

**Извештај о ревизији правилности пословања
Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу
који се односи на утврђивање, обрачун и исплату
зарада – плата, јавне набавке и остваривање и
расподелу сопствених прихода**



Број: 400-1275/2019-03/12
14. новембар 2019. године
Београд

Мисија

Државна ревизорска Институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета из Програма рада Природњачког музеја за 2018. годину, број 882 од 19.07.2017. године

Зашто смо спровели ову ревизију?

Државна ревизорска институција је у досадашњим ревизијама установа културе које обављају културну делатност утврдила да се најчешћи (и највећи) износи откривених неправилности јављају код установа културе а односе се на примања запослених (често су примењиване погрешне основице и посебно погрешни коефицијенти); да постоје набавке које су планиране и које су спроведене по неком од поступака јавних набавки, али је често поступак био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура; Установе остварују и расподељују сопствена средства у складу са прописима, али се дешава да на погрешан начин поједине приходе квалификују као сопствене, који припадају буџету Републике Србије и не расподељују их у складу са утврђеним наменама.

Шта смо препоручили?

Препоруке дате руководству Музеја усмерене су на предузимање мера у циљу отклањања уочених слабости у његовом функционисању.

Препоручено је да:

- плате обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима;
- расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- остварене сопствене приходе расподељују за унапред опредељене намене, у складу са прописима.

Резиме

Природњачки музеј, Београд (у даљем тексту: Музеј):

(1) је применом погрешно утврђених коефицијената, више обрачунао и исплатио плате запосленима у износу од 1.07 милиона динара, што није у складу са прописима који уређују ову област.

(2) извршио је набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 985 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама; Чланови Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности нису потписали Изјаву којом потврђују да у јавној набавци нису у сукобу интереса; Музеј није након доношења Одлуке о измени Уговора доставио образложени Извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

(3) остварио је приходе у оквиру своје делатности (од продаје добара и услуга) у износу од 11,16 милиона динара и исте утрошио за финансирање текућих расхода и издатака, у складу са Планом сопствених прихода, без утврђених критеријума о расподели; Музеј није донео акт којим се уређује расподела сопствених прихода.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА	5
1.1. Музеј је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе.....	5
1.2. У Музеју је број лица био у складу са прописима који одређују максимални број запослених.....	5
1.3. Музеј је због неодговарајућих коефицијената исплатио плате у већем износу за 1.065 хиљада динара.....	5
1.4. Музеј је увећавао плату из средстава сопствених прихода, а највише до 30%.....	5
2. ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	6
2.1. Музеј је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.....	6
2.2. Музеј није Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1155 од 04.09.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.....	6
2.3. Музеј је донео План јавних набавки за 2018. годину.....	6
2.4. Музеј је у 2018. години спровео поступке јавних набавки мале вредности и извршио плаћања по закљученим уговорима у износу од 8.975.466 динара.....	6
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	8
3.1. Музеј је у 2018. години остварио сопствене приходе у складу са Статутом, у оквиру своје делатности.....	8
3.2. Музеј је Планом сопствених прихода планирао и извршио средства сопствених прихода за финансирање текућих расхода и издатака.....	8
3.3. Музеј није уредио начин стицања и трошења сопствених прихода, односно није донео акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода.....	8
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	9
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. Предмет ревизије.....	13
2. Ревидирани период пословања.....	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	15
5. Критеријуми.....	15
6. Методологија рада.....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	18
V ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	19
VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА ..	19
VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	22
VIII ПРИЛОГ 4 ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	26
IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	29

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА

1.1. Музеј је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе.

1.1.1 Музеј је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

1.2. У Музеју је број лица био у складу са прописима који одређују максимални број запослених.

1.2.1 Број запослених на неодређено време у Музеју, 2018. године, био је 37.

1.2.2 Због привремено повећаног обима посла, Природњачки Музеј је у 2018. години, уговорима о раду на одређено време, запослио до пет извршилаца у току године, с тим да број ангажованих лица у истом периоду није био већи од четири, и извршио расходе у износу од 3.222.691 динара (брuto).

1.3 Музеј је због неодговарајућих коефицијената исплатио плате у већем износу за 1.065 хиљада динара.

1.3.1 Музеј је на основу утврђених коефицијената у Уговорима о раду и Решењима о утврђивању коефицијената, који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунао и исплатио плате за 1.065 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности коју је Музеј након уручења Нацрта извештаја отклонио (Предузете мере у поступку ревизије).

1.4 Музеј је увећавао плату из средстава сопствених прихода, а највише до 30%.

1.4.1 Музеј је на основу Одлуке директора о увећању плата из сопствених прихода за сваки месец, исплаћивао запосленима увећање плата из средстава сопствених прихода, а највише до 30%, у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1 Музеј је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.1.1. Музеј је на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, донео Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1155 од 04.09.2015. године, којим је ближе уредио поступак планирања набавки, надзор над извршењем плана набавки, спровођење поступака јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке и контролу јавних набавки. Одредбе овог правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.2 Музеј није Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1155 од 04.09.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

2.2.1. Музеј није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 1155 од 04.09.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности коју је Музеј након уручења Нацрта извештаја отклонио (Предузете мере у поступку ревизије).

2.3 Музеј је донео План јавних набавки за 2018. годину.

2.3.1. Одговорно лице – директор Музеја, донео је План јавних набавки за 2018. годину, број 208 од 23.02.2018. године. У 2018. години било је три измене плана јавних набавки: Прва измена број 596 од 22.05.2018. године, Друга измена број 863 од 10.07.2018. године и Трећа измена број 1070 од 23.08.2018. године.

2.4 Музеј је у 2018. години спровео поступке јавних набавки мале вредности и извршио плаћања по закљученим уговорима у износу од 8.975.466 динара.

2.4.1. Музеј односно чланови Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности: (1) ЈНМВ 1/238 - Набавка електричне енергије, ЈНМВ 3/607 - Набавка рачунара и рачунарске опреме, ЈНМВ 11/1083 - Набавка расхладне коморе, ЈНМВ 14Н/1447 - Набавка индустријског одвлаживача ваздуха, ЈНМВ 7/1448 - Услуга физичко - техничког обезбеђења, ЈНМВ 2/504 - Штампање и сродне услуге, ЈНМВ 4/819 - Услуга офсет штампе, нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса у смислу члана 29. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама; (2) нису након доношења Одлуке о измени уговора, број 1612 од 12.12.2018. године за набавку рачунара и рачунарске опреме, доставили извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској

институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама; (3) нису, након доношења Одлуке о додели уговора број 1634 од 1. децембра 2017. године за услуге физичко – техничког обезбеђења, доставили образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности коју је Музеј након уручења Нацрта извештаја отклонио (Предузете мере у поступку ревизије).

2.4.2 Музеј је у 2018. години извршио набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 984.973 динара, од добављача: Деск д.о.о. Београд у износу од 756.518 динара, Арто 2 доо у износу од 124.560 динара, РС Фото у износу од 86.571 динара, Гигатрон у износу од 15.474 динара, Win Win у износу од 990 динара и Emmi у износу од 860 динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

3.1 Музеј је у 2018. години остварио сопствене приходе у складу са Статутом, у оквиру своје делатности.

3.1.1. Природњачки музеј је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 11.166.051 динара, и то: Пројекти у износу од 8.723.674 динара, Улазнице, продавница и комисион Галерија у износу од 1.845.991 динара, Путујуће изложбе у износу од 379.080 динара, Продаја каталога у износу од 47.306 динара и Уговори о спонзорству у износу од 200.000 динара

3.2 Музеј је Планом сопствених прихода планирао и извршио средства сопствених прихода за финансирање текућих расхода и издатака.

3.2.1. Музеј је Планом сопствених прихода од 31.12.2018. године планирао и извршио средства сопствених прихода за трошкове који се односе на Плате, додатке и накнаде запослених (зараде), Социјалне доприносе на терет послодавца, Остале трошкове, Услуге образовања и усавршавања запослени, Стручне услуге, Остале опште услуге, Услуге образовања, културе и спорта и Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

3.3 Музеј није уредио начин стицања и трошења сопствених прихода, односно није донео акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода.

3.3.1. Музеј није уредио стицање и трошење сопствених прихода односно није донео акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода. У вези са утврђеним Музеј је у поступку ревизије отклонио неправилност (Предузете мере у поступку ревизије).

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на:

Налаз 1

На основу члана 52. став 2) Закона о култури, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја¹ и члана 43. став 1) Закона о Влади², Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела одлуку у складу са којом је Природњачки музеј стекао статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја³.

Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. године⁴ брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазним и завршним одредбама наведеног закона није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја.

Налаз 2

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵ утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, и то: у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁶ утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама, као и радних места пратећих и помоћно-техничких послова у јавном сектору.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје називе радних места који су утврђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Законом о запосленима у јавним службама⁷, у члану 30. став 2) је прописано да радно место у Правилнику је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у Правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

¹ „Службени гласник РС“, број 40/10

² „Службени гласник РС“, бр.55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

³ „Службени гласник РС“, број 41/13

⁴ „Службени гласник РС“, бр.72/09, 13/2016 и 30/2016 – испр.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/2008, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18

Законом о систему плата запослених у јавном сектору⁸ у члану 39. став 3. је прописано да ће се до 1. јануара 2019. године донети, у складу са одредбама овог закона, закони којима се уређују радноправни статус, плате и друга примања запослених у јавним службама, јавним агенцијама и другим органима и организацијама које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Наведени акт није донет.

Ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата (коэффициенти за обрачун и исплату плата), спровели смо на основу Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз 3

Законом о култури⁹ сопствени приходи су различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.

Законом о буџетском систему чланом 47[с3] је прописано да приходи које својом делатношћу остваре установе културе задржавају карактер сопствених прихода.

Законом о култури, чланом 10. став 2. је прописано да се културни програми и пројекти установа културе финансирају и из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, уступањем ауторских и сродних права, од легата, донација, спонзорстава и на други начин, у складу са законом.

Чланом 12. истог закона је прописано да се средства за финансирање културних делатности могу обезбеђивати оснивањем и деловањем задужбина и фондација, у складу са законом.

Чланом 74. став 1. је прописано да се установе чији је оснивач Република Србија финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом.

Из одредаба чл. 10. и 12. Закона о култури, произилази да су донације, легати, спонзорства, поклони, завештања сопствени приходи установе културе. Међутим, донације, легати, спонзорства, поклони и завештања се не остварују делатношћу установе културе, па у складу са чланом 47 [с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.

Потребно је одредбе Закона о култури које се односе на сопствене приходе ускладити са прописима из области буџетског система.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17 и 95/18

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/16 и 30/16 – исправка

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Природњачког музеја да набавку рачунара и рачунарске опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 1)

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2019. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Природњачки музеј је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налаз, односно неправилност за коју је дата препорука под редним бројем 1 и коју је могуће отклонити у року од 90 дана Природњачки музеј обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији,

ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији¹⁰, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02 од 26. децембра 2018. године и Закључка за спровођење ревизије број 400-1275/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је одређен Закључком о спровођењу ревизије и исти се односи на ревидирање правилности пословања Природњачког музеја, Београд, Његошева 51, и то: (1) утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, (2) спроведене поступке јавних набавки током 2018. године и реализацију по основу истих и (3) остваривање и расподелу сопствених прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Музеј је установа културе која обавља послове заштите уметничко-историјских дела, од значаја за историју природе у складу са прописима којима се уређује заштита културних добара из области петрологије, минералогije, палеонтологије, ботанике, зоологије, ловства и шумарства, на основу акта о оснивању, а у складу са законом, подзаконским актима и Статутом.

Музеј остварује нова истраживања у области уметничко-историјских дела односно у одговарајућим областима биолошких и геолошких наука, заштите животне средине,

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

биотехнологије и музејске педагогије; у области технолошког развоја мера заштите и коришћења уметничко-историјских дела; односно остварује општи интерес у научно-истраживачкој делатности кроз рад истраживачко-развојне пројектне групе, у складу законом, подзаконским актима и Статутом.

Музеј је под називом „Јестаственички музеј” основан актом Министра просвете и црквених дела Краљевине Србије број: 24285 од 19. децембра 1895. године. Истим министарским актом „Јестаственички музеј” је поверен „на старање” Академији наука. Назив „Јестаственички музеј” је промењен 1903. године у „Музеј Српске земље”. Назив „Музеј Српске земље” је промењен 14. фебруара 1945. године, у „Природњачки музеј српске земље”.

Упис установе Природњачки музеј, Његошева 51, извршен је у судски регистар на основу решења Владе НР Србије број: 574 од 25. децембра 1952. године, а као оснивач уписан је Народни одбор града Београда.

На основу акта број: 1875 од 1. новембра 1965. године, права и дужности оснивача врши Скупштина града Београда.

Решењем Окружног суда у Београду број: 171/66 од 6. јануара 1966. године извршен је упис установе културе у регистар усанова под називом Природњачки музеј, Београд, Његошева 51.

Актом број: 262/1 од 12. октобра 1972. године донета је Одлука о припајању Музеја шумарства и лова, Природњачком музеју, Његошева 51 (одлука Савета радне заједнице број: 380/7 од 31. октобра 1972. године), сагласност на одлуку дата Решењем број: 6-1707/72-10-04 од 12. децембра 1972. године, од стране Скупштине града Београда.

Следећа промена установљена 1993. године, оснивач установе заштите културних добара, Влада Републике Србије, Министарство за културу.

Дан Музеја је 19. децембар, у складу са актом о оснивању.

Музеј је уписан у регистар Привредног суда у Београду, у регистарски уложак број 5-06-00. Зграда Музеја у Београду, Његошева 51, је уписана у евиденцију непокретности које се налазе у оквиру целине „Крунска улица” које уживају претходну заштиту. Зграде у којима је смештен Музеј су државна својина Републике Србије.

Организација, начин рада, управљање и руковођење ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Природњачком музеју – Установи културе од националног значаја, број 1731 од 25.12.2015. године. У Музеју је рад организован по организационим јединицама (одељењима), које представљају основне делове процеса рада у остваривању његове делатности. Организациону структуру музеја чине следеће организационе јединице – одељења:

- 1) Одељење биолошких збирки (или биолошко одељење);
- 2) Одељење геолошких збирки (или геолошко одељење);
- 3) Одељење за едукацију, комуникацију и маркетинг;
- 4) Одељење општих и правних послова;
- 5) Одељење финансија;
- 6) Галерија.

У основној организационој јединици одлуком директора могу се формирати радна група, центри, ужи делови организационих јединица у саставу основне јединице.

У Музеју послове организације и руковођења процесом рада обавља директор.

Организационим јединицама (одељењима,) руководе руководиоци основне организационе јединице и секретар установе.

У Музеју оснивачка права у погледу именовања директора, председника и чланова Управног одбора и председника и чланова Надзорног одбора врши Влада.

Природњачки музеј у 2018. години:

- број запослених лица на дан 31.12.2018. години чини 41 лице, од чега 37 на неодређено време, а по основу уговора на одређено време ангажовано је четири лица.
- остварио сопствене приходе од продаје добара и услуга у износу од 11.166.051 динара.
- исказао расходе за плате и доприносе на терет послодавца у износу од 38.005.000 динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије исказао у износу од 36.308.000 динара, а из осталих извора износ од 1.697.000 динара.
- укупно утрошена средства за текуће расходе и издатке исказана су у укупном износу од 75.443.141 динара.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 15. новембра 2019. године. Спроводи се у седишту субјекта и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата, јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених прихода извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије предузимане током 2018. године у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата запослених у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, поступци јавних набавки спроведени у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у наведеним поступцима, са посебним акцентом на валидности документације којом се доказује да су радови изведени/добра прибављена/услуга извршена и приходи остварени из вршења „друге“ делатности у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, као и расподела наведених прихода.

У поступку спровођења ревизије на интернет страници Музеја, Информатор о раду не постоји.

5. Критеријуми

Критеријуми за вршење ревизије дефинисани су Програмом ревизије за 2019. годину.

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
1	Закон о платама у државним органима и јавним службама;	1) Да ли су плате обрачунате и исплаћене на основу:
		- основице коју је утврдила Влада Закључком Владе РС 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године;
		- коефицијента који је утврђен актом Владе;
		- додатка на плату;
		- обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом;
		2) Да ли је увећање плате исплаћено из „других прихода“ до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом?
2	1) Одлука о максималаном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2017. годину	1) Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време код Музеја у складу са прописима? (Утврдити број систематизованих извршилаца, број укупно запослених, запослених на одређено и неодређено време и упоредити са Одлуком).
	2) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	2) Да ли укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима није већи од 10% броја запослених на неодређено време, односно уколико субјект има до 100 запослених, да тај број није већи од 10?
	3) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	3) Да ли постоји сагласност Комисије за новозапослене раднике у 2018. години? Да ли постоји сагласност Комисије да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима буде већи од 10% броја запослених на неодређено време?
3	1) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	1) Да ли су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом? Да ли су увећања по основу руковођења правилно обрачуната и исплаћена запосленима?

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
	<i>(Уредба престаје да се примењује на запослене у јавним службама даном почетка примене Закона о запосленима у јавним службама („Службени гласник РС“, број 113/2017), односно 1. јануара 2020. године изузев одредаба чл. 30, 31, 32, члана 157. ст. 1. и 3. и члана 159. које се примењују од дана ступања овог закона на снагу) 2) Закон о запосленима у јавним службама</i>	2) Да ли је Правилник донео директор Музеја уз претходно прибављену сагласност органа управљања?
4	Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе	1) Да ли се плата исплаћује у два дела, у прописаним роковима? (Утврдити да ли је послодавац запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун).
5	Закон о култури;	1) Да ли је прибављена сагласност Министарства на акт о систематизацији?
6	Закон о јавним набавкама	1) Да ли је донет интерни акт за уређење поступка јавне набавке?
		2) Утврдити да ли је интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци?
		3) Да ли је интерни акт усаглашен са Законом о јавној набавци? Утврдити да ли је интерни акт објављен на интернет страници.
		4) Да ли је донет План јавних набавки за 2018. годину, као и да ли је било измена Плана и да ли исти садржи све прописане податке?
		5) Да ли је Музеј набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са Законом о јавним набавкама?
		6) Да ли је Музеј спровео набавку добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500.000 динара у складу са Законом?
		7) Да ли је Музеј ограничио конкуренцију у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација?
7	Закон о буџетском систему;	1) Како се остварују и евидентирају „сопствени приходи“?
		2) Да ли Музеј измирење расхода и издатака прво врши из прихода из других извора?

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
		3) Да ли су „сопствени приходи“ остварени делатношћу музеја и да ли су коришћени за намене утврђене посебним законом?
		4) Да ли је донет општи акт којим се уређује расподела сопствених прихода?
8	Закон о јавној својини	1) Да ли је Музеј самостално доносио одлуке о прибављању превозних средстава или је још неки орган одлучивао о томе?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују финансирање установа културе;
- анализу интерних аката Музеја којим су уређени пословни процеси;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- интервјуисање одговорних особа Музеја.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Музеја како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања, у делу:

1. Плате

Запослени под редним бројем тринаест (13) у Табели је лице којем је у 2019. години престао радни однос на основу Решења број 818 од 01.07.2019. године јер је испинило услове за стицање права на старосну пензију.

Природњачки музеј је у 2019. години Уговоре и Решења наведена у налазу изменио и исте ускладио са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на тај начин што је донео Анексе број: 847 од 03.07.2019.г., 916 од 15.17.2019. г., 914 од 15.07.2019.г., 918 од 15.07.2019.г., 1040 од 09.08.2019.г., 1042 од 09.08.2019. г., 925 од 16.07.2019.г., 923 од 16.07.2019.г., 927 од 16.07.2019.г.г, 929 од 16.07.2019.г., 1044 од 09.08.2019.г., 1046 од 09.08.2019.г. који се примењују од 01.09.2019. године.

Након уручења Нацрта извештаја Музеј је доставио обрачун плате за септембар 2019. године (исплаћена у октобру) и исплатне листиће за запослене по наведеним уговорима и решењима, као доказ.

2. Јавне набавке

Природњачки музеј - Комисија за спровођење јавне набавке мале вредности је након уручења Нацрта извештаја поступила по датој препоруци тако што је: 1) почела да потписује изјаве којима потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса; 2) доставила Извештај о измени уговора за набавку рачунара и рачунарске опреме Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; 3) доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији Образложени извештај за услуге физичко – техничког обезбеђења.

3. Природњачки музеј је након уручења Нацрта извештаја поступио по датој препоруци и објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, 05 број 863 од 13.10.2015. године.

4. Сопствени приходи

Музеј је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број 1090 од 27.08.2019. године и на тај начин отклонио утврђену неправилност.

VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања. У члану 2. ст. 1. и 4. прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица); 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. У члану 3. је прописано да основица за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Плате запослених у Природњачком музеју су обрачунате и исплаћене у складу са основицом за обрачун и исплату плата, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године која је износила 2.763,70 динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Природњачки музеј евидентирао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 у износу од 38.077.236 динара од чега је из средстава буџета Републике Србије извршено 36.380.625 динара а из осталих извора износ од 1.696.611 динара и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 у износу од 6.814.183 динара, од чега је износ од 6.501.535 динара извршен из средстава буџета Републике Србије а износ од 312.647 динара из осталих извора, све укупно у износу од 44.891.419 динара.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, расходи за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 исказани су у износу од 38.004.856 динара, што је за 72.380 динара мање него што је исказано у помоћним евиденцијама. Износ од 72.380 динара односи се на накнаду за породилско боловање. (Случајни налази)

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Такође је прописано да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих на већ поменути начин.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, прописан је максималан број запослених у Природњачком музеју 41.

Укупан број запослених на неодређено време је 37.

Због привремено повећаног обима посла, Природњачки Музеј је у 2018. години, уговорима о раду на одређено време, запослио до пет извршилаца у току године, с тим да број ангажованих лица у истом периоду није био већи од четири, и извршио расходе у износу од 3.222.691 динара (брutto).

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђују се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених 1) у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; 2) у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; 3) у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Природњачки музеј је приликом закључења Уговора о раду односно доношењем Решења о утврђивању коефицијената утврдио коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 7 и члан 3. став 1) тачка 6. Уредбе).

Природњачки музеј је на основу Уговора о раду и Решења о утврђивању коефицијената исплатио у 2018. години за четрнаест (14) запослених износе приказане у табели:

Табела број 1: Упоредни преглед извршених расхода за плате по утврђеном коефицијенту у уговорима о раду у 2018. години и расхода за плате да је примењен одговарајући коефицијент

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

у динарима

Редни број	Акт о утврђивању коефицијента	Укупно исплаћено у 2018. години по утврђеном коефицијенту		Укупна исплата у 2018. години да је примењен одговарајући коефицијент		Разлика	
		Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто
1	1123 од 23.8.2017.г.	918.654	1.310.490	841.049	1.199.785	77.605	110.705
2	993 од 21.8.2014.г.	808.216	1.152.948	715.356	1.020.479	92.860	132.469
3	997 од 21.8.2014.г.	808.216	1.152.948	715.356	1.020.479	92.860	132.469
4	1-1424 од 29.10.2015.г.	636.756	908.354	620.174	884.699	16.582	23.655
5	1-1383 од 23.10.2015.г.	427.821	610.301	368.125	525.142	59.696	85.159
6	1-1492 од 26.11.2014.г.	427.821	610.301	368.125	525.142	59.696	85.159
7	1078 од 2.9.2014.г.	606.909	865.775	573.744	818.465	33.165	47.310
8	1-1426 од 29.10.2015.г.	590.326	842.120	573.744	818.465	16.582	23.655
9	1-1490 од 26.11.2014.г.	479.889	684.577	441.087	629.225	38.802	55.352
10	1008 од 22.8.2014.г.	437.770	624.494	378.074	539.335	59.696	85.159
11	1-1447 од 1.11.2015.г.	271.948	387.943	222.201	316.978	49.747	70.965
12	1442 од 26.10.2017.г.	271.948	387.943	222.201	316.978	49.747	70.965
13	1-1385 од 23.10.2015.г.	271.948	387.943	222.201	316.978	49.747	70.965
14	989 од 20.8.2014.г.	368.125	525.142	318.378	454.177	49.747	70.965
Укупно		7.326.347	10.451.279	6.579.815	9.386.327	746.532	1.064.952

Налаз:

Природњачки музеј је на основу Уговора о раду и Решења о утврђивању коефицијената са запосленима утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, број: 1123 од 23.8.2017. г., 993 од 21.8.2014. г., 997 од 21.8.2014. г., 1-1424 од 29.10.2015. г., 1-1383 од 23.10.2015. г., 1-1492 од 26.11.2014.г., 1078 од 2.9.2014. г., 1-1426 од 29.10.2015. г., 1-1490 од 26.11.2014. г., 1008 од 22.8.2014.г., 1-1447 од 1.11.2015.г., 989 од 20.8.2014. г., 1-1385 од 23.10.2015. г., 1442 од 26.10.2017. г. и на тај начин више обрачунао и исплатио плате у износу од 1.064.951 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије:

Природњачки музеј је након уручења Нацрта извештаја поступио по датој препоруци на тај начин што је Уговоре наведене у Налазу изменио и исте ускладио са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - донео је Анексе број: 847 од 03.07.2019.г., 916 од 15.17.2019. г., 914 од 15.07.2019.г., 918 од 15.07.2019.г., 1040 од 09.08.2019.г., 1042 од 09.08.2019. г., 925 од 16.07.2019.г., 923 од 16.07.2019.г., 927 од 16.07.2019.г.г, 929 од 16.07.2019.г., 1044 од 09.08.2019.г., 1046 од 09.08.2019.г. који се примењују од 01.09.2019. године. (Доказ: анекси, обрачун септембарске плате исплаћене у октобру и исплатни листићи наведених запослених).

VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1. Планирање јавних набавки

Музеј је на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, донео Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1155 од 04.09.2015. године, којим је ближе уредио поступак планирања набавки, надзор над извршењем плана набавки, спровођење поступака јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке и контролу јавних набавки. Одредбе овог правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Музеј није Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1155 од 04.09.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије:

Природњачки музеј је након уручења Нацрта извештаја поступио по датој препоруци и објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, 05 број 863 од 13.10.2015. године.

Одговорно лице – директор Музеја, донео је План јавних набавки за 2018. годину, број 208 од 23.02.2018. године. У 2018. години било је три измене плана јавних набавки, и то: Прва измена број 596 од 22.05.2018. године, Друга измена број 863 од 10.07.2018. године и Трећа измена број 1070 од 23.08.2018. године.

Планом јавних набавки за 2018. годину (као и изменама плана јавних набавки), планирно је седам поступака јавних набавки набавки и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Табела број 3: Преглед планираних ЈН за 2018. годину

у динарима

БРОЈ ЈН	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	ВРСТА ПОСТУПКА	ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ без ПДВ-а
1/238	Електрична енергија	ЈНМВ	1.050.000
	Набавка материјалне имовине, откуп музејских предмета	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1.200.000
3/607	Набавка рачунара и рачунарске опреме	ЈНМВ	650.088
11/1083	Набавка - куповина расхладне коморе за дезинсекцију са уградњом	ЈНМВ	902.000
14Н/1447	Индустријски одвлаживач ваздуха	ЈНМВ	320.000
12/1402	Услуга физичко - техничког обезбеђења	ЈНМВ	3.750.000
2/504	Штампа материјала -	ЈНМВ	1.400.000

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

	обликована партијама	по		
4/819	Услуга офсет штампе	-	ЈНМВ	1.900.000
УКУПНО:				11.172.088

2. Јавне набавке мале вредности

Музеј је у 2018. години спровео поступке јавних набавки мале вредности и извршио плаћања по закљученим уговорима у износу од 8.975.466 динара.

2.1. Набавка електричне енергије - ЈНМВ 1/238

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије, закључио Уговор број 338 од 23.03.2018. године, са ЈП ЕПС Београд, за набавку електричне енергије, у вредности од 568.950 са ПДВ-ом и извршио плаћање у износу од 595.262 динара.

Уговорена цена не обухвата трошкове услуге приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

2.2. Набавка рачунара и рачунарске опреме - ЈНМВ 3/607

Музеј након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности рачунара и рачунарске опреме (обликоване по партијама) закључио Уговор број 798 од 28.06.2018. године и Анекс број 1662 од 20.12.2018. године са добављачем ДЕСК д.о.о. Београд, у вредности од 398.412 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу (Партија 1). Анексом је вредност уговора повећана за 5%.

Поступак спроведен у две партије од којих је партија два обустављена.

2.3. Набавка-куповина расхладне коморе (-30 С) са испоруком и монтажом - ЈНМВ 11/1083

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Музеј је закључио Уговор број 1192 од 19.02.2018. године, са добављачем, Фриго Жика д.о.о. Рума, о куповини расхладне коморе (-30 С) са испоруком и монтажом, у вредности од 699.150 динара без ПДВ-а, односно 838.980 са ПДВ, и извршио плаћање у износу од 838.980 динара.

2.4. Услуга физичко – техничког обезбеђења - ЈНМВ 7/1448

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Музеј је закључио Уговор број 1703 од 12.12.2017. године са добављачем ДОБЕРГАРД д.о.о. Београд о пружању и коришћењу услуга физичког обезбеђења са противпожарном заштитом објеката, имовине и опреме, у вредности од 3.749.280 динара без ПДВ-а, односно 4.499.136 динара са ПДВ, и извршио плаћање у износу од 4.490.107 динара.

Музеј није обавестио Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију да је прихватио понуду која садржи понуђену цену већу од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

2.5. Штампање и сродне услуге, обликовано по партијама- ЈНМВ 2/504

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (по партијама) закључио Уговор број 750 од 21.06.2018. године у вредности од 193.249 динара без ПДВ-а, односно 231.899 динара са ПДВ, и Анексе: број 918 од 19.07.2018. године, 1124 од 06.09.2018. године и број 1184 од 17.09.2018. године са добављачем GAMA DIGITAL CENTAR d.o.o. Нови Београд, за набавку услуге штампања и извршио плаћање у износу од 275.925 динара. (Партија 1)

Поступак је покренут у три партије од којих су Партија 2 и Партија 3 обустављене.

2.6. Услуга офсет штампе - ЈНМВ 4/819

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (по партијама, обновљен поступак) закључио Уговор број 995 од 02.08.2018. године у вредности од 1.760.881 динара без ПДВ-а, односно 1.967.872 динара са ПДВ, и Анексе број 1166 од 12.09.2018. године, број 1421 од 19.11.2018. године и број 1686 од 24.12.2018. године, за услуге офсет штампе са добављачем GUTP „Kolor pres“ штампарија Лапово, и извршио плаћање у износу од 2.005.500 динара.

3. Набавке

3.1. Набавка рачунара и рачунарске опреме - 13/1408

Музеј након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности рачунара и рачунарске опреме, обликоване по партијама, закључио уговор (за Партију I), број 1556 од 3. децембра 2018. године и Анекс уговора о набавци рачунара и рачунарске опреме број 1673 од 21. децембра 2018. године са добављачем ДЕСК д.о.о. Београд, у вредности од 282.147 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у износу од 268.711 динара.

3.2. Набавка флеш меморије - 3Н/1309/2018

Музеј је након спроведеног поступка набавке Наручбеницом број 1395 од 5.11. 2018. године извршио плаћање за уређаје за флеш меморију од 16 и 8 GB, у износу од 124.560 динара.

3.3. Набавка индустријског одвлаживача ваздуха - 14Н/1447

Музеј је након спроведеног поступка набавке Наручбеницом за набавку индустријског одвлаживача ваздуха, број 1550 од 30.11.2018 године, извршио плаћање добављачу KLIMA BG SOLUTIONS d.o.o. Београд, у износу од 371.280 динара.

Налаз:

Природњачки музеј односно чланови Комисије за спровођење јавне набавке мале вредности: (1) ЈНМВ 1/238 - Набавка електричне енергије, ЈНМВ 3/607 - Набавка рачунара и рачунарске опреме, ЈНМВ 11/1083 - Набавка расхладне коморе, ЈНМВ 14Н/1447 - Набавка индустријског одвлаживача ваздуха, ЈНМВ 7/1448 - Услуга физичко - техничког обезбеђења, ЈНМВ 2/504 - Штампање и сродне услуге, ЈНМВ 4/819 - Услуга офсет штампе, нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса у смислу члана 29. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама; (2) нису након доношења Одлуке о измени уговора, број 1612 од 12.12.2018. године за набавку рачунара и рачунарске опреме доставили извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама; (3) нису, након доношења Одлуке о додели уговора број 1634 од 1. децембра 2017. године за услуге физичко – техничког обезбеђења, доставили образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије:

Природњачки музеј - Комисија за спровођење јавне набавке мале вредности је поступила по датим препорукама тако што је након уручења Нацрта извештаја: 1) почела да потписују изјаве којима потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса; 2) доставила Извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за набавку рачунара и рачунарске опреме; 3) доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији Образложени извештај за услуге физичко – техничког обезбеђења.

Налаз:

Музеј је у 2018. години извршио набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 984.973 динара, од добављача: Деск д.о.о. Београд у износу од 756.518 динара, Арт 02 доо у износу од 124.560 динара, РС Фото у износу од 86.571 динара, Гигатрон у износу од 15.474 динара, Win Win у износу од 990 динара и Emmi у износу од 860 динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

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

4. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

Музеј је, у 2018. години, на основу Мишљења Управе за јавне набавке, да постоји основаност за покретање преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, спровео преговарачке поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку нематеријалне имовине, откуп музејских предмета, и то: биолошког материјала – десет таксидермијских препарата, биолошког материјала – екдиката гљива, фосилни материјал за општу палеоботаничку збирку, биолошког материјала – хипогеичних гљива, збирке фосила средњомиоцениске старости (око 14

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

мил. година) и одабраних примерака реплика фосилних и рецентних остатака човека и његових предака и сродника.

Правни основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда је члан 36.став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач.

Музеј је након спроведених преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, закључио уговоре и извршио плаћања у износу од 1.213.569 динара.

VIII ПРИЛОГ 4 - ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Природњачки музеј је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 11.166.051 динара, и то: Пројекти у износу од 8.723.674 динара, Улазнице, продавница и комисион Галерија у износу од 1.845.991 динара, Путујуће изложбе у износу од 379.080 динара, Продаја каталога у износу од 47.306 динара и Уговори о спонзорству у износу од 200.000 динара.

Табела број 4: Приходи које својом делатношћу остварује Музеј

у динарима

Уговор/Наручбеница	Наручилац /Организатор/Спонзор	Опис	Рачун	Износ
Наручбеница број 430 од 10.04.2018.г.	ЈКП Зеленило - Београд	Инвентаризација алокације врсте и мере очувања макромицета (фунги) у Бајфордовој шуми	ФА-69-08/18 од 14.11.2018.г.	445.000
Анекс 6 Уговора број 1107 од 30.08.2018.г.	Народни музеј, Аранђеловац	Суфинансирање програма управљање спомеником природе Рисовача -фаза Проучавање живог света заштићеног подручја СИ Рисовача	ФА-45-08/18 од 28.11.2018.г.	200.000
			ФА-79-08/18 од 04.12.2018.г.	200.000
Уговор број 665 од 05.06.2018.г. и Анекс 1 број 1186 од 18.09.2018.г.	Министарство заштите животне средине	Израда плана управљања за очување великих карнивора-завршна фаза	ФА-81-08/18 од 30.11.2018.г.	495.000
Уговор број 1187 од 18.09.2018.г.	Министарство заштите животне средине	Суфинансирање треће фазе пројекта "Утврђивање бројности и генетичког диверзитета тропског детлића"	ФА-51-08/18 од 18.09.2018.г.	1.184.893
Уговор број 1188 од 18.09.2018.г.	Министарство заштите животне средине	Суфинансирање треће фазе пројекта "Праћење миграције птица и слепих мишева трајним обележавањем алуминијумским и колор маркерима"	ФА-52-08/18 од 18.09.2018.г.	913.609
Уговор број 1163 од 11.09.2018. г.	ЈП "Национални парк - Ђердап", Доњи Милановац	Израда идејног пројекта са техничком документацијом нове изложбене поставке Центра за посетиоце у оквиру службене зграде ЈП "Национални парк Ђердап" у доњем Милановцу.	ФА-66-08/18 од 05.11.2018.г.	405.000
Уговор број 1241 од 01.10.2018.г.	Министарство заштите животне средине	Суфинансирање треће фазе пројекта "Мониторинг популација и склоништа слепих мишева Chiroptera у Србији".	ФА-93-08/18 од 19.10.2018.г.	2.500.000
Уговор број 1242 од 01.10.2018.г.	Министарство заштите животне средине	Суфинансирање треће фазе пројекта "Ревизија статуса и стања популација степског твора Mustela eversmani у Србији	ФА-93-08/18 од 15.10.2018.г.	2.000.000
			Аконтација - повраћај	2.172
Уговор број 1496 од 23.11.2018.г.	ЈКП Наммеум, Прокупље	Стручна и научна ревизија фосилних остатака и одржавање потенцијалних тачака нових налазишта на споменику природе Пребрза	ФА-72-08/18 од 16.11.2018.г.	75.000
			ФА-73-08/18 од 08.12.2018.г.	180.000

Извештај о ревизији правилности пословања Природњачког музеја, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Уговор број 1554 од 03.12.2018.г.	Универзитет у Београду -Биолошки факултет	Прибављање подата и друге услуге у циљу наставка успостављања еколошке мреже у Републици Србији	ФА-82-08/18 од 05.12.2018.г.	123.000
Укупно Пројекти				8.723.674
Уговор број 90 од 23.01.2018.г.	Ултурни центар Врњачка бања"Замак Културе"	Реализација изложбе "Кафа, узбудљива прича о добром укусу"	ФА-14-08/18 од 04.04.2018.г.	50.000
Уговор број 362 од 30.03.2018.г. и Анекс	Завичајни музеј "Парафин"	Реализација ауторске изложбе"Гласници свемира"	ФА-31-08/18 од 30.03.2018.г.	25.080
Уговор број 467 од 18.04.2018.г.	Музеј града Новог Сада -Петроварадин	Организација поставке изложбе "Црно-бела прича о чоколади"	ФА-41-08/18 од 29.06.2018.г.	100.000
Уговор број 540 од 27.04.2018.г.	Музеј срема Сремска Митровица	Реализација изложбе "Црно-бела прича о чоколади"	ФА-46-08/18 од 30.08.2018.г.	64.000
Уговор број 581 од 18.05.2018.г.	Природни музеј Ваљево	Реализација изложбе "Кафа, узбудљива прича о добром укусу"	Укуна уговорена цена	60.000
			ФА-38-08/18 од 23.07.2018.г.	30.000
			Аванс АВ-1 од 13.06.2018.г. (евидентан као расход на конту 424221)	-30.000
Укупно Приходи исказани за Реализацију изложбе "Кафа, узбудљива прича о добром укусу"				30.000
Уговор број 1089 од 28.08.2018.г.	Завичајни музеј "Петровац на Млави"	Реализација изложбе "Шумови мора"	ФА-45-08/18 од 28.08.2018.г.	80.000
Укупно Путујуће изложбе				349.080
Уговор број 174 од 14.02.2018.г.	Фауна С&М, Нови Бановци	Спонзорство реализације другог дела фазе 2 "Миниторинг популације и склоништа слепих мишева Chirophera у Србији "	ФА-5-08/18 од 22.02.2018.г.	100.000
Уговор број 175 од 14.02.2018.г.	Фауна С&М, Нови Бановци	Спонзорство реализације другог дела фазе 2 "Ревизија статуса и стања популација степског твора Mustela evermanni у Србији".	ФА-6-08/18 од 22.02.2018.г.	100.000
Укупно - Уговори о спонзорству				200.000
Приходи од улазница, продавница и комисиона Галерије				1.809.780
Приходи од продаје каталога комитентима преко текућег рачуна				36.211
Приходи од продаје каталога				47.306
СВЕГА				11.166.051

Статутом Природњачког музеја број 122 од 30. јануара 2017. године (члан 17), делатност музеја разврстана је према јединственој класификацији делатности у групу: Делатност музеја, галерија и збирки. Шифра претежне делатности је 91.02- Делатност музеја, галерија и збирки (делатност заштите културних добара). Музеј прикупља, чува, обрађује, систематизује, истражује, презентује и документује уметничко-историјска дела, односно културна добра.

Музеј у оквиру делатности заштите уметничко – историјских дела:

- 1) Прикупља, сређује, чува, одржава и користи уметничко-историјска дела и то:
 - (1) чува и одржава уметничко-историјска дела која се налазе у Музеју;
 - (2) стара се о чувању и одржавању заштићених уметничко-историјских дела која се налазе ван Музеја на територији Републике на којој врши делатност заштите;
 - (3) обезбеђује коришћење уметничко-историјских дела у културне и друге сврхе путем њиховог излагања у оквиру сталних или повремених изложби и на други начин у складу са Законом о културним добрима;
 - (4) обезбеђује стални надзор уметничко-историјских дела од стране за то оспособљених радника;
- 2) систематски истражује и евидентира уметничко-историјска дела која уживају претходну заштиту;
 - (1) предлаже и утврђује културна добра;

- (2) предлаже културна добра од изузетног и од великог значаја на основу претходно спроведене категоризације;
- 3) предлаже и прати спровођење мера заштите уметничко-историјских дела;
- 4) утврђује и води регистар и документацију уметничко-историјских дела;
- 5) спроводи мере техничке и физичке заштите уметничко-историјских дела;
- 6) издаје публикације о природњачким културним добрима и о резултатима њихове заштите, научног и стручног проучавања и анализе;
- 7) организује предавања и друге пригодне облике културно-образовне делатности;
- 8) пружа стручну помоћ на чувању и одржавању уметничко-историјских дела сопственицима и корисницима тих добара;
- 9) стара се о коришћењу уметничко-историјских дела у сврхе одређене законом;
- 10) обавља друге послове из области заштите уметничко-историјских дела утврђене законом

Природњачки музеј је у својим помоћним евиденцијама исказао Текуће приходе у износу од 84.044.492 динара, од чега се износ од 14.874.026 односи на приходе које својом делатношћу остварују установе културе с тим да се износ од 3.707.976 динара односи на пренете сопствене приходе из прошле године (14.874.026-3.707.976=11.166.051), износ од 69.098.077 динара на Приходе из буџета и износ од 72.389 динара на Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Музеј је Планом сопствених прихода планирао и извршио средства сопствених прихода за трошкове који се односе на Плате, додатке и накнаде запослених (зараде), Социјалне доприносе на терет послодавца, Остале трошкове, Услуге образовања и усавршавања запослени, Стручне услуге, Остале опште услуге, Услуге образовања, културе и спорта и Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Имајући у виду да је Законом о буџетском систему (члан 47[с3] став 3) прописано да приходи које својом делатношћу остваре установе културе чији је оснивач Република Србија, задржавају карактер сопствених прихода, а Законом о култури (члан 74. став 3) је прописано да се предлогом годишњег програма рада установе посебно исказују средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, Музеј није донео акт којим се уређују мерила и расподела сопствених прихода, на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели.

Музеј је на основу Одлуке директора о увећању плата из сопствених прихода за сваки месец, исплаћивао запосленима увећање плата из средстава сопствених прихода, а највише до 30%, у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз:

Музеј није уредио стицање и трошење сопствених прихода односно није донео акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода.

Предузета мера у поступку ревизије:

Музеј је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број 1090 од 27.08.2019. године и на тај начин отклонио утврђену неправилност.

IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

1. Музеј није на својој интернет страници објавио свој финансијски план за наредну годину и информатор о раду, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

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

2. Природњачки музеј је на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених исказао расходе у износу од 72.389 динара уместо на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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