровођењу припреме за ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. године у периоду од 1.7 – 31.10.2019. године. Наведено Одлуком, формиране су две комисије и то: Комисија за утврђивање вредности дела опреме (са задатком да утврди садашњу, реалну процену вредности пописаног вишка основних средстава, односно опреме и да предложи списак

основних средстава за отпис) и Комисија за идентификацију дела опреме (са задатком да изврши идентификацију дела опреме за коју је састављена Пописна листа неидентификоване опреме и да истражи где се налази мањак опреме у Пописној листи мањка опреме, пронађе одговорно лице и предложи одговарајуће мере или да предложи отпис) са плановима рада.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Извештај Комисије за утврђивање вредности дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/2 од 31. октобра 2019. године. У Извештају је наведено да је Комисија имала за задатак да утврди процену вредности пописаног вишка основних средстава исказаног у табели број 2. Извештаја о обављеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године као и да предложи списак основних средстава за отпис. Комисија је констатовала да је око 11 процената уоченог вишка средстава набављено у периоду после 2013. године, али с обзиром на то да није имала увид у рачуноводствену документацију није било могуће утврдити вредност, због чега се приступило истраживању тржишта. За средства која су набављена у периоду пре 2013. године Комисија је приступила утврђивању века трајања пописаних основних средстава и за она средства чији је век трајања истекао одредила садашњу вредност нула. Комисија је констатовала да се међу вишковима основних средстава налазе и уметничко историјска дела као и рачунарска опрема чија процена је предмет рада уско специјализованих стручњака. Комисија је имајући у виду комплексност задатих послова и неопходност познавања законодавног оквира који није у домену рада чланова Комисије, предложила ангажовање експерата из домена финансијско-рачуноводног пословања који ће обезбедити реализацију постављених задатака у складу са законима који регулишу ову област.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Извештај Комисије за идентификацију дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/1 од 31. октобра 2019. године. Комисија је формирана са задатком да изврши идентификацију дела опреме за коју је Извештајем о обављеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године састављена Пописна листа неидентификоване опреме и да истражи где се налази утврђени мањак опреме у Пописној листи мањка опреме, пронађе одговорно лице и предложи одговарајуће мере. У Извештају је констатовано да је идентификација неидентификоване опреме извршена делимично, с обзиром на чињеницу да се у расположивим списковима опреме који су достављени Комисији не налазе поуздани подаци на основу којих је могуће извршити идентификацију. Књиговодствени називи, као и информације на фактурама у великом броју случајева не пружају довољно података за прецизну идентификацију основног средства. Пратећа документација која би пружила пуну информацију о начину набавке опреме Комисији није достављена. Додатну потешкоћу у идентификовању опреме причињава чињеница да је рачунарска опрема током коришћења унапређивана или мењана додатним компонентама, без адекватне евиденције, због чега је измењена њена структура, а извршена су и раздвајања опреме која према књиговодственој документацији чини целину. Приликом обављања редовног Пописа са стањем на дан 31.12.2018. године Комисија је извршила попис затеченог стања, због чега називи средстава у пописним листама нису прецизни, јединствено дефинисани и усаглашени. Комисија предлаже да се изврше измене и усклађивање књиговодствених назива, те приликом ванредног пописа утврди стварно стање на основу прецизних назива и уређених пописних листа које су настале радом комисија формираних за припрему пописа.

У извештају је наведено да за поједине ставке исказане на Пописној листи мањка опреме, с обзиром на то да Комисија није имала могућност увида у документа о задужењу, није било могуће утврдити разлоге мањка нити време његовог настанка.

Одговорно лице Музеја је доставило изјаву од 16. децембра 2019. године у којој је наведено да није извршено евидентирање вишка опреме у главној и помоћној књизи основних средстава јер вредност још није утврђена.

Докази: Пописна листа основних средстава број 76/2 од 25. фебруара 2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године и финансијске картице субаналитичких конта (Опрема – конто 011200 и исправке вредности опреме) за период 01.01.2018-31.12.2018. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. фебруара 2019. године; пописну листу вишка основних средстава број 76/3 од 25. фебруара 2019. године; Пописна листа утврђеног мањка опреме; Пописна листа неидентификоване опреме; Одлука о спровођењу припрема за ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број 198/1 од 1. јула 2019. године са плановима рада; Извештај Комисије за идентификацију дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/1 од 31. октобра 2019. године; Извештај Комисије за утврђивање вредности дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/2 од 31. октобра 2019. године са предлогом списка за отпис основних средстава; Изјава одговорног лица Музеја од 16. децембра 2019. године

2.1.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис опреме веродостојни.

2.1.3 Попис нефинансијске имовине у припреми

2.1.3.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.772 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је извршио попис нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2018. године у вредности од 11.952 хиљаде динара и доставио извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и финансијску картицу конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за период 01.01 – 31.12.2018. године.

Докази: Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. августа 2019. године; финансијска картица субаналитичког конта (Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми - конто 015112) за период 01.01.2018-31.12.2018. године

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис нефинансијске имовине у припреми веродостојни.

2.1.4 Попис комисионе робе у продавници

2.1.4.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис комисионе робе у продавници (ванбилансна актива/пасива) у укупној вредности од 3.891 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину

и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј није извршио попис комисионе робе, јер је на дан 31.12.2018. године није било у продаји.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2018. године (Образац 1)

2.1.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис комисионе робе у продавници веродостојни.

2.1.5 Попис примљених меница и банкарских гаранција

2.1.5.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис примљених меница и банкарских гаранција у износу од најмање 2.510 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је извршио попис примљених меница и банкарских гаранција у вредности од 5.271 хиљаде динара на дан 31.12.2018. године

Докази: Попис примљених меница и банкарских гаранција број 76/12 од 25. фебруара 2019. године; финансијска картица субаналитичких конта (Хартије од вредности ван промета – конто 351131, Обавезе за хартије од вредности ван промета – конто 352131) за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

2.1.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис примљених меница и банкарских гаранција веродостојни.

2.1.6 Попис аванса за нефинансијску имовину

2.1.6.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 380 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј није извршио попис аванса за нефинансијску имовину, јер је стање на дан 31.12.2018. године износило 0,00 динара.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2018. године (Образац 1)

2.1.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис аванса за нефинансијску имовину веродостојни.

2.1.7 Попис мобилних телефона

2.1.7.1 Опис неправилности

Музеј није извршио попис мобилних телефона (непознате вредности), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је извршио попис комуникационе опреме (мобилни и фиксни телефони) на дан 31.12.2018. године

Докази: Пописна листа основних средстава број 76/2 од 25. фебруара 2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године и Пописна листа вишка основних средстава број 76/3 од 25. фебруара 2019. године

2.1.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис мобилних телефона веродостојни.

2.1.8 Усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом

2.1.8.1 Опис неправилности

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

2.1.8.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године, Пописну листу вишка основних средстава, Пописну листу утврђеног мањка опреме, Пописну листу неидентификоване опреме, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. фебруара 2019. године у којем је наведено да комисија није утврдила вредност вишка пописане опреме (вредност је привремено изражена у износу од 1,00 динара по комаду како би иста могла бити укњижена у корист капитала Музеја), да није извршено усклађивање главне и помоћне књиге опреме, да је установљен мањак опреме исказан у Пописној листи мањка опреме и да није било могуће извршити идентификацију дела опреме за коју је састављена Пописна листа неидентификоване опреме.

Музеј је 1. јула 2019. године донео Одлуку број 198/1 о спровођењу припреме за ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. године у периоду од 1.7 – 31.10.2019. године. Наведено Одлуком, формиране су две комисије и то: Комисија за утврђивање вредности дела опреме (са задатком да утврди садашњу, реалну процену вредности пописаног вишка основних средстава, односно опреме и да предложи списак основних средстава за отпис) и Комисија за идентификацију дела опреме (са задатком да изврши идентификацију дела опреме за коју је састављена Пописна листа неидентификоване опреме и да истражи где се налази мањак опреме у Пописној листи мањка опреме, пронађе одговорно лице и предложи одговарајуће мере или да предложи отпис) са плановима рада.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Извештај Комисије за утврђивање вредности дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/2 од 31. октобра 2019. године. У Извештају је наведено да је Комисија имала за задатак да утврди процену вредности пописаног вишка основних средстава исказаног у табели број 2. Извештаја о обављеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године као и да предложи списак основних средстава за отпис. Комисија је констатовала да је око 11 процената уоченог вишка средстава набављено у периоду после 2013. године, али с обзиром на то да није имала увид у рачуноводствену документацију није било могуће утврдити вредност, због чега се приступило истраживању тржишта. За средства која су набављена у периоду пре 2013. године Комисија је приступила утврђивању века трајања пописаних основних средстава и за она средства чији је век трајања истекао одредила садашњу вредност нула. Комисија је констатовала да се међу вишковима основних средстава налазе и уметничко историјска дела као и рачунарска опрема чија процена је предмет рада уско специјализованих стручњака. Комисија је имајући у виду комплексност задатих послова и неопходност познавања законодавног оквира који није у домену рада чланова Комисије, предложила ангажовање експерата из домена финансијско-рачуноводног пословања који ће обезбедити реализацију постављених задатака у складу са законима који регулишу ову област.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Извештај Комисије за идентификацију дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/1 од 31. октобра 2019. године. Комисија је формирана са задатком да изврши идентификацију дела опреме за коју је Извештајем о обављеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године састављена Пописна листа неидентификоване опреме и да истражи где се налази утврђени мањак опреме у Пописној листи мањка опреме, пронађе одговорно лице и предложи одговарајуће мере. У Извештају је констатовано да је идентификација неидентификоване опреме извршена делимично, с обзиром на чињеницу да се у расположивим списковима опреме који су достављени Комисији не налазе поуздани подаци на основу којих је могуће извршити идентификацију. Књиговодствени називи, као и информације на фактурама у великом броју случајева не пружају довољно података за прецизну идентификацију основног средства. Пратећа документација која би пружила пуну информацију о начину набавке опреме Комисији није достављена. Додатну потешкоћу у идентификовању опреме причињава чињеница да је рачунарска опрема током коришћења унапређивана или мењана додатним компонентама, без адекватне евиденције, због чега је измењена њена структура, а извршена су и раздвајања опреме која према књиговодственој документацији чини целину. Приликом обављања редовног Пописа са стањем на дан 31.12.2018. године Комисија је извршила попис затеченог стања, због чега називи средстава у пописним листама нису прецизни, јединствено дефинисани и усаглашени. Комисија предлаже да се изврше измене и усклађивање књиговодствених назива, те приликом ванредног пописа утврди стварно стање на основу прецизних назива и уређених пописних листа које су настале радом комисија формираних за припрему пописа.

У извештају је наведено да за поједине ставке исказане на Пописној листи мањка опреме, с обзиром на то да Комисија није имала могућност увида у документа о задужењу, није било могуће утврдити разлоге мањка нити време његовог настанка.

Одговорно лице Музеја је доставило изјаву од 16. децембра 2019. године у којој је наведено да није извршено евидентирање вишка опреме у главној и помоћној књизи основних средстава јер вредност још није утврђена.

Докази: Пописна листа основних средстава број 76/2 од 25. фебруара 2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године и финансијске картице субаналитичких конта (Опрема – конто 011200 и исправке вредности опреме) за период 01.01.2018-31.12.2018. године;

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. фебруара 2019. године; пописну листу вишка основних средстава број 76/3 од 25. фебруара 2019. године; Пописна листа утврђеног мањка опреме; Пописна листа неидентификоване опреме; Одлука о спровођењу припрема за ванредни попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број 198/1 од 1. јула 2019. године са плановима рада; Извештај Комисије за идентификацију дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/1 од 31. октобра 2019. године; Извештај Комисије за утврђивање вредности дела опреме формиране у циљу припрема за ванредни попис број 335/2 од 31. октобра 2019. године са предлогом списка за отпис основних средстава; Изјава одговорног лица Музеја од 16. децембра 2019. године; налог за књижење број 1-900 од 31.12.2018. године и налог за књижење број 2-900 од 31.12.2018. године (преузето стање за усклађивање главне и помоћне књиге од 31.12.2017. године у 2018. години); Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године

2.1.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом веродостојни.

2.1.9 Евидентирање пословних промена (вредност два аутомобила)

2.1.9.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Канцеларијску опрему – конто 011221 за износ од 2.616 хиљада динара (вредност аутомобила), а мање Опрему за копнени саобраћај – конто 011211, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Пописну листу основних средстава на дан 31.12.2018. године и обрачун амортизације средстава у којима је за два возила укупне набавне вредности 2.616 хиљада динара марке Citroen и Dadi ауто утврђена укупна исправка вредности од 2.616 хиљада динара.

Докази: Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године и обрачун амортизације средстава

2.1.9.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (вредност два аутомобила) веродостојни.

2.1.10 Евидентирање пословних промена (хартије од вредности)

2.1.10.1 Опис неправилности

Музеј је мање евидентирао/исказао ванбилансну активу/пасиву (конто 351141 – Авали и друге гаранције и конто 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције) за износ од најмање по 2.510 хиљада динара, услед неевидентирања примљених меница и банкарских гаранција, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском сиситему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је након извршеног пописа примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12.2018. године, извршио њихово евидентирање на конту 351131-Хартије од вредности ван промета и конту 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета у износу од 5.271 хиљада динара

Докази: Образац (табела број 11) извршеног пописа примљених меница и банкарских гаранција број 76/12 од 25. фебруара 2019. године; аналитичка картица конта 351131 – хартије од вредности ван промета и конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета на дан 31.12.2018. године

2.1.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (хартије од вредности) веродостојни.

2.1.11 Евидентирање пословних промена (продаја комисионе робе)

2.1.11.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао ванбилансну активу/пасиву (Примљена роба у комисион – конто 351122 и Обавезе за робу у комисиону – конто 352122) за износ од најмање по 1.257 хиљада динара (1.692-263-172), услед неевидентирања задужења примљеном комитентовом робом (263+172) и раздужења за продату комитентову робу (1.692), што није у складу чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају изјавило у вези са евидентирањем комисионе робе да је стање комисионе робе на дан 31.12.2018. године 0,00 динара.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2018. године

2.1.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (продаја комисионе робе) веродостојни.

2.1.12 Евидентирање пословних промена (рефундација исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана)

2.1.12.1 Опис неправилности

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

2.1.12.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у достављену документацију утврђено је да је Музеј у 2019. години вршио корекције на синтетичком конту 414100 након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство и боловања преко 30 дана

Доказ: Аналитичка картица конта (конто 414111) од 01.01. до 11.06.2019. године; Аналитичка картица конта (конто 414121) од 01.01. до 11.06.2019. године; Налог за књижење број 4-010 од 8. јануара 2019. године; Извод Управе за трезор број 2 од 8. јануара 2019. године; Налог за књижење број 9-300 од 28. јануара 2019. године; Извод Управе за трезор број 13 од 28. јануара 2019. године; Налог за књижење број 10-300, 32-010 од 1. фебруара 2019. године; Извод Управе за трезор број 17 од 1. фебруара 2019. године; Налог за књижење број 95-010 од 1. априла 2019. године; Извод Управе за трезор број 48 од 1. априла 2019. године

2.1.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана веродостојни.

2.1.13 Евидентирање пословних промена (набавка опреме)

2.1.13.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Опрему за културу - конто 011263 и Опрему – конто 311112 за износ од по 1.432 хиљаде динара (вредност опреме за депое), а мање Авансе за опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 015226 и Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства - конто 291212, што није у складу 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10, 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.13.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је 6. децембра 2019. године изјавило да Музеј у 2019. години није набављао опрему са уговореним авансним плаћањем.

Доказ: Изјава директора Музеја од 6. децембра 2019. године

2.1.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Евидентирање пословних промена (набавка опреме) веродостојни.

2.1.14 Евидентирање пословних промена (опрема за комуникацију, електронска и фотографска опрема, Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима, електронска опрема)

2.1.14.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Радове на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 за износ од 1.137 хиљада динара, Поправке електричне и електронске опреме - конто 425212 за износ од 115 хиљада динара и Опрему за културу – конто 512631 за износ од 390 хиљада динара, а мање Опрему за комуникацију – конто 425223 за износ од 198 хиљада динара, Електронску и фотографску опрему – конто 425224 за износ од 722 хиљаде динара, Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима – конто 512231 за износ од 390 хиљада динара и Електронску опрему – конто 512241 за износ од 332 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио аналитичке картице конта (конто 425212 – Поправка електричне и електронске опреме, конто 425223 – Опрема за комуникацију, конто 425224 – Електронска и фотографска опрема и конто 512241 – Електронска опрема) за период 01.01 - 16.12.2019. године, налоге за књижење број 386-100 од 22. маја 2019. године, број 152-010 од 23. маја 2019. године, број 518-100 од 11. јула 2019. године, број 55-100 од 29. јануара 2019. године, број 36-010 од 5. фебруара 2019. године, број 744-100 од 3. октобра 2019. године, број 299-010 од 27. септембра 2019. године, рачуне и Изјаву одговорног лица Музеја од 16. децембра 2019. године у којој је наведено да на контима 425118 – Радови на комуникацијским инсталацијама, 512631 – Опрема за културу, 512231 – Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима, у 2019. години није било промета.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Музеј поступио по препоруци и у 2019. години вршио евидентирање пословних промена (за које су утврђене неправилности у тачки 2.1.14.1 изузев на контима на којима није било промета) у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Докази: аналитичке картице конта (конто 425212 – Поправка електричне и електронске опреме, конто 425223 – Опрема за комуникацију, конто 425224 – Електронска и фотографска опрема и конто 512241 – Електронска опрема) за период 01.01 - 16.12.2019. године, налози за књижење број 386-100 од 22. маја 2019. године, број 152-010 од 23. маја 2019. године, број 518-100 од 11. јула 2019. године, број 55-100 од 29. јануара 2019. године, број 36-010 од 5. фебруара 2019. године, број 744-100 од 3. октобра 2019. године, број 299-010 од 27. септембра 2019. године, рачун-отпремница број 045/2019 од 21. маја 2019. године, рачун-отпремница број 114/2019 од 9. јула 2019. године, рачун-отпремница број 29/19 од 28. јануара 2019. године, рачун отпремница број 19-3007-0001635 од 27. септембра 2019. године и Изјава одговорног лица Музеја од 16. децембра 2019. године

2.1.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (опрема за комуникацију, електронска и фотографска опрема, Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима, електронска опрема) веродостојни.

2.1.15 Евидентирање пословних промена (набављене угоститељске услуге)

2.1.15.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 323 хиљаде динара (набављене угоститељске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.15.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у аналитичке картицу књижења (конто 423621-Угоститељске услуге и конто 424221 – Услуге културе) за период 01.01 - 7.12.2019. године, налоге за књижење број 57-010 од 22. фебруара 2019. године, број 198-010 од 27. јуна 2019. године, број 233-010 од 26. јула 2019. године и достављене рачуне утврђено је да је Музеј угоститељске услуге евидентирао на конту 423621.

Докази: Аналитичке картицу књижења (конто 423621-Угоститељске услуге и конто 424221 – Услуге културе) за период 01.01 - 7.12.2019. године, налози за књижење број 57-010 од 22. фебруара 2019. године, број 198-010 од 27. јуна 2019. године, број 233-010 од 26. јула 2019. године; рачун број 253-2019 од 12. јуна 2019. године, 323 од 22. јула 2019. године и рачун број 105 од 8. фебруара 2019. године

2.1.15.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (набављене угоститељске услуге) веродостојни.

2.1.16 Евидентирање пословних промена (набављене хотелске услуге)

2.1.16.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 322 хиљаде динара (набављене хотелске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.16.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у достављене фактуре и фискалне рачуне хотелског смештаја (ноћење, доручак, боравишна такса) и аналитичке картице (конто 424221 – Услуге културе и конто 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу), утврђено је да је Музеј набављене хотелске услуге у 2019. години евидентирао на конту 422131.

Докази: Аналитичке картице конта (конто 424221- Услуге културе и конто 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу); фактуре хотела „Royal Inn” број 10237 од 14. октобра 2019. године, број 10238 од 14. октобра 2019. године, број 10177 од 11. октобра 2019. године са фискалним рачунима

2.1.16.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (набављене хотелске услуге) веродостојни.

2.1.17 Евидентирање пословних промена (услуге различитих намена на основу испостављених рачуна и закључених уговора)

2.1.17.1 Опис неправилности

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

2.1.17.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица конта (423599 – остале стручне услуге, 423291 – остале компјутерске услуге, 426811 – хемијска средства за чишћење, 421211 – услуге за електричну енергију, 421411 – телефон, телекс и телефакс, 422911-трошкови селидбе и превоза и 421919 – остали непоменути трошкови), на њима евидентираних расхода за период 01.01 -7.12.2019. године и увидом у достављене фактуре, утврђено је да је Музеј поступио по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Докази:

- аналитичке картице конта (423599 – остале стручне услуге, 423291 – остале компјутерске услуге, 426811 – хемијска средства за чишћење, 421211 – услуге за електричну енергију, 421411 – телефон, телекс и телефакс, 422911-трошкови селидбе и превоза и 421919 – остали непоменути трошкови) за период 01.01 -7.12.2019. године

- рачун број R-114/19 од 22. марта 2019. године; фактура број 9/2019 од 4. јула 2019. године; фактура-отпремница број 531/19 од 8. марта 2019. године; рачун број 24815261 од 14. фебруара 2019. године; рачун број 56-217-011-3401199 од 1. новембра 2019. године; рачун број 061/19 од 1. марта 2019. године; предрачун број 13101/19/08.03 од 31. јула 2019. године

2.1.17.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (услуге различитих намена на основу испостављених рачуна и закључених уговора) веродостојни.

2.1.18 Евидентирање пословних промена (увећање вредности зграда и грађевинских објеката)

2.1.18.1 Опис неправилности

Музеј није у 2017. години увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 164 хиљаде динара за извршене издатке за пројектну документацију (конто 511451) и за исти износ није увећао вредност зграда и грађевинских објекта (конто 311111), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.18.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорно лице Музеја је изјавило да је из 2017. године унето увећање вредности пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми, конто – 015112 и нефинансијске имовине у припреми, конто 311151 у износу од 164 хиљаде динара, јер је само завршен пројекат за зграду Етнографског музеја. У Изјави ја наведено и да у 2019. године нису извршени издаци за пројектну документацију.

Музеј је доставио налог за књижење број 6-000 од 1. јануара 2019. године (увећање на конту 015112 и 311151 у износу од 164 хиљаде динара).

Доказ: Налог за књижење број 6-000 од 1. јануара 2019. године; Изјава директора Музеја од 16. децембра 2019. године

2.1.18.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (увећање вредности зграда и грађевинских објеката) веродостојни.

2.1.19 Евидентирање пословних промена (трошкови превоза за службени пут у иностранство)

2.1.19.1 Опис неправилности

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

2.1.19.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у финансијску картицу конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство за период 1.1 – 10.12.2019. године са евидентираним трошковима дневница за службени пут у иностранство (конто 422211), трошковима превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) (конто 422221) и остали трошкови за пословна путовања у иностранство (конто 422299); финансијску картицу (конто 424221 – Услуге културе) за период 1.1 – 10.12.2019. године; Аналитичку картицу књижења (конто 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство) за период 1.1 – 10.12.2019. године; Налоге за књижење број 173-010 од 10. јуна 2019. године, број 188-010 од 20. јуна 2019. године; Аналитичку картицу књижења (конто 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство-авион, аутобус, воз и сл.) за период 1.1 – 10.12.2019. године; Налоге за службено путовање; Одлуке о упућивању на службени пут у иностранство, Извештаје о обављеном службеном путовању у иностранство и рачуне, утврђено је да је Музеј евидентирао трошкове превоза за службени пут у иностранство на конту 422221.

Докази:

-финансијска картицу конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство за период 1.1 – 10.12.2019. године са евидентираним трошковима дневница за службени пут у иностранство (конто 422211), трошковима превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) (конто 422221) и остали трошкови за пословна путовања у иностранство (конто 422299); финансијска картица (конто 424221 – Услуге културе) за период 1.1 – 10.12.2019. године; аналитичка картица конта (конто 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство-авион, аутобус, воз и сл.) за период 1.1 – 10.12.2019. године; аналитичка картица конта (конто 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство) за период 1.1 – 10.12.2019. године; налози за књижење број 173-010 од 10. јуна 2019. године, број 188-010 од 20. јуна 2019. године

-Налог за службено путовање у Париз број 5/139 од 14. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/137 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз број 139/1 од 30. октобра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 97745 од 4. октобра 2019. године за куповину три авио карте за Париз у висини од 104 хиљаде динара

-Налог за службено путовање у Париз број 5/135 од 11. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/134/1 од 11. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године

-Налог за службено путовање у Париз број 5/138 од 14. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/136 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године

-Налог за службено путовање у Кремону, Р. Италија број 5/60 од 10 јуна 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Кремону, Р. Италија број 5/59/1 од 10. јуна 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Кремону, Р. Италија број 60/1 од 20. јуна 2019. године

-Налог за службено путовање у Баку, Азербејџан број 5/165 од 12. новембра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Баку, Азербејџан број 5/104 од 2. августа 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Баку, Азербејџан од 20. новембра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 95707 од 26. јула 2019. године за куповину авио карте за Баку у висини од 59 хиљада динара

2.1.19.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (трошкове превоза за службени пут у иностранство) веродостојни.

2.1.20 Евидентирање пословних промена (трошкови службених путовања у земљи)

2.1.20.1 Опис неправилности

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од најмање 80 хиљада динара, а мање Трошкове службених путовања у земљи – конто 422100, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.20.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у аналитичку картицу књижења (конто 422111-Трошкови дневница-исхране на службеном путу) за период 1.1 – 10.12.2019. године; аналитичку картицу књижења (конто 424221-Услуге културе), налоге за књижење број 168-010 од 5. јуна 2019. године, број 171-010 од 7. јуна 2019. године; збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 208649 од 7. јуна 2019. године са рекапитулацијом обрачуна за службено путовање у земљи и налоге за службено путовање утврђено је да је Музеј евидентирао трошкове службених путовања у земљи на конту 422100.

Докази:

- аналитичка картица конта (конто 422111-Трошкови дневница-исхране на службеном путу) за период 1.1 – 10.12.2019. године; аналитичка картица конта (конто 424221-Услуге културе), налози за књижење број 168-010 од 5. јуна 2019. године, број 171-010 од 7. јуна 2019. године; збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 208649 од 7. јуна 2019. године са рекапитулацијом обрачуна за службено путовање у земљи од 6. јуна 2019. године; спецификација пореза и доприноса за ППП за месец јун 2019. Године

- налози за службено путовање број 5/46 од 14. маја 2019. године; број 5/52 од 3. јуна 2019. године и број 5/51 од 3. јуна 2019. године

2.1.20.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (трошкови службених путовања у земљи) веродостојни.

2.1.21 Евидентирање пословних промена (примања од продаје робе за даљу продају)

2.1.21.1 Опис неправилности

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

2.1.21.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају изјавило у вези евидентирања Примања од продаје робе за даљу продају да у систему ИСИБ, од 2018. године не постоји могућност евидентирања на контима у класи 800000.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављено је обавештење Министарства финансија број 403-00-184-2/19-001-005 од 26. фебруара 2019. године упућено Министарству културе и информисања у којем је наведено да на основу мишљења Министарства финансија о начину евидентирања примања установа културе, у складу са чланом 20. Закона о буџетском систему, којим су прописане врсте примања од продаје нефинансијске имовине, установе културе могу остваривати само примања од продаје осталих основних средстава. С обзиром да је Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, код установа културе планиран извор 09-Примања од продаје нефинансијске имовине, неопходно је да се само примања остварена по основу продаје осталих основних средстава у корист нивоа Републике (економска класификација 813121) евидентирају на извору 09.

Доказ: Обавештење Министарства финансија број 403-00-184-2/19-001-005 од 26. фебруара 2019. године

2.1.21.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (примања од продаје робе за даљу продају) веродостојни.

2.1.22 Евидентирање пословних промена (чланарина за пуноправно чланство у систему COBISS.SR)

2.1.22.1 Опис неправилности

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

2.1.22.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у три достављена рачуна Народне библиотеке Србије у вези коришћења локалне базе података (локални каталог) библиотеке у систему COBISS.SR и аналитичке картице конта (423291-Остале

компјутерске услуге, 423399-Остали издаци за стручно образовање и 423212 – Услуге за одржавање софтвера) за период 1.1 – 10.12.2019. године, утврђено је да је Музеј евидентирао пословне промене (за које су утврђене неправилности у тачки 2.1.22.1) у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Докази: Рачуни Народне библиотеке Србије број КО-37/19 од 31. марта 2019. године, број КО-235/19 од 30. јуна 2019. године, број КО-379/19 од 30. септембра 2019. године; аналитичке картице конта (423291-Остале компјутерске услуге и 423399-Остали издаци за стручно образовање) за период 1.1 – 10.12.2019. године

2.1.22.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (чланарина за пуноправно чланство у систему COBISS.SR) веродостојни.

2.1.23 Евидентирање пословних промена (расходи за услуге електричне енергије)

2.1.23.1 Опис неправилности

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

2.1.23.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у аналитичке картице конта (конто 421211 – услуге за електричну енергију и конто 421919 – остали непоменути трошкови) за период 1.1 – 9.12.2019. године и рачуне за електричну енергију у 2019 години (за јануар, април, мај и јун), утврђено је да је Музеј услуге електричне енергије у 2019. години евидентирао на конту 421211.

Докази: аналитичке картице конта (конто 421211 – услуге за електричну енергију и конто 421919 – остали непоменути трошкови) за период 1.1 – 9.12.2019. године; Рачуни за електричну енергију у 2019. години (за јануар, април, мај и јун) број 24815261, 25330267, 25488737 и 25653853

2.1.23.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (расходи за услуге електричне енергије) веродостојни.

2.1.24 Евидентирање пословних промена (расходи за остале компјутерске услуге)

2.1.24.1 Опис неправилности

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

књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.24.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у аналитичке картице књижења (конто 423291-Остале компјутерске услуге, конто 423419 – Остале услуге штампања, конто 423431 – Услуге рекламе и попаганде и конто 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде) за период 01.01 - 7.12.2019. године, налоге за књижење број 331-100 од 15 маја 2019. године, број 330 – 010 од 25. октобра 2019. године, број 827-100 од 24. октобра 2019. године, број 339-010 од 31. октобра 2019. године и достављене рачуне, утврђено је да је Музеј расходе за остале компјутерске услуге евидентирао на конту 423291.

Докази: Аналитичке картице конта (конто 423291-Остале компјутерске услуге, конто 423419 – Остале услуге штампања, конто 423431 – Услуге рекламе и попаганде и конто 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде) за период 01.01 - 7.12.2019. године, налози за књижење број 331-100 од 15 маја 2019. године, број 330 – 010 од 25. октобра 2019. године, број 827-100 од 24. октобра 2019. године, број 339-010 од 31. октобра 2019. године, рачун број ТД-01/19 од 17. јануара 2019.године, број ТД-04/19 од 11. фебруара 2019. године, број ТД-08/19 од 1. марта 2019. године, број ТД-14/19 од 2. априла 2019. године, број ТД-29/19 од 3. маја 2019. године, број ТД-38/19 од 3. јуна 2019. године и број ТД-42/19 од 3. јула 2019. године

2.1.24.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (расходи за остале компјутерске услуге) веродостојни.

2.1.25 Евидентирање пословних промена (наплаћени приходи у готовом путем недељних пазара)

2.1.25.1 Опис неправилности

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

2.1.25.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају изјавило у вези евидентирања Примања од продаје робе за даљу продају да у систему ИСИБ, од 2018. године не постоји могућност евидентирања на контима у класи 800000.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављено је обавештење Министарства финансија број 403-00-184-2/19-001-005 од 26. фебруара 2019. године упућено Министарству културе и информисања у којем је наведено да на основу мишљења Министарства финансија о начину евидентирања примања установа културе, у складу са чланом 20. Закона о буџетском систему, којим су прописане врсте примања од продаје нефинансијске имовине, установе културе могу остваривати само примања од продаје осталих основних средстава. С обзиром да је Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, код установа културе планиран извор 09-Примања од продаје нефинансијске

имовине, неопходно је да се само примања остварена по основу продаје осталих основних средстава у корист нивоа Републике (економска класификација 813121) евидентирају на извору 09.

Доказ: Обавештење Министарства финансија број 403-00-184-2/19-001-005 од 26. фебруара 2019. године

2.1.25.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (наплаћени приходи у готовом путем недељних пазара) веродостојни.

2.1.26 Евидентирање пословних промена (комуникациона опрема)

2.1.26.1 Опис неправилности

Музеј је мање евидентирао/исказао Комуникациону опрему – конто 011223 услед неевидентирања у пословним књигама фиксних и мобилних телефона набављених ранијих година (непознате вредности), и набављених мобилних телефона у 2017. години (48 апарата по 1,00 динар), нити су сачињени реверси о задужењу, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.26.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је евидентирао у пописној листи вишка основних средстава број 76/3 од 25. фебруара 2019. године на конту 011223 – Комуникациона опрема 52 мобилна телефона и 92 телефонска апарата и доставио пет реверса о задужењу фиксним и пет о задужењу мобилним телефонима.

Докази: Пописна листа вишка основних средстава број 76/3 од 25. фебруара 2019. године; финансијска картица конта 011223 – комуникациона опрема; Реверса; пет реверса о задужењу фиксним телефонима од 9. априла 2019. године и пет реверса о задужењу мобилним телефонима од 20. маја 2019. године

2.1.26.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена (комуникациона опрема) веродостојни.

2.1.27 Евидентирање повраћаја средстава од стране добављача

2.1.27.1 Опис неправилности

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

2.1.27.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеј је доставио доказе о исправци погрешних евидентирања повраћаја средстава од стране четири добављача („JMV Group“, Београд; „Belgrade Inn“ Garni hotel, Београд; „Телеком Србија“ а.д. Београд; „Ватроопрема“ д.о.о. Београд) и доставио изјаву да у 2018. и 2019. години није било повраћаје средстава од стране добављача

Докази: Помоћна књига добављача „JMV Group“, Београд са налогом за књижење број 16-102, број 17-102, 21-010 од 13. фебруара 2017. године и број 22-010 од 14. фебруара 2017. године и помоћна књига добављача „Belgrade Inn“ Garni hotel, Београд са налогом за књижење број 69-010, 89-102, 784-100 од 8. маја 2017. године, број 95-010 од 13. јуна 2017. године, број 171-010, 203-102, 1263-100 од 3. октобра 2017. године, 182-010 од 18. октобра 2017. године; финансијска картица добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд за 2017. годину (конто 252111) са налозима за књижење број 34-010 од 7. марта 2017. године и број 35-010 од 8. марта 2017. године; извод Управе за Трезор број 35 од 8. марта 2017. године; Финансијска картица добављача „Ватроопрема“ д.о.о. Београд за 2017. годину (конто 252111) са налозима за књижење број 150-010 и број 916-100 од 4. септембра 2017. године, број 151-010 од 5. септембра 2017. године; извод Управе за трезор број 151 од 5. септембра 2017. године; Изјава од 7. марта и 4 децембра 2019. године да у 2018. и 2019. години није било повраћаја средстава од стране добављача

2.1.27.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање повраћаја средстава од стране добављача веродостојни.

2.1.28 Усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења

2.1.28.1 Опис неправилности

Музеј није успоставио усаглашеност за 381 хиљада динара између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења, што није у складу са чланом чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.28.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1; картица добављача ЈП „Службени Гласник“, Београд за период 01.01 – 31.12.2018. године и табела усаглашавања класе 000000, класе 300000 и класе 200000 на дан 31.12.2018. године, утврђено је да је Музеј успоставио усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1; картица добављача ЈП „Службени Гласник“, Београд за период 01.01 – 31.12.2018. године и табела усаглашавања класе 000000, класе 300000 и класе 200000 на дан 31.12.2018. године.

2.1.28.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења веродостојни.

2.1.29 Усаглашеност између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.1.29.1 Опис неправилности

Музеј није успоставио усаглашеност за 5.096 хиљада динара између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.29.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1; картица добављача ЈП „Службени Гласник“, Београд за период 01.01 – 31.12.2018. године и табела усаглашавања класе 000000, класе 300000 и класе 200000 на дан 31.12.2018. године, утврђено је да је Музеј успоставио усаглашеност између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1; картица добављача ЈП „Службени Гласник“, Београд за период 01.01 – 31.12.2018. године и табела усаглашавања класе 000000, класе 300000 и класе 200000 на дан 31.12.2018. године.

2.1.29.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашеност између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција веродостојни.

2.1.30 Усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја

2.1.30.1 Опис неправилности

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

2.1.30.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је извршио усаглашавање датих аванса на дан 31.12.2018. године и доставио доказе о послатим ИОС образцима у 2019. години у циљу усаглашавања аванса

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1; ИОС примљен од стране ЈП „Службени гласник“, Београд (из 2018. године) који се односи на аванс за обављање услуга; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 76/1 од 25. фебруара 2019. године; књига послатих ИОС образаца из 2019. године (књига поште), три послата ИОС обрасца у 2019. години

2.1.30.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја веродостојни.

2.1.31 Усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја

2.1.31.1 Опис неправилности

Музеј није извршио усаглашавање потраживања (није доставио ИОС обрасце купцима) у износу од 62 хиљаде динара (Потраживања од купаца – конто 122111) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.1.31.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеј је доставио копију књиге послатих ИОС образаца (књига поште) и три послата ИОС обрасца у 2019. години (конто 122111).

Докази: Копија књига послатих ИОС образаца (књига поште) из 2019. године; три послата ИОС обрасца у 2019. години (конто 122111) и то „Народни музеј Зрењанин“ Зрењанин, „Венера“ Шабац и „Пендулина“ Крагујевац; Табеларни преглед Попис потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године

2.1.31.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја веродостојни.

2.1.32 Извештај о новчаним токовима

2.1.32.1 Опис неправилности

Музеј је мање исказао у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 салдо готовине на крају године за 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.32.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је у Одазивном извештају навео да није могуће извршити исправку у Обрасцу 4 за 2017. годину, као и да на основу члана 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава („Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/18) директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06) достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог правилника (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

2.1.32.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе Извештај о новчаним токовима веродостојни.

2.1.33 Помоћна књига основних средстава (свеобухватни подаци о опреми)

2.1.33.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о опреми Музеја, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству као што су подаци о задуживању опремом (реверси), што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.33.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је на увид помоћна књига основних средстава (картони основног средства за пројектор, усисививаче, рачунаре, уређаје за ИТ заштиту, и клима уређаје) са рачунима и Изјава одговорног лица Музеја од 6. децембра 2019. године у којој је наведено да помоћна књига основних средстава не садржи инвентарски број и начин доделе инвентарског броја и да ће бити евидентирани када пописна комисија изврши доделу инвентарских бројева и задужење (реверсе) запослених што је приоритетна обавеза Музеја. Помоћна књига основних средстава садржи локацију, модел основног средства, датум набавке, назив добављача, отпис основног средства, набавну и садашњу вредности основног средства и друге ближе информације о основном средству.

Доказ: Картони основних средстава број 185, 186, 191,199, 200, 201,202, 203 (за пројектор, усисививаче, рачунаре, уређаје за ИТ заштиту, и клима уређаје), рачун-отпремница број 19-3007-0001635 од 20. септембра 2019. године, рачун број 0022/19 од 25. јуна 2019. године; Изјава одговорног лица Музеја од 6. децембра 2019. године

2.1.33.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на свехобухватне податке о опреми у помоћној књизи основних средстава веродостојни.

2.1.34 Евидентирање података о објектима у помоћној књизи основних средстава

2.1.34.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава не садржи податке о објектима Музеја као што су подаци о: носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, а сходно члану 2 - 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.1.34.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је евидентирао податке о непокретности које користи (Зграда Етнографског музеја, Студентски трг број 13, Београд и Зграда Манакове куће, Гаврила Принципа број 5,

Београд) у помоћној књизи основних средстава али није извршио евидентирање вредности објеката.

Музеј је упутио допис број 255 од 7. августа 2019. године Републичкој дирекцији за имовину у циљу прибављања података о вредности зграда које користи (објекат на адреси Студентски трг број 13 и објекат на адреси Гаврила Принципа број 5). Одговорно лице Музеја је 10. децембра 2019. године изјавило да се још увек чека одговор Републичке дирекције за имовину по чијем достављању ће бити извршено евидентирање вредности зграда.

Докази: два НЕП обрасца од 12. августа 2019. године; картони основних средстава зграде Манакове куће и зграде Етнографског музеја од 13. августа 2019. године; стање евиденције средстава, konto 011125-остале пословне зграде од 13. августа 2019. године; Допис број 255 од 7. августа 2019. године упућен Републичкој дирекцији за имовину; Изјава директора Музеја од 10. децембра 2019. године

2.1.34.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање података о објектима у помоћној књизи основних средстава веродостојни.

2.1.35 Помоћна књига залиха писаних издања и каталога Музеја

2.1.35.1 Опис неправилности

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

2.1.35.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је на увид помоћна књига залиха писаних издања и каталога Музеја (Помоћна евиденција за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2019. године) на основу чега је утврђено да је Музеј поступио по препоруци.

Доказ: Помоћна књига залиха писаних издања и каталога Музеја (септембар, октобар, новембар и децембар 2019. године)

2.1.35.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вођење помоћне књига залиха писаних издања и каталога Музеја веродостојни.

2.1.36 Евидентирање непокретности у јавној својини

2.1.36.1 Опис неправилности

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

2.1.36.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је евидентирао непокретности које користи у помоћној књизи основних средстава и то: Зграда Етнографског музеја, Студентски трг број 13, Београд и Зграда Манакове куће, Гаврила Принципа број 5, Београд.

Музеј је упутио допис број 255 од 7. августа 2019. године Републичкој дирекцији за имовину у циљу прибављања података о вредности зграда које користи (објекат на адреси Студентски трг број 13 и објекат на адреси Гаврила Принципа број 5). Одговорно лице Музеја је 10. децембра 2019. године изјавило да се још увек чека одговор Републичке дирекције за имовину по чијем достављању ће бити извршено евидентирање вредности зграда.

Доказ: Допис број 255 од 7. августа 2019. године упућен Републичкој дирекцији за имовину; Изјава директора Музеја од 10. децембра 2019. године

2.1.36.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање непокретности које Музеј користи веродостојни.

2.1.37 Евидентирање пословних промена за додатке и накнаде зарада запослених на прописаним субаналитичким контима

2.1.37.1 Опис неправилности

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

2.1.37.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио „Промет књижења“ (група 411-Плате, додаци и накнаде запослених-зараде) за период 1.1 – 31.10.2019. године са извршеним евидентирањем на прописаним субаналитичким контима садржаним у Контном плану и то: 411111, 411112, 411113, 411115, 411118 и 411119, као и спецификацију података предатих у електронском облику 20. фебруара 2019. године за месец јануар-други део у којима су исказане пословне промене за додатке и накнаде зарада запослених.

Доказ: Промет књижења (група 411-Плате, додаци и накнаде запослених-зараде) за период 1.1 – 31.10.2019. године; Спецификација података предатих у електронском облику 20. фебруара 2019. године (јануар, други део зараде)

2.1.37.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена за додатке и накнаде зарада запослених на прописаним субаналитичким контима веродостојни.

2.2 НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

2.2.1 Планирање извршења расхода/издатака из сопствених средстава

2.2.1.1 Опис неправилности

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

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја се у Одазивном извештају изјаснило да је Музеј за 2018. планирао извршење расхода/издатака из сопствених средстава и добио одређена средства на одобреним позицијама (одобрење даје Министарство финансија) у систему ИСИБ-а.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у финансијски план/промене финансијског плана за 2019. годину утврђено је да је Музеј планирао извршење расхода/издатака из сопствених средстава и да је исте извршавао у оквиру одобреног финансијског плана.

Докази: Табеларни преглед планираних и извршених расхода/издатака у 2018. години за извор финансирања 01 и 04 са документима о планирању, промени апропријација и извршењу; Финансијски план за 2019. годину број 3/101 од 27. децембра 2018. године (са планираним сопственим приходима); кориговани финансијски планови број 3/44 од 23. јула 2019. године, број 3/53/1 и 3/53/2 и 3/53/3 од 16. септембра 2019. године, број 3/60 од 24. октобра 2019. године, број 3/74 од 12. новембра 2019. године, број 3/76 од 14. новембра 2019. године; Образац планираних прихода и расхода из осталих извора за 2019. годину број 3/76 од 29. октобра 2018. године; промет књижења (извор 04) за период 01.01 - 25.11.2019. године

2.2.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на планирање извршења расхода/издатака из сопствених средстава веродостојни.

2.2.2 Обезбеђење конкуренције приликом закључивања уговора о делу

2.2.2.1 Опис неправилности

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

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио уговор о делу број 4/17 од 8. марта 2019. године и доказе да је обезбедио конкуренцију (прикупљене три понуде); Уговор о делу број 4/101 од 30. септембра 2019. године уз доказ да је обезбедио конкуренцију (прикупљене три понуде).

Музеј је доставио уговоре о делу број 4/108 од 9. октобра 2019. године (регионални координатор за Војводину, у оквиру програма Центра за нематеријално културно наслеђе Србије-Евидентирање, документовање и евалуација елемената НКН); број 4/52/3 од 29. маја 2019. године (регионални координатор за централну Србију, у оквиру програма Центра за нематеријално културно наслеђе Србије-Евидентирање, документовање и

евалуација елемената НКН) и број 4/111 од 10. октобра 2019. године (истраживање обичајне праксе и језичког фолклора становништва области Запања) а да приликом њиховог закључивања није поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда).

Одговорно лице Музеја је изјавило у допуни Одазивног извештаја од 14. марта 2019. године да Музеј закључује уговоре о делу за обављање разноврсних послова, који подразумевају различите врсте знања, од којих су нека специфична, због чега није могуће обезбедити конкуренцију; да регионални координатори за нематеријално културно наслеђе поседују специфична знања и да је нематеријално културно наслеђе нова област за коју је мали број стручњака оспособљен за рад и који су овладали специфичним знањима за обављање ових послова (путем конференција/семинара и индивидуалног усавршавања), а пре свега за израду номининацијских досијеа (израду формулара и документовање нематеријалног културног наслеђа). Приликом ангажовања новог координатора за Војводину, затражено је изјашњење надлежне институције, Музеја Војводине на чији предлог уз предлог Министарства културе и информисања ће бити ангажован нови регионални координатор за територију Војводине. Чланови селекционе комисије и жирија за Фестивал етнолошког филма, бирају из редова истакнутих стручњака, који поседују знања из етнологије и филмског стваралаштва, односно знања из етнолошко-антрополошког истраживачког рада и знања израде аудио и видео документације.

Музеј Војводине је у допису број 01-545/2 од 11 јуна 2019. године упућеном Министарству културе и информисања навео да у циљу ефикасније примене Конвенције о заштити нематеријалног културног наслеђа и евидентирања и заштите нематеријалног културног наслеђа на територији Републике Србије, у вези мреже регионалних координатора за заштиту нематеријалног културног наслеђа, предлаже за регионалног координатора за територију Војводине вишег кустоса етнолога у Музеју Војводине.

Музеј је доставио Изјаву о ангажовању сарадника за нематеријално културно наслеђе број 397/1 од 18. децембра 2019. године потписану од стране координатора Центра за нематеријално културно наслеђе Србије при Етнографском музеју у Београду. У Изјави је између осталог наведено да је у циљу очувања нематеријалног културног наслеђа на подручју Србије, успостављена мрежа нематеријалног културног наслеђа, с циљем евидентирања, идентификовања и регистровања нематеријалног културног наслеђа, према дефиницији НКН. Изградња наведене мреже и спровођење активности подразумева раде уско специјализованих стручњака, посебно с обзиром на чињеницу да: проучавање овог начина заштите наслеђа није предмет стручног оспособљавања у оквиру постојећих образовних система у Републици Србији; очување нематеријалног културног наслеђа према постојећем Закону о културним добрима, не припада надлежностима стручњака ангажованих у институцијама културе; стицање знања за рад у овој области део је додатне едукације стручњака, која је започела након усвајања Конвенције (Закон о потврђивању Конвенције о очувању нематеријалног културног наслеђа). Даље је наведено да имајући у виду наведене специфичности у погледу ангажовања сарадника из домена нематеријалног културног наслеђа, ако и чињеницу да у Републици Србији у овом тренутку постоји ограничен и недовољан број стручњака који испуњавају наведене критеријуме, приликом ангажовања сарадника из домена нематеријалног културног наслеђа, није могуће спровести начело обезбеђивања конкуренције. У том смислу, за регионалне координаторе предложени су стручњаци који поседују теренско-истраживачки рад у одрђеној географској области, односно у могућности су да идентификују и израде програме заштите „живог наслеђа“ како је оно дефинисано Унесковом Конвенцијом о очувању НКН-а.

Докази: Уговори о делу број 4/108 од 9. октобра 2019. године; број 4/52/3 од 29. маја 2019. године и број 4/111 од 10. октобра 2019. године; Предлог Музеја Војводине број 01-

545/2 од 11. јуна 2019. године упућен Министарству културе и информисања о ангажовању једног лица за регионалног координатора за заштиту нематеријалног културног наслеђа за територију Војводине; План рада регионалног координатора за нематеријално културно наслеђе у Војводини број 01-897 од 2.октобра 2019. године; Изјава директора Музеја од 14. марта 2019. године о разлозима када није могуће обезбедити конкуренцију прикупљањем понуда; Уговор о делу број 4/101 од 30. септембра 2019. године са три прикупљене понуде; Уговор о делу број 4/17 од 8. марта 2019. године са три прикупљене понуде; Изјава о ангажовању сарадника за нематеријално културно наслеђе број 397/1 од 18. децембра 2019. године.

2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције приликом закључивања уговора о делу веродостојни.

2.2.3 Извршавање расхода на основу Уговора о делу уз обезбеђивање доказа да је посао заиста извршен

2.2.3.1 Опис неправилности

Музеј је извршио расход на основу 22 уговора о делу у износу од 1.009 (672 + 337) хиљада динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.18).

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у достављене Уговоре о делу и извештаје о извршеном послу утврђено је да је Музеј у 2019. години извршавао расходе на основу уговора о делу и обезбеђивао доказе да је посао заиста извршен.

Докази:

- 1) Уговор о делу број 4/56/1 од 3. јуна 2019. године
Извештај о раду у вези наведеног уговора о делу од 24. јуна 2019. године
- 2) Уговор о делу број 4/56/2 од 3. јуна 2019. године
Извештај о раду у вези наведеног уговора о делу од 24. јуна 2019. године
- 3) Уговор о делу број 4/52/1 од 29. маја 2019. године
Извештај о обављеном послу од 6. јуна 2019. године у вези уговора о делу 4/52/1
- 4) Уговор о делу број 4/52/3 од 29. маја 2019. године
Извештај о раду од 6. јуна 2019. године у вези уговора о делу број 4/52/3
- 5) Уговор о делу број 4/52/4 од 29. маја 2019. године
Извештај о раду од 10.6.2019. године у вези уговора о делу број 4/52/4

2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извршавање расхода на основу Уговора о делу уз обезбеђивање доказа да је посао заиста извршен веродостојни.

2.2.4 Закључивање уговора о делу за обављање послова који нису из делатности Музеја

2.2.4.1 Опис неправилности

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

2.2.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у достављене уговоре о делу утврђено је да је Музеј у 2019. години закључивао уговоре о делу за послове који нису из делатности Музеја.

Докази:

- 1) Уговор о делу број 4/56/1 од 3. јуна 2019. године
- 2) Уговор о делу број 4/56/2 од 3. јуна 2019. године
- 3) Уговор о делу број 4/52/1 од 29. маја 2019. године
- 4) Уговор о делу број 4/52/3 од 29. маја 2019. године
- 5) Уговор о делу број 4/52/4 од 29. маја 2019. године
- 6) Уговор о делу број 4/139/3 од 22. новембра 2019. године
- 7) Уговор о делу број 4/139/1 од 22. новембра 2019. године
- 8) Уговор о делу број 4/139/2 од 22. новембра 2019. године

2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на закључивање уговора о делу за обављање послова који нису из делатности Музеја веродостојни.

2.2.5 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције приликом закључења уговора о ауторском делу

2.2.5.1 Опис неправилности

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

2.2.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је поступио по препоруци тако што је приликом закључивања уговора о ауторском делу у 2019. години започео поштовање начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда).

Докази:

- Уговор о ауторском делу број 4/95 од 23. августа 2019. године са достављеним понудама
- Уговор о ауторском делу број 4/87 од 2. августа 2019. године са достављеним понудама
- Уговор о ауторском делу број 4/60/1 од 4. јуна 2019. године са достављеним понудама

- Уговор о ауторском делу број 4/60/1 од 4. јуна 2019. године са достављеним понудама

2.2.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на поштовање начела обезбеђивања конкуренције приликом закључења уговора о ауторском делу веродостојни.

2.2.6 Закључивање уговора о ауторском делу, чији предмет јесте ауторско дело

2.2.6.1 Опис неправилности

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

2.2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је поступио по препоруци тако што је у периоду након обављене ревизије закључивао уговоре о ауторском делу чији предмет јесте ауторско дело

Докази:

- Уговор о ауторском делу број 4/95 од 23. августа 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/87 од 2. августа 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/60/1 од 4. јуна 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/42 од 13. маја 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/60/1 од 4. јуна 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/69 од 1. јула 2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/172 од 04. децембра 2018. године
- Уговор о ауторском делу број 4/173 од 04. децембра 2018. године

2.2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на закључивање уговора о ауторском делу, чији предмет јесте ауторско дело веродостојни.

2.2.7 Обезбеђење доказа након закључених уговора о ауторском делу на основу којих се може закључити да је посао заиста извршен

2.2.7.1 Опис неправилности

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

2.2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Музеј након закључивања уговора о ауторском делу чији предмет јесте ауторско дело обезбеђивао доказе на основу којих се може закључити да је посао заиста извршен (извештаји о извршеном послу)

Докази:

- Уговор о ауторском делу број 4/42 од 13. маја 2019. године са извештајем о извршеном послу од 20.5.2019. године,
- Уговор о ауторском делу број 4/60/1 од 4. јуна 2019. године са извештајем о извршеном послу од 4.7.2019. године
- Уговор о ауторском делу број 4/69 од 1. јула 2019. године са извештајем о извршеном послу.
- Уговор о ауторском делу број 4/172 од 04. децембра 2018. године са извештајем о извршеном послу и рекапитулацијом обрачуна од 18. јануара 2019. године;
- Уговор о ауторском делу број 4/173 од 04. децембра 2018. године са извештајем о извршеном послу од 17. децембра 2018. године

2.2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење доказа након закључених уговора о ауторском делу на основу којих се може закључити да је посао заиста извршен веродостојни.

2.2.8 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (радови)

2.2.8.1 Опис неправилности

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за радове у укупном износу од 1.819 хиљада динара (сервис, адаптација и модернизација алармног система зграде; инсталација и подешавање система за контролу приступа и евиденцију улазака запослених; демонтажа старе, монтажа нове, програмирање и пуштање у рад телефонске централе; монтажа и инсталација система телефонске централе; инсталација и подешавање система за контролу приступа у објекту; набавка и испорука Rack ормана са додатном опремом у објекту; интеграција и модернизација видео система; монтажа, програмирање и пуштање у рад система видео надзора; реконструкција и модернизација телефонске централе и додатна програмирања телефонске централе и монтажа уређаја у портирници), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.8.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је донео План јавних набавки за 2019. годину број 1/1 од 8. марта 2019. године, који је измењен 18. јула 2019. године. Планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара и услуга и то: електричне енергије, физичког обезбеђења, чишћења и осигурања запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорно лице Музеја је изјавило да осим јавних набавки које су спроведене и претходно планиране у Плану јавних набавки за 2019. годину, није било других набавки за које је требало спровести поступак јавне набавке (наведено изјашњење се односи и на тачке 2.2.9, 2.2.10, 2.2.11, 2.2.12).

Музеј је у 2019. години спровео јавну набавку мале вредности добара-електричне енергије и закључио уговор 12. априла 2019. године са ЈП ЕПС Београд у вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Докази: План јавних набавки за 2019. годину број 1/1 од 8. марта 2019. године са изменама од 18. јула 2019. године; Изјава директора Музеја од 25. децембра 2019. године; Одлука о додели уговора број 1/17 од 4. априла 2019. године; Уговор број 1801-164559/3-19 од 14. априла 2019. године

Музеј је у 2019. години спровео јавну набавку мале вредности услуге – физичког обезбеђења и закључио уговор 20. августа 2019. године са „ДВД Врачар“ Београд у вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ. На адресу Музеја је пристигло укупно три понуде.

Докази: Одлука о додели уговора број 1/34 од 31. јула 2019. године; уговор број 4/93 од 20. августа 2019. године

Музеј је у 2019. години спровео јавну набавку мале вредности услуге чишћења и закључио уговор 5. априла 2019. године са „Atalian Global Services“ – RS д.о.о. Београд у вредности од 2.856 хиљада динара без ПДВ.

Докази: Одлука о додели уговора број 1/14 од 28. марта 2019. године; Уговор број 54/19 од 5. априла 2019. године

Музеј је у 2019. години спровео јавну набавку мале вредности услуга осигурања запослених у Музеју и закључио уговор 25. новембра 2019. године са „Generali Osiguranje Srbija“ a.d.o, Београд укупне вредности премије 896 хиљада динара без пореза на премију.

Докази: Одлука о додели уговора број 1/43 од 18. новембра 2019. године; Уговор број 2019-156557 од 25. новембра 2019. године

Музеј је у 2019. години прикупио три понуде у циљу уградње система дојаве пожара (у вредности од 497 до 884 хиљаде динара) и 13. јуна 2019. године закључио уговор са „Аларминжењеринг сервис“ д.о.о. Београд у вредности од 497 хиљада динара.

Докази: понуде „Аларминжењеринг сервис“ д.о.о. Београд, „Sectron“ д.о.о. Београд и „PPZD&R Co“ д.о.о. Београд; Уговор број 4/66 од 13. јуна 2019. године закључен са „Аларминжењеринг сервис“ д.о.о. Београд

2.2.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (радови) веродостојни.

2.2.9 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуэта, постера, паноя, мат фолија, легенди)

2.2.9.1 Опис неправилности

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

2.2.9.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Доношење Плана јавних набавки за 2019. годину и закључивање уговора након спроведеног поступка а у складу са донетим Планом описано је у тачки 2.2.8.

Музеј је у 2019. години прикупио три понуде (у вредности од 195 до 219 хиљада динара) за студијско фотографисање изложбених експоната; обраду фотографија; дизајн и припрему за штампу изложбених материјала-банера и израда плаката и позивница за међународно гостовање изложбе „Нематеријално културно наслеђе Србије“ у Културном

центру Србије у Паризу и 9. октобра 2019. године закључио уговор са „Brand master“ д.о.о. Београд у вредности од 195 хиљада динара.

Докази: понуде „Brand master“ д.о.о. Београд, „On Horn Creative“ Београд и „N.V Props“ Београд; Уговор број 4/109 од 9. октобра 2019. године закључен са „Brand master“ д.о.о. Београд, рачун број 10/19 од 25. октобра 2019. године, број 12/19 од 25. октобра 2019. године и број 11/19 од 21. октобра 2019. године, Извештај о извршеном послу од 16. октобра 2019. године; Изјава директора Музеја од 25. децембра 2019. године

2.2.9.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуета, постера, панона, мат фолија, легенди) веродостојни.

2.2.10 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге шпедиције)

2.2.10.1 Опис неправилности

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге шпедиције у износу од 748 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Доношење Плана јавних набавки за 2019. годину и закључивање уговора након спроведеног поступка а у складу са донетим Планом описано је у тачки 2.2.8.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, одговорно лице Музеја се изјаснило да Музеј у 2019. години није имао потребу за набавком услуга шпедиције.

Докази: Изјава директора Музеја од децембра 2019. године

2.2.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (услуге шпедиције) веродостојни.

2.2.11 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка материјала – електроматеријала, стакло, молерски материјал и др.)

2.2.11.1 Опис неправилности

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за материјал (електроматеријал, стакло, молерски материјал и др) у вредности од 1.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.11.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Доношење Плана јавних набавки за 2019. годину и закључивање уговора након спроведеног поступка а у складу са донетим Планом описано је у тачки 2.2.8.

Музеј је у 2019. години набавио материјал (стакло, креп трака, ручке за ваљак, фолије, скалпер, четка, конач за шивење и др.) и доставио фактуру-отпремницу број 7/19 од 5. марта 2019. године (у износу од 21 хиљаде динара), рачун број 114 од 18. априла

2019. године (у износу од 5 хиљада динара), рачун број FA-14-VPM/19 од 15. јануара 2019. године (у износу од 30 хиљада динара), рачун број 54 од 28. маја 2019. године (у износу од 19 хиљада динара), фактура број 291/19 од 17. јуна 2019. године (у износу од 2 хиљаде динара), укупне вредности од 77 хиљада динара односно испод лимита за које је обавезно спровођење поступка јавне набавке.

Докази: Фактура-отпремница број 7/19 од 5. марта 2019. године, рачун број 114 од 18. априла 2019. године, рачун број FA-14-VPM/19 од 15. јануара 2019. године, рачун број 54 од 28. маја 2019. године, фактура број 291/19 од 17. јуна 2019. године; Изјава директора Музеја од 25. децембра 2019. године

2.2.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка материјала – електроматеријала, стакло, молерски материјал и др.) веродостојни.

2.2.12 Спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка авио-карата)

2.2.12.1 Опис неправилности

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

2.2.12.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Доношење Плана јавних набавки за 2019. годину и закључивање уговора након спроведеног поступка а у складу са донетим Планом описано је у тачки 2.2.8.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио финансијску картицу конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранству за период 1.1 – 10.12.2019. године према којој укупни трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) износе 269 хиљада динара.

У циљу реализације службеног пута у Баку, Азербејџан, на основу Одлуке о упућивању на службени пут број 5/104 од 2. августа 2019. године, Музеј је прикупио три понуде за авио превоз електронским путем и донео Одлуку о одобрењу средстава.

Докази: финансијска картица конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство за период 1.1 – 10.12.2019. године; понуде „Intertravel“ д.о.о. Београд, „Viva travel Agency“ Београд, „Hipnos travel“ Београд; Одлука о упућивању на службени пут у Баку, Азербејџан број 5/104 од 2. августа 2019. године; Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 234259; Изјава директора Музеја од 25. децембра 2019. године

2.2.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење набавки у складу са прописима из области јавних набавки (набавка авио-карата) веродостојни.

2.2.13 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга мобилне телефоније)

2.2.13.1 Опис неправилности

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга мобилног телефона у укупном износу од 481 хиљада динара, што није у складу са

чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.13.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Музеј поступио по препоруци и да је започео поступак обезбеђивања конкуренције у 2019. години прикупљањем понуда за набавку електронских комуникационих услуга јавне мобилне мреже Теленор д.о.о. уз претходно прикупљене три понуде.

Докази: Уговор број 4/38 од 24. априла 2019. године закључен са „Теленор“ д.о.о. Београд; понуде „Телеком Србија“ Београд, „Telenor“ д.о.о. Београд и „VIP mobile“ д.о.о. Београд

2.2.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка услуга мобилне телефоније) веродостојни.

2.2.14 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга израде векторских етномапа)

2.2.14.1 Опис неправилности

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара са ПДВ-ом привредном друштву „GSC Systems“ д.о.о, Београд, на основу закљученог уговора број 4/151 од 01.12.2017. године, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.14.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је изјавило да у 2019. години Музеј није вршио набавку израде векторских етномапа.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у набавку услуга тестирања, анализе и контроле мрежне и серверске инфраструктуре (из 2019. године) у вредности од 149 хиљада динара, утврђено је да је набавка извршена уз претходно прикупљене три понуде.

Докази: Уговор број 4/55 од 30. маја 2019. године закључен са „Имплицит“, консултантске услуге из ИТ области, Београд и три понуде: „Имплицит“, Београд, „Roboto Consulting“ Београд и „Datatek“ д.о.о. Београд (у вредности 149-195 хиљада динара).

2.2.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка услуга израде векторских етномапа) веродостојни.

2.2.15 Обезбеђење конкуренције (набавка хидроизолатерских радова)

2.2.15.1 Опис неправилности

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке хидроизолатерских радова у укупном износу од 501 хиљаде динара, нити постоје докази да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чл. 56. став 4. и 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.2.15.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Музеј поступио по препоруци и да је започео поступак обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда за набавку хидроизолатерских радова уз претходно прикупљене три понуде.

Докази: Окончана ситуација број 36-18 од 14. децембра 2018. године предузећа „Воминг“ д.о.о. Београд, у вредности од 53 хиљаде динара; понуде за хидроизолатерске радове у периоду од 10-13 децембра 2018. године (у вредности од 53 – 69 хиљада динара)

2.2.15.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка хидроизолатерских радова) веродостојни.

2.2.16 Обезбеђење конкуренције (набавка услуга фотографисања)

2.2.16.1 Опис неправилности

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

2.2.16.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је у 2019. години прикупио три понуде (у вредности од 195 до 219 хиљада динара) за студијско фотографисање изложбених експоната; обраду фотографија; дизајн и припрему за штампу изложбених материјала-банера и израда плаката и позваница за међународно гостовање изложбе „Нематеријално културно наслеђе Србије“ у Културном центру Србије у Паризу и 9. октобра 2019. године закључио уговор са „Brand master“ д.о.о. Београд у вредности од 195 хиљада динара.

Докази: понуде „Brand master“ д.о.о. Београд, „On Horn Creative“ Београд и „N.V Props“ Београд; Уговор број 4/109 од 9. октобра 2019. године закључен са „Brand master“ д.о.о. Београд, рачун број 10/19 од 25. октобра 2019. године, број 12/19 од 25. октобра 2019. године и број 11/19 од 21. октобра 2019. године, Извештај о извршеном послу од 16. октобра 2019. године

2.2.16.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка услуга фотографисања) веродостојни.

2.2.17 Обезбеђење конкуренције (набавка угоститељских услуга, хотелских услуга, услуга техничке обраде материјала)

2.2.17.1 Опис неправилности

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавки угоститељских услуга (323 хиљада динара), хотелских услуга (322 хиљаде динара) и услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма (196 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.17.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је изјавило да у 2019. години Музеј није вршио набавку услуга техничке обраде материјала за Међународни фестивал етнолошког филма.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у набавку угоститељских услуга, хотелских услуга за фестивал етнографског филма из 2019. године, утврђено је да је набавка извршена уз претходно прикупљене три понуде.

Докази: понуде хотела „Москва“, хотела „Royal inn“ и хотела „Zepter“ из 2019. године; Изјава директора Музеја од децембра 2019. године

2.2.17.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка угоститељских услуга, хотелских услуга, услуга техничке обраде материјала веродостојни.

2.2.18 Обезбеђење конкуренције (набавка канцеларијског материјала)

2.2.18.1 Опис неправилности

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.18.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Музеј је доставио Уговор о набавци канцеларијског материјала и образаца број 4/54 од 29. маја 2019. године закључен са „Табулир комерц“ д.о.о. Београд, рачун-отпремницу број 01F2375/19 од 4. јуна 2019. године и три понуде („Табулир комерц“ д.о.о. Београд, „Графопапир“ Београд, „Amphora“ Београд)

Докази: Уговор о набавци канцеларијског материјала и образаца број 4/54 од 29. маја 2019. године закључен са „Табулир комерц“ д.о.о. Београд, рачун-отпремницу број 01F2375/19 од 4. јуна 2019. године; понуда „Табулир комерц“ д.о.о. Београд број 60/19 од 7. Маја 2019. године, понуда „Графопапир“ Београд од 17. маја 2019. године и понуда „Amphora“ Београд без броја и датума

2.2.18.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђење конкуренције (набавка канцеларијског материјала) веродостојни.

2.2.19 Плаћање на основу комплетне прибављене рачуноводствене документације у складу са уговором

2.2.19.1 Опис неправилности

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

2.2.19.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Увидом у достављене рачуне за услуге чишћења; услуге физичко-техничког обезбеђења; услуге одржавања хигијене као и евиденције о раду запослених код добављача из 2019. године утврђено је да је Музеј успоставио контролни механизам на начин да врши

плаћање на основу прибављене рачуноводствене документације која обухвата и верификацију рачуна и доказа о извршеном послу (потписане евиденција о раду запослених код добављача).

Докази:

-Рачун број 01/190001393 од 30. јуна 2019. године за услуге чишћења од стране „Atalian RS“ д.о.о. Београд и евиденције о раду запослених код добављача

-Рачун број 01/190000931 од 30. априла 2019. године за извршене услуге чишћења од стране „Atalian RS“ д.о.о. Београд и евиденције о раду запослених код добављача

-Рачун број 532/2019 од 31. марта 2019. године за услуге физичко-техничког обезбеђења од стране „ДВД Врачар“, Београд и евиденција о раду запослених код добављача

-Рачун број 784/2019 од 30. априла 2019. године за услуге физичко-техничког обезбеђења од стране „ДВД Врачар“, Београд и евиденција о раду запослених код добављача

-Рачун број 385/2019 од 28. фебруара 2019. године за услуге физичко-техничког обезбеђења од стране „ДВД Врачар“, Београд и евиденција о раду запослених код добављача

-Рачун број 007/2019 од 31. јануара 2019. године за услуге одржавања хигијене од стране „Krol Housekeeping“, Београд и евиденција о раду запослених код добављача

2.2.19.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на плаћање на основу комплетне прибављене рачуноводствене документације у складу са уговором веродостојни.

2.2.20 Коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених

2.2.20.1 Опис неправилности

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

2.2.20.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је увидом у обрачунске листе запослених (коначне обрачуне за јануар, фебруар и март 2019. године за 27 запослених) да је Музеј применио коefицијенте у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази: Обрачунски листови за 27 запослених за месец јануар, фебруар и март 2019. године; Спецификација обрачуна зарада и накнада зарада запослених за јануар, фебруар и март 2019. године

2.2.20.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених веродостојни.

2.2.21 Плаћање према омладинској задрузи

2.2.21.1 Опис неправилности

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

2.2.21.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је изјавило да у Музеју није било ангажовања лица преко омладинске задруге, нити извршених плаћања по наведеном основу у 2019. години.

Доказ: Изјава директора Музеја од 25. децембра 2019. године

2.2.21.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на плаћање према Омладинској задрузи веродостојни.

2.2.22 Извршавање расхода на основу валидне рачуноводствене документације

2.2.22.1 Опис неправилности

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

2.2.22.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеј је доставио доказе (рачуни-отпремнице од 4. и 8 априла 2019. године) да су услуге штампања заиста извршене (испорука две монографије „Два лица“ и „Ковчежић“) у вези закљученог уговора са ЈП „Службени гласник“, Београд чиме је у потпуности завршена реализација авансно уплаћених средстава по наведеном уговору.

Докази: Електронска пошта ЈП „Службени гласник“, Београд, од 04.03.2019. године; рачуни-отпремнице ЈП „Службени гласник“, Београд број KIF19-14514 од 4. априла 2019. године у износу од 455 хиљада динара за 200 ком. монографије „Два лица“: број KIF19-14517 од 4. априла 2019. године у износу од 52 хиљаде динара за 160 комада кутија у склопу монографије „Два лица“ и број KIF19-14515 од 08. априла 2019. године у износу од 574 хиљаде динара за 200 ком. Монографије „Ковчежић“

2.2.22.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на плаћања на основу валидне рачуноводствене документације веродостојни.

2.2.23 Преузимање обавеза у складу са уговором

2.2.23.1 Опис неправилности

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

2.2.23.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је приликом фактурисања узео у обзир авансе уплаћене у складу са закљученим уговорима и исте признао приликом фактурисања.

Докази: Уговор о уградњи опреме за дојаву пожара (закључен са „Alarm inženjering servis“ д.о.о, Београд) број 4/66 од 13. јуна 2019. године, са понудом предрачуном број 80 од 4. јуна 2019. године у износу од 497 хиљада динара, авансни рачун број 15/19 од 3. јула 2019. године у износу од 298 хиљада динара и извод УТ број 108 од 12. јула 2019. године; Уговор о обављању радова на међуспрату број 4/92 од 14. августа 2019. године закључен са „ЗМП Ексклузива“ д.о.о. Београд уговорене вредности 395 хиљада динара (аванс износи 240 хиљада динара) према понуди број 265/1 од 14. августа 2019. године; рачун бр. 11/2019 од 28. августа 2019. године; Извештај о изведеним радовима; Извод Управе за трезор.

2.2.23.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза у складу са уговором веродостојни.

2.2.24 Наплата прихода - издавање у закуп пословног простора

2.2.24.1 Опис неправилности

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

2.2.24.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је закључио уговор о пословној сарадњи број 01-51 од 9. октобра 2018. године са предузећем „Чигоја штампа“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је пословна сарадња између Музеја и „Чигоја штампе“ у оквиру које ће „Чигоја штампа“ штампати публикације Музеја, а Музеј ће омогућити „Чигоја штампи“ коришћење пословног

простора у згради Музеја. Према члану 8. Уговора, пословна сарадња по наведеном Уговору тече до завршетка поступка прикупљања писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини. У члану 5 Уговора је наведено да се за коришћење пословног простора Музеја „Чигоја штампа“ обавезује да ће Музеју плаћати месечно накнаду у износу од 120 хиљада динара и то до 5-ог у месецу за текући месец. Чланом 6. Уговора је одређено да се „Чигоја штампа“ обавезује да исплати износ од 1.080 хиљада динара на име дуга за фактичко коришћење пословног простора од 1.1 до 30.9.2018. године у три месечне рате.

Музеј је након доношења решења Републичке дирекције за имовину Републике Србије којим се даје начелна сагласност о давању у закуп пословног простора (у објекту у Београду, ул. Студентски трг број 13 и Узун Миркова број 2), дана 14. августа 2019. године формирао Комисију за спровођење поступка давања у закуп непокретности у јавној својини. Задатак Комисије је да објави оглас и спроведе поступак прикупљања писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини. Комисија је сачинила записник број 277/1 од 30. августа 2019. године у којем је наведено да је 22. августа 2019. године у дневном листу „Данас“ објављен је оглас за прикупљање писмених понуда за давање у закуп пословног простора ради обављања издавачко-штампарске делатности. Комисија је констатовала да није достављена ниједна понуда за закуп пословног простора.

Докази: Решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 Број: 361-7/2018 од 3. октобра 2018. године, којим се даје начелна сагласност на Одлуку Управног одбора Музеја број 6/15 од 17. маја 2018. године о давању у закуп пословног простора и Уговор о пословној сарадњи број 4/152 од 09.10.2018. године закључен са „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд и Одлука број 267/1 од 14. августа 2019. године о формирању комисије за спровођење поступка давања у закуп непокретности у јавној својини (Одлуку је донео директор Музеја); Записник са састанка Комисије број 277/1 од 30. августа 2019. године; Оглас објављен у дневном листу „Данас“.

2.2.24.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на наплату прихода-издавање у закуп пословног простора веродостојни.

2.2.25 Заштита имовинских права и интереса Музеја

2.2.25.1 Опис неправилности

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

2.2.25.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају навело да је у Музеју систематизовано радно место „Секретар Музеја“ било упражњено до октобра 2018. године, због Закона о забрани запошљавања у јавним службама, а послове из домена Правно – административне службе Музеја обављала су лица ангажована по уговору о раду или о привремено повременим пословима, која нису имала положен правосудни испит. Имајући у виду потребу и број спорова, који су пре свега из домена радних спорова, Музеј је за заступање у овим споровима ангажовао адвокатске канцеларије, уз примену Тарифе о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката, којима се регулише остваривање накнаде адвокатима за пружање услуга правне помоћи.

У допуни Одазивног извештаја, одговорно лице Музеја је изјавило да је Правилником о организацији и систематизацији послова Музеја одређено да секретар Музеја, као услов за запослење, има положен правосудни испит. Секретар музеја има положен правосудни испит, али како долази из делатности образовања, и поред 20 година радног искуства, нема искуства у правосуђу. Музеј тренутно има седам радних спорова вишемилionске вредности, те би било неодговорно да лице без искуства у правосуђу заступа Музеј пред судом, нарочито што је претходне године Музеј изгубио спор и исплатио накнаду штете и судске трошкове у износу од 1.759 хиљада динара. Уговором о раду број 2/471 од 21.09.2018. године, закљученим са секретаром Музеја, предвиђено је да секретар сарађује са првобранилаштвом, адвокатима и другим органима и институцијама у поступку пред судовима и другим државним органима, што значи да ни у опису послова секретара нису послови заступања Музеја пред судом. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору није предвиђено да секретар установе културе има положен правосудни испит, нити да заступа установу културе пред судом.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Музеја број 2021/1 од 29. децембра 2015. године утврђено је да је у опису посла секретара Музеја да учествује у поступку пред судовима и другим државним органима на основу овлашћења директора Музеја, припрема поднеске Музеја за те поступке и сарађује са правобранилаштвом, адвокатима и другим органима и институцијама у тој области. Правилником је одређено као један од услова за запослење секретара положен правосудни испит. У члану 2 Закона о правобранилаштву је прописано да је Правобранилаштво орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, за један спор је достављен доказ који потврђује да се Музеј обратио Државном правобранилаштву у циљу заступања Музеја пред судом, али нису достављени докази и за остале спорове које Музеј води.

Докази: Уговор о раду број 2/471 од 21. септембра 2018. године; део Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору (део који се односи на радно место секретара установе); Део Правилника о организацији и систематизацији послова Музеја број 2021/1 од 29. децембра 2015. године који се односи на радно место број 22 – Секретар Музеја; Обавештење о подигнутој оптужници број 209/1 од 5. јула 2019. године упућено Државном правобранилаштву и одговор Државног правобранилаштва број Р-1170/19 од 17. јула 2019. године; Пресуда Првог основног суда у Београду 14 П1 бр. 979/17 од 19. јула 2018. године; Жалба 14 П1.бр.979/17 од 7. септембра 2018. године Првом основном суду у Београду за Апелациони суд у Београду; Пресуда Апелационог суда у Београду Гж1бр.3733/18 од 8. марта 2019. године; Изјава ревизије број П1 уз.979/17 Гж1. 3733/18 упућена Првом основном суду у Београду за Апелациони суд у Београду за Врховни касациони суд; Одговор туженог на ревизију тужиле 14 П1 бр. 979/17 од 11.јуна 2019. Године упућено Првом основном суду у Београду за Врховни касациони суд.

2.2.25.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на заштиту имовинских права и интереса Музеја веродостојни.

2.2.26 Утврђивање висине преузетих обавеза у уговору

2.2.26.1 Опис неправилности

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

2.2.26.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, на основу достављене документације – уговора закључених у 2019. години, утврђено је да Музеј утврђује висину преузетих обавеза у уговорима.

Докази: Уговор о набавци материјала за штампу број 4/37/1 од 23. априла 2019. године закључен са СЗР „Продукција 64“ Ваљево у вредности од 65 хиљада динара; Уговор број 4/55 од 30 маја 2019. године закључен са „Имплицит“, Београд о пружању услуга тестирања, анализе и контроле мрежне и серверске инфраструктуре у вредности од 149 хиљада динара; Уговор број 4/45 од 20 маја 2019. године закључен са „Студио Еснаф“ Београд, о пружању услуга за упис постојећих података из електронске базе података етнографског музеја у Београду у базу података јединственог информационог система у вредности од 200 хиљада динара; Фактура број 2019-05 од 29. маја 2019. године „Студио Еснаф“ Београд у износу од 200 хиљада динара; Уговор број 4/66 од 13. јуна 2019. године закључен са „Аларминжењеринг сервис“ д.о.о. Београд за услуге испоруке и уградње опреме за дојаву пожара на објекту Музеја у вредности од 497 хиљада динара; Авансни рачун број 15/19 од 3. јула 2019. године у износу од 298 хиљада динара; Уговор о јавној набавци електричне енергије број 4/29 од 9. априла 2019. године закључен са ЈП ЕПС Београд у вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а; Уговор о пружању услуга чишћења-одржавања хигијене број 4/28 од 4. априла 2019. године закључен са „Atalian Global Services“ д.о.о. Београд у вредности од 2.856 хиљада динара без ПДВ-а; Уговор о пружању услуга обезбеђења –физичко техничко обезбеђење и заштита од пожара број 4/93 од 20. августа 2019. године закључен са „ДВД Врачар“ из Београда у вредности највише 5.000 хиљада динара без ПДВ-а

2.2.26.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на утврђивање висине преузетих обавеза у уговору веродостојни.

2.2.27 Прибављање доказа о извршењу услуга пре плаћања

2.2.27.1 Опис неправилности

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

2.2.27.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у достављене уговоре о пружању услуга закључене у 2019. години и пропратну документацију (фактуре, извештај

о обављеним услугама, радни налог, записник о извршеним услугама) утврђено је да је Музеј пре плаћања прибавио доказе да је услуга заиста извршена.

Одговорно лице Музеја је дало изјаву да у 2019. години није закључен уговор о изради векторских етномапа.

Докази:

- Уговор о чишћењу система вентилације број 4/63 од 12. јуна 2019. године; Рачун број 1436-19 од 16. јула 2019. године; Радни налог број 18095 од 16. јула 2016. године; Записник о извршеним услугама од 16. јула 2019. године; Извод Управе за трезор број 136 од 27. августа 2019. године

- Уговор о пружању услуга тестирања, анализе и контроле мрежне и серверске инфраструктуре број 4/55 од 30. маја 2019. године; Фактура број 9/2019 од 4. јула 2019. године; Извештај о обављеним услугама од 28. јуна 2019. године; Извод Управе за трезор број 140 од 2. септембра 2019. године

- Уговор о пословној сарадњи за обављање послова на XXVIII Међународном фестивалу етнолошког филма број 4/107/1 од 1. октобра 2019. године; Рачун број 39/19 од 21. октобра 2019. године; Рачун број 40/19 од 21. октобра 2019. године; Извештај о испуњењу обавеза по уговору од 1. октобра 2019. године; Извод Управе за трезор број 2 од 19. новембра 2019. године; Изјава директора Музеја

2.2.27.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на прибављање доказа о извршењу услуга пре плаћања веродостојни.

2.2.28 Куповина авионских карата за службено путовање у иностранство на основу потпуне рачуноводствене документације

2.2.28.1 Опис неправилности

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

2.2.28.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у налоге за службена путовања, одлуке о упућивању на службено путовање и извештаје о службеном путовању утврђено је да је Музеј вршио набавку авио карти у циљу реализацију службених путовања у иностранство на основу потпуне рачуноводствене документације.

Докази:

-Налог за службено путовање у Париз број 5/139 од 14. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/137 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз број 139/1 од 30. октобра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 97745 од 4. октобра 2019. године за куповину три авио карте за Париз у висини од 104 хиљаде динара

-Налог за службено путовање у Париз број 5/135 од 11. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/134/1 од 11. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године

-Налог за службено путовање у Париз број 5/138 од 14. октобра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/136 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године

-Налог за службено путовање у Кремону, Р. Италија број 5/60 од 10 јуна 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Кремону, Р. Италија број 5/59/1 од 10. јуна 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Кремону, Р. Италија број 60/1 од 20. јуна 2019. године

-Налог за службено путовање у Баку, Азербејџан број 5/165 од 12. новембра 2019. године; Одлука о упућивању на службени пут у Баку, Азербејџан број 5/104 од 2. августа 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Баку, Азербејџан од 20. новембра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 95707 од 26. јула 2019. године за куповину авио карте за Баку у висини од 59 хиљада динара

2.2.28.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на куповину авио карти на основу потпуне рачуноводствене документације веродостојни.

2.2.29 Набавка услуге осигурања запослених

2.2.29.1 Опис неправилности

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

2.2.29.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у Уговоре о јавној набавци услуга осигурања запослених у Музеју који су закључени 3. децембра 2018. године и 25. новембра 2019. године утврђено је да је Музеј уговорио услуге осигурања запослених у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: Конкурсна документација за ЈНМВ „Услуге осигурања запослених у Музеју број 1.2.3/2019 од новембра 2019. године; Одлука о додели уговора број 1/43 од 18. новембра 2019. године; Уговор број 4/137 од 20. новембра 2019. године закључен са „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о; Конкурсна документација за ЈНМВ „Услуге осигурања запослених у Музеју број 1.2.3/2018 од новембра 2018. године; Уговор број 4/168 од 28. новембра 2018. године закључен са „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о.

2.2.29.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на услуге осигурања запослених веродостојни.

2.2.30 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

2.2.30.1 Опис неправилности

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

2.2.30.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио споразум о престанку радног односа од 30. априла 2018. године са запосленим којем је плаћана накнада превоза за долазак и одлазак са посла за међуградски превоз (Инђија-Београд). Исплате су запосленом у 2017. години вршене на основу изјаве запосленог потписане од стране тадашњег директора Музеја.

Музеј је започео плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла запосленој из Панчева на основу „Изјаве запослене о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкове“ и на основу утврђене цене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају из ценовника месечних карата за запослене ЈКП „Аутотранспорт Панчево“.

Докази: Споразум о престанку радног односа број 2/193 од 30. априла 2018. године; Изјава запосленог о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова; Ценовник месечних карата за запослене ЈКП „Аутотранспорт Панчево“; Рекапитулација обрачуна од 28. фебруара 2019. године, Спецификација пореза и доприноса за ППП за месец фебруар 2019. године и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

2.2.30.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла веродостојни.

2.2.31 Пренос буџетских средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода

2.2.31.1 Опис неправилности

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

2.2.31.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, шеф рачуноводства Музеја је доставио писану изјаву да је Музеј укључен у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ), тако да није потребно вршити повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12, јер се средства већ налазе на рачуну буџета Републике Србије.

Доказ: Изјава шефа рачуноводства од 11. јуна 2019. године о преласку на нови информациони систем извршења буџета

2.2.31.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на пренос буџетских средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода веродостојни.

2.2.32 Продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја

2.2.32.1 Опис неправилности

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

2.2.32.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је Одлуком број 268/1 од 14. августа 2019. године ставио ван снаге Одлуку број 557/1 од 28. новембра 2018. године којом се овлашћују продавци продавница Музеја да одобре попуст запосленима на робу у висини од 30% од продајне цене и да по писменом налогу директора издају робу за поклоне намењене трећим лицима.

Докази: Одлука број 557/1 од 28. новембра 2018. године и Одлука број 268/1 од 14. августа 2019. године.

2.2.32.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама веродостојни.

2.2.33 Повраћај буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије

2.2.33.1 Опис неправилности

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

2.2.33.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, шеф рачуноводства Музеја је доставио писану изјаву да је Музеј укључен у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ), тако да није потребно вршити повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12, јер се средства већ налазе на рачуну буџета Републике Србије.

Доказ: Изјава шефа рачуноводства од 11. јуна 2019. године о преласку на нови информациони систем извршења буџета

2.2.33.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на повраћај буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије веродостојни.

2.2.34 Обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство

2.2.34.1 Опис неправилности

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

2.2.34.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја, увидом у пет налога за службено путовање у иностранство у 2019. години и пратећу документацију утврђено је да је Музеј је извршио обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Докази:

-Налог за службено путовање у Париз број 5/139 од 14. октобра 2019. године са обрачуном аконтације; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/137 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз број 139/1 од 30. октобра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 97745 од 4. октобра 2019. године за куповину три авио карте за Париз у висини од 104 хиљаде динара; налог за плаћање од 13. новембра 2019. године након коначног обрачуна служеног пута; рачун број 26 од 24. октобра 2019. године за услуге смештаја; Захтев за куповину девиза број 5/140 од 15. октобра 2019. године за одлазак на службени пут три запослена; Захтев за исплату трошкова службеног пута по коначним обрачунима број 5/166 од 13. новембра 2019. године за три запослена; Извод Управе за трезор број 162 од 15. Октобра 2019. године

-Налог за службено путовање у Париз број 5/135 од 11. октобра 2019. године са обрачуном аконтације; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/134/1 од 11. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године; Рачун број 21 од 24. октобра 2019. године за услуге смештаја

-Налог за службено путовање у Париз број 5/138 од 14. октобра 2019. године са обрачуном аконтације; Одлука о упућивању на службени пут у Париз број 5/136 од 14. октобра 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Париз од 28. октобра 2019. године; налог за плаћање од 13. новембра 2019. године након коначног обрачуна службеног пута; Рачун број 16 од 24. октобра 2019. године за услуге смештаја

-Налог за службено путовање у Кремону, Р. Италија број 5/60 од 10 јуна 2019. године са обрачуном аконтације; Одлука о упућивању на службени пут у Кремону, Р. Италија број 5/59/1 од 10. јуна 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Кремону, Р. Италија број 60/1 од 20. јуна 2019. године; захтев за куповину девиза број 5/59/2 од 10. јуна 2019. године; Налог за плаћање од 10. јуна 2019. године; извод Управе за трезор број 86 од 10 јуна 2019. године

-Налог за службено путовање у Баку, Азербејџан број 5/165 од 12. новембра 2019. године са обрачуном аконтације; Одлука о упућивању на службени пут у Баку, Азербејџан број 5/104 од 2. августа 2019. године; Извештај о обављеном службеном путовању у Баку, Азербејџан од 20. новембра 2019. године; Рачун „Kompas tourism&travel“ број 95707 од 26. јула 2019. године за куповину авио карте за Баку у висини од 59 хиљада динара; захтев за куповину девиза број 5/163 од 7. новембра 2019. године; рачун број 95744 од 29. јула 2019. године за услуге смештаја; налог за плаћање од 7. новембра 2019. године; извод Управе за трезор број 178 од 8. новембра 2019. године

2.2.34.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство веродостојни.

2.2.35 Издавање у закуп пословног простора

2.2.35.1 Опис неправилности

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

2.2.35.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је 3. октобра 2018. године добио начелну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп пословног простора.

Докази: Решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 Број: 361-7/2018 од 3. октобра 2018. године, којим се даје начелна сагласност на Одлуку Управног одбора Музеја број 6/15 од 17. маја 2018. године о давању у закуп пословног простора.

2.2.35.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на издавање у закуп пословног простора веродостојни.

2.2.36 Обустава накнаде трошкова превоза до посла и са посла (за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство)

2.2.36.1 Опис неправилности

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

2.2.36.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је да је Музеј 27. фебруара 2019. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Музеју, којим је одређено да се током коришћења годишњег одмора запосленог не обуставља исплата накнаде за долазак и одлазак са рада, већ се колективно обуставља исплата накнаде у јулу месецу (члан 1) и да се обуставља исплата запосленом који је одсутан са рада преко 30 дана (због привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, службеног путовања и др). Поступајући по препоруци а у складу са донетим Правилником Музеј у јулу 2019. године није исплатио накнаду за долазак и одлазак са рада запосленима.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Музеју број 81/1 од 27. фебруара 2019. године; списак за исплату превоза за мај и јун 2019 године; Аналитичка картица накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период 1.5. - 8. 8.2019. године где се види да су у мају и јуну исплаћене накнаде за превоз а у јулу нису; решење Управе Града Београда број 132-

2653/2019-XIX-03 да се признаје право на накнаду зараде за време породилског одсуства подносиоца захтева, као доказ да се запосленом на боловању преко 30 дана обуставља исплата накнаде за долазак и одлазак са рада; документација о обустави накнаде трошкова превоза за једну запослену за фебруар 2019. године (боловање дуже од 30 дана).

2.2.36.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла (за време када запослени користе годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство) веродостојни.

2.2.37 Финансијско управљање и контрола (годишњи извештај о систему ФУК; руководиоца задужен за ФУК; акциони план за систем ФУК; опис и попис пословних процеса; мапе пословних процеса; стратегија управљања ризицима; регистар ризика)

2.2.37.1 Опис неправилности

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

2.2.37.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је у 2019. години: донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу; донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са Оквирним акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле; сачинио у оквиру Одељења за проучавање етнографског културног наслеђа, Одељења за конзервацију и Центра за нематеријално културно наслеђе Србије листу пословних процеса са описом активности унутар тих пословних процеса и израђеним дијаграмом тока.

Одговорно лице Музеја је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило писану изјаву од 3. децембра 2019. године у којој је наведено да у 2018. години Министарству финансија није достављен годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле јер тада није био уведен наведени систем и да је Музеју и даље у поступку увођења система финансијског управљања и контроле.

Докази: Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 230/1 од 23. јула 2019. године; Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са оквирним акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле број 230/2 од 23. јула 2019. године, чији је Прилог 1 Оквирни акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле; сачињени обрасци у оквиру Одељења за проучавање етнографског

културног наслеђа, Одељења за конзервацију и Центра за нематеријално културно наслеђе Србије листе пословних процеса са описом активности унутар тих пословних процеса и израђеним дијаграмом тока; Изјава директора од 3. децембра 2019. године

2.2.37.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на финансијско управљање и контролу (годишњи извештај о систему ФУК; руководиоца задужен за ФУК; акциони план за систем ФУК; опис и попис пословних процеса; мапе пословних процеса; стратегија управљања ризицима; регистар ризика) веродостојни.

2.2.38 Финансијско управљање и контрола (доношење процедура у вези начина пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе; начином задуживања примљеним и раздуживања продатом робом; начином рада билетарнице за продају улазница Музеја и др.)

2.2.38.1 Опис неправилности

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

2.2.38.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је у 2019. години започео процес увођења система финансијског управљања и контроле доношењем Одлуке о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу; доношењем Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са Оквирним акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле; изградом листе пословних процеса са описом активности унутар тих пословних процеса и израђеним дијаграмом тока у оквиру Одељења за проучавање етнографског културног наслеђа, Одељења за конзервацију и Центра за нематеријално културно наслеђе Србије.

Одговорно лице Музеја је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило писану изјаву од 3. децембра 2019. године у којој је између осталог наведено да је Музеју и даље у поступку увођења система финансијског управљања и контроле.

Докази: Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 230/1 од 23. јула 2019. године; Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са оквирним акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле број 230/2 од 23. јула 2019. године, чији је Прилог 1 Оквирни акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле; сачињени обрасци у оквиру Одељења за проучавање етнографског

културног наслеђа, Одељења за конзервацију и Центра за нематеријално културно наслеђе Србије листе пословних процеса са описом активности унутар тих пословних процеса и израђеним дијаграмом тока; Изјава директора од 3. децембра 2019. године

2.2.38.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на израду процедура у оквиру успостављања система финансијског управљања и контроле веродостојни.

2.2.39 Реализација уговора о финансирању програма или делова програма

2.2.39.1 Опис неправилности

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

2.2.39.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је закључио Уговор о финансирању програма или делова програма у 2019. години са Министарством културе и информисања број 631-02-21/2019-02 од 9. априла 2019. године и Анекс 1 наведеног уговора од 8. новембра 2019. године којим је дефинисано финансирање више Програма укупне вредности од 16.250 хиљада динара. Уговором је одређено да Музеј обавештава Министарство на тромесечном нивоу о реализацији програма и о наменском трошењу средстава по економским класификацијама, да у року од 15 дана по завршетку програма поднесе извештај о реализацији програма и достави доказе о наменском коришћењу средстава Министарству и да достави ванредни наративни и/или финансијски извештај када то захтева Министарство у року од пет дана (члан 3), као и да доставља тромесечне извештаје о утрошеним средствима за програмске активности (члан 4 став 2). Уговором је предвиђена реализација програма до 31. децембра 2019. године.

На захтев Министарства, Музеј је доставио 31. јула 2019. године извештај о реализацији програма по економским класификацијама, са табеларним прегледом (пресек реализације јавних набавки). Музеј је доставио Министарству дописом број 3/50 од 15. августа 2019. године, Извештаје о раду завршених програма: Гостовање изложби у Етнографском музеју – Изложба „У огледалу“ Земаљског музеја Босне и Херцеговине и Међународна сарадња на пољу истраживања културног наслеђа – обједињени за „Промене и развој златарства“ и „Истраживање техника веза“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорно лице Музеја је доставило изјаву 4. децембра 2019. године у којој је наведено да Програми Музеја у 2019. години дефинисани Уговором и Анексом 1 Уговора о финансирању програма или делова програма у 2019. години нису још увек комплетно реализовани, тако да извештаји нису могли бити достављени Министарству културе и информисања. У Изјави су описане активности по свим програмима које је неопходно спровести до њихове коначне реализације када ће извештаји бити достављени Министарству.

Докази:

-Уговор о финансирању програма или делова програма у 2019. години број 631-02-21/2019-02 од 9. априла 2019. године са Анексом 1 наведеног уговора од 8. новембра 2019. године

-Извештај о реализацији програма по економским класификацијама, са табеларним прегледом (пресек реализације јавних набавки) од 1. јула 2019. године

-Извештаји о раду завршених програма: Гостовање изложби у Етнографском музеју – Изложба „У огледалу“ Земаљског музеја Босне и Херцеговине и Међународна сарадња на пољу истраживања културног наслеђа – обједињени за „Промене и развој златарства“ и „Истраживање техника веза“ достављени Министарству дописом број 3/50 од 15 августа 2019. године

-Изјава одговорног лица Музеја од 4. децембра 2019. године са описом активности по свим програмима које је неопходно спровести до њихове коначне реализације

2.2.39.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на реализација уговора о финансирању програма или делова програма веродостојни.

2.2.40 Извештавање о трошењу средстава пренетих за реализацију пројеката као и повраћај неутрошених средстава на рачун града Београда у складу са уговорним обавезама

2.2.40.1 Опис неправилности

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

2.2.40.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је да се Музеј у вези закљученог уговора са Секретаријатом за културу-Града Београда број 4/98 од 10. јула 2018. године о учешћу у финансирању реализације пројекта Унапређења протокарних активности „Међународног фестивала етнолошког филма“ (вредност уговора је 100 хиљада динара), обратио Секретаријату за културу дописом број 218/1 од 19. јула 2019. године у циљу добијања сагласности да се неутрошена средства која су одобрена у складу са наведеним Уговором у 2018. години искористе у текућој години. Град Београд – Секретаријат за културу је упутио Музеју допис број 249/1 од 2. августа 2019. године којим даје сагласност да се неутрошена средства на основу закљученог Уговора из 2018. године могу реализовати и у 2019. години. Према закљученом уговору Музеј се обавезао да у року од 30 дана од дана реализације пројекта, достави Секретаријату за културу, извештај о реализацији и наменском трошењу средстава.

Одговорно лице Музеја је доставило изјаву од 4. децембра 2019. године у којој је наведено да су уговорена средства пренета на рачун Министарства културе и информисања које је тек 25. јануара 2019. године наведена средства у износу од 100 хиљада динара пренела Музеју (Извод Управе за трезор број 2 од 25. јануара 2019. године) као неутрошена средства донација из ранијих година. Како би наведена средства могла бити коришћена Музеј је 28. октобра 2019. године упутио захтев број за распоред

расходних апропријација у оквиру извора 15 Министарству културе и информисања. Министарство културе и информисања је 27. новембра 2019. године доставило Музеју кориговани финансијски план (број 3/79 од 27. новембра 2019. године) за остале изворе финансирања за 2019. годину са извршеном корекцијом на извору 15 у складу са захтевом Музеја од 28. октобра 2019. године и одобреном променом апропријација од стране Министарства финансија.

Докази: Уговор број 4/98 од 10. јула 2018. године закључен између Музеја и Града Београда-Секретаријата за културу; Допис Музеја број 218/1 од 19. јула 2019. године упућен Секретаријату за културу Града Београда; Допис Секретаријата за културу Града Београда број 249/1 од 2. августа 2019. године упућен Музеју (давање сагласности); Извод Управе за трезор број 2 од 25. јануара 2019. године (пренос средстава); Изјава одговорног лица Музеја од 4. децембра 2019. године; Захтев Музеја (за распоред расходних апропријација у оквиру извора 15) број 3/62 од 28. октобра 2019. године упућен Министарству културе и информисања; Коригован финансијски план број 3/79 од 27. новембра 2019. године достављен Музеју од стране Министарства културе и информисања

2.2.40.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештавање о трошењу средстава пренетих за реализацију пројеката као и повраћај неутрошених средстава на рачун града Београда у складу са уговорним обавезама веродостојни.

2.2.41 Усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова са прописима, односно усклађивање назива радних места у Уговорима о раду, анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова

2.2.41.1 Опис неправилности

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

2.2.41.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је 26. новембра 2018. године упутио Министарству културе и информисања допис број 3/90 у циљу добијања сагласности на предложени Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Музеја.

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају изјавило да је у припреми нов Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

У поступку ревизије достављена је радна верзија Предлога Правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју која је израђена маја 2019. године, али је у достављеној изјави наведено да је обустављен даљи рад на изради Правилника, с обзиром да је у току успостављање система финансијског управљања и контроле, што подразумева да ће се препознати и пописати сви пословни процеси и њихови носиоци и израдити мапе пословних процеса, на основу чега ће се сагледати реалне потребе кое се тичу унутрашње организације рада.

У изјави од 3. децембра 2019. године одговорно лице Музеја је навело да није донет нови Правилник и да је од Министарства културе и информисања добијена информација да

ће се нови Правилник донети у сарадњи са Министарством које ће организовати састанак у вези са наведеном темом са свим музејима.

Докази: Допис упућен Министарству културе и информисања број 3/90 од 26. новембра 2018. године за добијање сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју; радна верзија Предлога Правилника о организацији и систематизацији послова (мај 2019. године); Изјава одговорног лица Музеја од 3 децембра 2019. године.

2.2.41.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова са прописима, односно усклађивање назива радних места у Уговорима о раду, анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова веродостојни.

2.2.42 Интерна ревизија

2.2.42.1 Опис неправилности

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

2.2.42.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају навело да интерну ревизију спроводи Група интерне ревизије Министарства културе и информисања у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) и у складу са делокругом послова интерног ревизора прописаног Повељом интерне ревизије Министарства културе и информисања број 401-01-389/2016-08 од 07.12.2016. године.

Докази: Повеља интерне ревизије Министарства културе и информисања број 401-01-389/2016-08 од 07.12.2016. године, Информатор о раду Министарства културе и информисања ажуриран 13. новембра 2019. године у којем је наведено да се Група за интерну ревизију Министарства састоји од четири извршилаца.

2.2.42.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни.

2.2.43 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 4У2016, ЈНМВ 1У2016, ЈНМВ 1У2017) и сачињавање/потписивање извештаја о стручној оцени понуда

2.2.43.1 Опис неправилности

Музеј је одредио у конкурсној документацији за спроведене поступке јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 4У2016 – услуге физичко-техничког обезбеђења, ЈНМВ 1У2016 – услуге чишћења и ЈНМВ 1У2017 – услуге чишћења) додатне услове, који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не могу

бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, а није сачинио извештај о стручној оцени понуда у поступку ЈНМВ 4У2016 и нису сви чланови Комисије за јавну набавку потписали извештај о спроведеном поступку и стручној оцени у поступку ЈНМВ 1У2016, што није у складу са чл. 10, чл. 76. став 6. и чл. 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.43.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је донео План јавних набавки за 2019. годину број 1/1 од 8. марта 2019. године, који је измењен 18. јула 2019. године. Планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара и услуга и то: електричне енергије, физичког обезбеђења, чишћења и осигурања запослених.

Увидом у достављене три конкурсне документације (ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене и ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања за послених у Музеју) у поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је да Музеј није одређивао у конкурсним документацијама додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичној вези са предметом јавне набавке а који су обелодањени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Музеја за 2017. годину.

Увидом у три извештаја о стручној оцени понуда (број 1/13 од 27. марта 2019. године, број 1/42 од 18. новембра 2019. године и број 1/16 од 3. априла 2019. године) утврђено је да су наведени извештаји потписани од стране чланова комисије.

Докази: План јавних набавки за 2019 годину број 1/1 од 8. марта 2019. године са изменама од 18. јула 2019. године, Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања запослених у Музеју; Извештаји о стручној оцени понуда број 1/13 од 27. марта 2019. године, број 1/42 од 18. новембра 2019. године и број 1/16 од 3. априла 2019. године

2.2.43.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 4У2016, ЈНМВ 1У2016, ЈНМВ 1У2017) и сачињавање/потписивање извештаја о стручној оцени понуда веродостојни.

2.2.44 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 1/Д/2017)

2.2.44.1 Опис неправилности

Музеј је одредио у конкурсној документацији за поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 1/Д/2017 - испорука опреме за депое) додатни услов (да понуђач у последње три пословне године није исказао губитак у пословању), који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши испоруку добара која ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.2.44.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је донео План јавних набавки за 2019. годину број 1/1 од 8. марта 2019. године, који је измењен 18. јула 2019. године. Планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара и услуга и то: електричне енергије, физичког обезбеђења, чишћења и осигурања запослених.

Увидом у достављене три конкурсне документације (ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене и ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања за послених у Музеју) у поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је да Музеј није одређивао у конкурсним документацијама додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичној вези са предметом јавне набавке а који су обелодањени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Музеја за 2017. годину (није одређен додатни услов да понуђач у последње три пословне године није исказао губитак у пословању).

Докази: План јавних набавки за 2019 годину број 1/1 од 8. марта 2019. године са изменама од 18. јула 2019. године; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања запослених у Музеју

2.2.44.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 1/Д/2017) веродостојни.

2.2.45 Додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 3/У/2017)

2.2.45.1 Опис неправилности

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

2.2.45.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је донео План јавних набавки за 2019. годину број 1/1 од 8. марта 2019. године, који је измењен 18. јула 2019. године. Планирана су четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара и услуга и то: електричне енергије, физичког обезбеђења, чишћења и осигурања запослених.

Увидом у достављене три конкурсне документације (ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене и ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања за послених у Музеју) у поступку ревизије Одазивног извештаја Музеја утврђено је да Музеј није одређивао у конкурсним документацијама додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичној вези са предметом јавне набавке а који су обелодањени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Музеја за 2017. годину.

Докази: План јавних набавки за 2019 годину број 1/1 од 8. марта 2019. године са изменама од 18. јула 2019. године; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.1.1/2019 за набавку електричне енергије; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.2/2019 за услуге чишћења-одржавања хигијене; Конкурсна документација за ЈНМВ број 1.2.3/2019 за услуге осигурања запослених у Музеју

2.2.45.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки (ЈНМВ 3/У/2017) веродостојни.

2.2.46 Потписивање изјава о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке

2.2.46.1 Опис неправилности

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

2.2.46.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава о непостојању сукоба интереса број 1/4 од 11 марта 2019. године потписана од стране свих чланова комисије (достављена је са решењем о образовању Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности број 1/3 од 11. марта 2019. године за набавку услуге чишћења – одржавања хигијене-ЈНМВ 1.2.2/2019) и Изјава о непостојању сукоба интереса број 1/9 од 19. марта 2019. године потписана од стране свих чланова комисије (достављена је са решењем о образовању Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности број 1/8 од 19. марта 2019. године за набавку електричне енергије-ЈНМВ 1.1.1/2019).

Докази: Решење о образовању Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности број 1/3 од 11. марта 2019. године за набавку услуге чишћења – одржавања хигијене (ЈНМВ 1.2.2/2019), са Изјавом о непостојању сукоба интереса број 1/4 од 11. марта 2019. године (потписали сви чланови Комисије) и Решење о образовању Комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности број 1/8 од 19. марта 2019. године за набавку електричне енергије (ЈНМВ 1.1.1/2019), са Изјавом о непостојању сукоба интереса број 1/9 од 19. марта 2019. године (потписали сви чланови Комисије).

2.2.46.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на потписивање изјава о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке веродостојни.

2.2.47 Именовање комисије за попис комисионе робе

2.2.47.1 Опис неправилности

Музеј није именовao комисију за попис комисионе робе (евидентирана на контима ванбилансне активе/пасиве), што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и

роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.47.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одговорно лице Музеја је у Одазивном извештају навело да је Музеј прихватио препоруку, али није именовано комисију за попис комисионе робе, јер на дан 31.12.2018. године робе није било у продаји, што се може видети у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године.

2.2.47.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на именовање комисије за попис комисионе робе веродостојни.

2.2.48 Потписивање пописне листе за попис основних средстава

2.2.48.1 Опис неправилности

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

2.2.48.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је доставио пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године потписану од стране чланова Комисије.

Уз пописне листе достављена су четири списка опреме која се налази у четири канцеларије (број 306, 332, 352 и 359). Наведени спискови су потписани од стране лица који раде у наведеним канцеларијама.

Докази: Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године број 76/2 од 25. фебруара 2019. године; потписани спискови опреме који се односе на канцеларије број 306, 332, 352 и 359 од марта 2019. године

2.2.48.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на потписивање пописне листе за попис основних средстава веродостојни.

2.2.49 Формирање цене комисионих производа

2.2.49.1 Опис неправилности

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

2.2.49.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

На основу достављених уговора о комисиону број 4/202 од 17. децембра 2018. године; број 4/210 од 17. децембра 2018. године; број 4/205 од 17. децембра 2018. године;

број 4/206 од 17. децембра 2018. године са спецификацијама комитентових производа са ценовником, утврђено је да се продајне цене робе утврђују на основу спецификације комитентових производа са ценовником која је саставни део закључених уговора са комитентом.

Докази: Уговори о комисиону број 4/202 од 17. децембра 2018. године; број 4/210 од 17. децембра 2018. године; број 4/205 од 17. децембра 2018. године; број 4/206 од 17. децембра 2018. године са спецификацијама комитентових производа са ценовником.

2.2.49.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на формирање цене комисионих производа веродостојни.

2.2.50 Евиденције у вези са прометом комисионе робе

2.2.50.1 Опис неправилности

Музеј није вршио правилну евиденцију у вези са прометом комисионе робе, односно није водио књигу евиденције (образац КЕП), није сачињавао пријемни лист комисионе робе и евиденцију продате, исплаћене и враћене комисионе робе на обрасцима ПКР и ПКР-1, док је Дневне извештаје о пријему робе на комисиону продају од комитента - физичких лица (образац КРИ) и Дневне извештаје исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1) сачињавао са непотпуним подацима и без потписа комитената, што није у складу са чланом 2. Правилника о евиденцији промета.

2.2.50.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години започео вођење евиденције о комисионој продаји робе и у прилогу Одазивног извештаја доставио доказе на обрасцима прописаним Правилником о евиденцији промета.

Докази: Књига евиденције промета и услуга за 2019. годину (Образац КЕП), Пријемни-евиденциони лист комисионе робе (Образац ПКР) од 1.1, 22.1, 24.2, 31.3, 18.4, 30.5. 2019. године; Дневни извештај исплаћене и враћене робе комитентима-физичким лицима (Образац КРИ-1) од 31.1, 28.2, 31.3, 30.4, 31.5, 30.6. 2019. године; Отпремница број 1/19 од 7. фебруара 2019. године и Изјава комисионара од 11. јуна 2019. године

2.2.50.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евиденције у вези са прометом комисионе робе веродостојни.

2.2.51 Предузимање радњи у погледу омогућавања испоруке купљене опреме

2.2.51.1 Опис неправилности

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

2.2.51.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је поступио по препоруци тако што је дана 25. децембра 2018. године преузео опрему од „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, по отпремници број 916/2018 и доставио записник број 617/1 од 28. децембра 2018. године о смештању опреме.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Музеј је доставио доказе о набавци:

- 12 бежичних телефона од фирме „Jakov sistem“ д.о.о. Ниш и уз прикупљене понуде доставио профактуру (у износу од 26 хиљада динара) број 16952 од 21. фебруара 2019. године, рачун-отпремницу број RA-VP/01-000861 од 27. марта 2019. године и списак запослених са датумом преузимања телефона.

- пројектора од фирме „WinWin shop“ д.о.о. Чачак и уз прикупљене понуде доставио предрачун број 19-010С-0007150 од 9. септембра 2019. године (у износу од 122 хиљаде динара) и рачун-отпремницу број 19-3007-0001635 од 27. септембра 2019. године

Докази:

- отпремница број 916/2018 од 25. децембра 2018. године и Записник Музеја број 617/1 од 28. децембра 2018. године о смештању опреме.

- профактура (у износу од 26 хиљада динара) број 16952 од 21. фебруара 2019. године, рачун-отпремница број RA-VP/01-000861 од 27. марта 2019. године; списак запослених са датумом преузимања телефоне.

- предрачун број 19-010С-0007150 од 9. септембра 2019. године (у износу од 122 хиљаде динара); рачун-отпремницу број 19-3007-0001635 од 27. септембра 2019. године

2.2.51.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на предузимање радњи у погледу омогућавања испоруке купљене опреме веродостојни.

2.2.52 Објављивање докумената на интернет страници Музеја

2.2.52.1 Опис неправилности

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

2.2.52.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Музеј је објавио на својој интернет страници Информатор о раду (ажуриран у мају 2019. године), Финансијски план за 2019. годину и финансијске извештаје за 2018. годину Билан стања на дан 31.12.2018. године и Извештај о извршењу буџета од 1.1. до 31.12.2018. године.

Доказ: Увид на интернет страницу Музеја

<https://etnografskimuzej.rs/o-muzeju/pravilnik/>

2.2.52.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање докумената на интернет страници Музеја веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Тијана Чолак-Антић Поповић.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској инситуцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2019. године