

**Извештај о ревизији правилности пословања Музеја
на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018.
годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун
и исплату зарада – плата, јавне набавке и
остваривање и расподелу сопствених прихода**



**Број: 400-1273/2019-03/12
15. новембар 2019. године
Београд**

Извештај о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.panacomp.net/wp-content/uploads/2015/10/featured-sirogojno>

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

Музеј на отвореном „Старо село“, Сирогојно (у даљем тексту: Музеј):

(1) применом погрешно утврђених коефицијената, је више обрачунао и исплатио плате запосленима у износу од 437 хиљада динара, што није у складу са прописима који уређују ову област.

(2) је након спроведених поступака јавних набавки, закључио уговоре о набавци два путничка аутомобила којима је ограничио конкуренцију што није у складу са Законом о јавним набавкама.

(3) остварио је приходе у оквиру своје делатности (од продаје добара и услуга) у износу од 19 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 свеобухватан 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 437 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 је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године, објавио на својој интернет страници.....	6
2.3 Музеј је донео План јавних набавки за 2018. годину.....	6
2.4 Музеј је у 2018. години закључио и извршио уговоре у вредности од 8.193 хиљада динара, од чега је износ од 4.053 хиљада динара извршен на основу два Уговора о набавци путничких аутомобила, закључени након спроведеног поступка јавне набавке у којима су утврђене неправилности.....	6
2.5 Музеј није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила марке Шкода и Dacia duster comfort.....	7
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	7
3.1 Музеј је у 2018. години остварио сопствене приходе у складу са Статутом, у оквиру своје делатности.....	7
3.2 Музеј је Правилником уредио располагање сопствених прихода за финансирање трошкова репрезентације.	7
3.3 Музеј није на потпун начин уредио стицање и трошење сопствених прихода, односно није донео акт којим се уређује начин расподеле сопствених прихода.	7
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	8
II ПРЕПОРУКЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	12
1. Предмет ревизије.....	12
2. Ревидирани период пословања.....	12
3. Информације о субјекту ревизије.....	12
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	13
5. Критеријуми.....	14
6. Методологија рада.....	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	16
V ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	17
VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА ...	17
VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	20
VIII ПРИЛОГ 4 - ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	22
IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	25

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 27.

1.2.2 У Музеју је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, на основу закључака Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, био до седам лица.

1.3 Музеј је због неодговарајућих коефицијената исплатио плате у већем износу за 437 хиљада динара.

1.3.1 Музеј је на основу утврђених коефицијената у Уговорима о раду и Анексима, који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунао и исплатио плате за 437 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 (Препорука број 1).

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

1.4.1 Музеј је увећавао плате из сопствених прихода, на основу Одлука директора за сваки месец, из средстава сопствених прихода, а највише до 30%, у складу са Правилником о увећању плата запослених из сопствених средстава Музеја, број 191 од 31.05.2012. године и 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 ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године, којим је уредио процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и праћење извршења уговора.

2.2 Музеј је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године, објавио на својој интернет страници

2.2.1. Музеј је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним Музеј је у поступку ревизије отклонио неправилност (Предузете мере у поступку ревизије).

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

2.3.1. Одговорно лице – директор Музеја је донео План набавки, број 59 од 06.02.2018. године. У 2018. години је било две измене плана јавних набавки.

2.4 Музеј је у 2018. години закључио и извршио уговоре у вредности од 8.193 хиљада динара, од чега је износ од 4.053 хиљада динара извршен на основу два Уговора о набавци путничких аутомобила, закључени након спроведеног поступка јавне набавке у којима су утврђене неправилности.

2.4.1. Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Шкода број 166 од 18.04.2018. године, са добављачем „Ауто Чачак“ д.о.о. у вредности од 2.539 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке, у конкурсној документацији, у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

2.4.2 Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Dacia duster comfort број 587/8 од 07.12.2018. године, са предузећем Нови Б Ауто д.о.о. Ужице у вредности од 1.514 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке у конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што

није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

2.5 Музеј није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила марке Шкода и Dacia duster comfort.

2.5.1. Музеј није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила марке Шкода (у износу од 2.539 хиљада динара) и набавку путничког аутомобила марке Dacia duster comfort (у износу од 1.514 хиљада динара).

У вези са утврђеним дали смо налаз у делу Скретање пажње (Налаз 3).

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. Музеј је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 19.390 хиљада динара, и то: преноћишта у износу од 2.014 хиљада динара, улазнице у износу од 4.710 хиљада динара, крчма и кухиња у износу од 6.339 хиљада динара, нераспоређени вишак из ранијих година које је исказао као приход у износу од 2.724 хиљада динара, стари занати у износу од 3.590 хиљада динара, рецепција у износу од 4 хиљаде динара и приходи од продаје нефинансијске имовине у износу од 9 хиљада динара.

3.2 Музеј је Правилником уредио располагање сопствених прихода за финансирање трошкова репрезентације.

3.2.1. Музеј је донео Правилник о употреби финансијских средстава намењених трошковима репрезентације, којим је предвиђено да средства намењена за трошкове репрезентације користе за плаћање угоститељских услуга у складу са планираним средствима.

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

3.3.1. Музеј није интерним актом утврдио мерила за расподелу сопствених прихода који се односе на позиције, које је планирао и за које их је утрошио. Музеј није донео акт којим се утврђује како се стичу сопствени приходи и на које расходе и издатке се расподељују.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности коју је Музеј након уручења Нацрта извештаја отклонио (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 Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно 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, са којом је субјект ревизије усагласио свој акт о организацији и систематизацији радних места.

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.

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

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

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

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 (коефицијенти за обрачун и исплату плата), спровели смо на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз 3

Скрећемо пажњу да Законом о јавној својини није прописано ко одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за установе које немају статус државног органа и организације. Музеј је установа и индиректни корисник буџетских средстава у надлежности Министарства културе и информисања. Музеј је прибавио два путничка возила у 2018. години, што је описано у Прилогу 3, набавка путничког аутомобила, ЈНМВ 3/2018 и ЈНМВ 5/2018.

Налаз 4

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.

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

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да утврђују коефицијенте у складу са актом Владе. (Прилог 2 - Препорука број 1)

Препорука број 2 и 3:

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 2 и 3)

Генерални државни ревизор

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно 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 одређененеправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно је обавезан да у одазивном извештају исказе 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2 и 3 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно 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.

Уовим 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 400-1273/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је одређен Закључком о спровођењу ревизије и исти се односи на ревидирање правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно, Чајетина, Сирогојно бб, 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 основан 1992. године Одлуком о оснивању Музеја „Старо село“ у Сирогојну донетом од стране оснивача: Скупштине општине Чајетина, Друштвеног предузећа „Сирогојно“, из Сирогојна и Скупштине општине Ужице. Оснивање Музеја је уписано у судски регистар Привредног суда у Ужицу, 30. јула 1992. године, под називом Музеј „Старо село“ у Сирогојну.

Оснивач Скупштине општине Ужице се Одлуком из 2003. године, одрекао оснивачких права над Музејом, у корист Скупштине општине Чајетина.

Оснивач Скупштина општине Чајетина се Одлуком из 2005. године, одрекла оснивачких права над Музејом, у корист Републике Србије.

Од 1. јануара 2006. године оснивачка права над Музејом врши Република Србија.

Оснивачка права у погледу именовања директора Музеја, председника и чланова Управног одбора Музеја, те председника и чланова Надзорног одбора Музеја, врши Влада.

Решењем Агенције за привредне регистре из 2012. године, из Регистра привредних субјеката брисано је ДП „Сирогојно“ из Сирогојна.

Промена назива Музеја, у Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно, уписана је регистар Трговинског суда у Ужицу, 2003. године.

Музеј, поред послова заштите културних добара, приказује традиционалан начин живота села Динарске регије, с краја XIX и почетка XX века, кроз градитељство, начин становања, привређивања, обичаје, у јединственој целини на отвореном простору, у ограниченом делу природног окружења означеног као музејско земљиште.

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

Организација, начин рада, управљање и руковођење уређено је Статутом Музеја и другим општим актима. Музеј обавља своју делатност у оквиру организационих јединица: Одељење заштите културног наслеђа, Одељење општих и финансијских послова и Одељење туристичке и услужне делатности.

Музеј на отвореном „Старо село“ Сирогојно у 2018. години:

- број запослених лица на дан 31.12.2018. године чини 27 лица на неодређено време, а на одређено време ангажовано је седам лица. Правилником је систематизовано 23 врсте посла, са укупно 29 извршилаца.

- остварио је сопствене приходе од продаје добара и услуга у износу од 19.389.745 динара и то: Преноћишта у износу од 2.013.885 динара, улазнице у износу од 4.710.420 динара, крчма и кухиња у износу од 6.338.444 динара и нераспоређени вишак из ранијих година које је исказао као приход у износу од 2.724.299 динара, стари занати у износу од 3.589.944 динара, рецепција у износу од 4.233 динара и приходи од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.520 динара.

- исказао је расходе за плате и доприносе на терет послодавца у износу од 25.712.868 динара од чега је из средстава буџета Републике Србије исказао у износу од 20.760.595 динара а из осталих извора износ од 4.952.273 динара.

- укупно опредељена средстава за текуће расходе и издатке исказана су у укупном износу од 53.855.820 динара (укључен пројекат дигитализације).

- Музеј је из сопствених прихода утрошио износ од 18.023.949 динара: износ од 13.270.000 за текуће расходе и износ од 4.753.949 динара за издатке за набавку нефинансијске имовине.

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“

Извештај о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

делатности у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, као и расподела наведених прихода.

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

5. Критеријуми

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

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
1	Закон о платама у државним органима и јавним службама;	<p>1) Да ли су плате обрачунате и исплаћене на основу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>2) Да ли је увећање плате исплаћено из „других прихода“ до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом?</p>
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	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?
	(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	2) Да ли је Правилник донео директор Музеја уз претходно прибављену сагласност органа управљања?

Извештај о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно 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>службама</i>	
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? 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“.

У ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

Јавне набавке

1. Музеј је у поступку ревизије 16. септембра 2019. године објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године на својој интернет страници.

Плате

2. Музеј је 09.08.2019. године закључио Анексе Уговора, и то: број 278 Уговора под редним бројем 6 у табели; број 274 Уговора под редним бројем 2 у табели, број 275 Уговора под редним бројем 7 у табели, број 277 Уговора под редним бројем 8 у табели, број 279 Уговора под редним бројем 5 у табели, број 271 Уговора под редним бројем 1 у табели као и број 236-1 од 10.07.2019. године Уговора под редним бројем 4 у табели, и у односу на наведене уговоре поступио по датој препоруци односно ускладио коефицијенте са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Сопствени приходи

3. Музеј је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број 346-2 од 10.10.2019. 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 основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Плате запослених у 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.

Музеј је евидентирао у својим пословним књигама расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у износу од 25.712.868 динара, од чега је износ од 19.873.977 извршен из средстава буџета Републике Србије а износ од 5.838.891 из осталих извора (сопствени приходи).

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.

Извештај о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

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 Музеју 29 запослених.

Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години је био 27.

Због привремено повећаног обима посла, Музеј је у 2018. години, уговорима о раду на одређено време, на основу закључака Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, запослио до седам извршилаца у току године, с тим да број ангажованих лица у истом периоду није био већи од три.

Музеј је на основу тих уговора о раду на одређено време у 2018. години извршио расходе у износу од 1.923.480 динара (брuto).

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.

Музеј је приликом закључења уговора о раду 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. наведене уредбе).

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

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	
		Број и датум	Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Анекс уг.бр.211 од 09.04.2016.	716.544	998.637	655.743	911.902	60.801	86.735
2	Анекс уг.бр.157 од 29.03.2016.	367.848	501.210	346.568	470.853	21.280	30.357
3	Анекс уг.бр. 210 од 09.04.2016.	716.544	999.007	561.501	777.752	155.044	221.255
4	Анекс уг.бр.268 од 27.03.2017.	326.807	442.664	291.847	392.791	34.961	49.873
5	Анекс уг.бр.207 од 09.04.2016.	215.845	284.372	203.685	267.025	12.160	17.347
	Разлика до мин.зараде	58.715	83.759	70.875	101.106	-12.160	-17.347
6	Анекс уг.бр 208 од 09.04.2016.	215.845	284.372	203.685	267.025	12.160	17.347
	Разлика до мин.зараде	58.715	83.759	70.875	101.106	-12.160	-17.347
7	Анекс уг.бр. 199 од 09.04.2016.	287.895	387.153	284.846	382.804	3.049	4.349
	Разлика до мин.зараде	559	798	1.668	2.379	-1.109	-1.582
8	Уговор о раду бр.678 од 30.12.2016.	196.223	258.520	193.459	254.578	2.764	3.943
	Разлика до мин.зараде	52.025	74.216	54.789	78.158	-2.764	-3.943
9	Анекс уг. бр. 198 од 09.04.2016.	287.895	387.153	252.326	336.413	35.569	50.740
	Разлика до мин.зараде	559	798	22.352	31.885	-21.793	-31.088
10	Анекс уг. бр.197 од 09.04.2016.	346.568	470.853	337.448	457.873	9.120	12.980
11	Анекс уг. бр.196 од 09.04.2016.	346.568	470.853	337.448	457.843	9.120	13.010
	Укупно	4.195.156	5.728.124	3.889.113	5.291.493	306.043	436.631

Налаз:

Музеј је на основу уговорених коефицијената у Уговорима о раду и Анексима уговора о раду који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то у Уговору о раду број 678 од 30.12.2016. године и анексима уговора о раду бр. 210 и 211 од 09.04.2016. године, број 157 од 29.03.2016. године, број 268 од 27.03.2017. године, бр. 207, 208, 199, 198, 197 и 196 од 09.04.2016. године, више обрачунао и исплатио плате у износу од 436.631

Извештај о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

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.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да утврђују коефицијенте у складу са актом Владе.

Музеј је исплаћивао запосленима увећање плата из средстава сопствених прихода, на основу Одлуке директора за сваки месец, а највише до 30%, све у складу са Правилником о увећању плата запослених из сопствених средстава Музеја број 191 од 31.05.2012. године и чланом 12. став 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Музеј је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Музеју, и исти усагласио са каталог ом радних места у култури.

Табела број 2: Закључени Уговори о раду са извршиоцима у Музеју

Редни број	Уговор	Анекс	Назив радног места на које је распоређен	Степен стручне спреме	Уговорени коефицијент	Радно место на које се уговорени коефицијент примењује према Уредби о коефицијентима
1	414 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.202 од 09.04.2016.	Техничар у муз.делатности-столар	III	8,3	Послови дактилографа на уносу података и куцању текстова на страним језицима (III степен стручне спреме)
2	408 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.204 од 09.04.2016.	Чувар	II	7,1	Послови манипуланата у магацинима, односно депоима, телефонисте на кућним централама (II степен стручне спреме)
3	399 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.205 од 09.04.2016.	Чувар	II	7,1	
4	405 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.206 од 09.04.2016.	Чувар	II	7,1	
5	416 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.198 од 09.04.2016.	Шеф крчме - конобар	III	8,3	Послови дактилографа на уносу података и куцању текстова на страним језицима (III степен стручне спреме)
6	415 од 5.12.2006.	Анекс уг.бр.193 од 09.04.2016.	Конобар	IV	9,6	Водоинсталатер, столар, возач, домар, електроинсталатер (IV степен стручне спреме)
7	329 од 9.7.2018.	Уговор о раду бр.329 од 09.07.2018. Уговор на одређено	конобар	IV	9,6	Водоинсталатер, столар, возач, домар, електроинсталатер (IV степен стручне спреме)
8	115 од 12.4.2012.	Анекс уг.бр.203 од 09.04.2016.	Кувар - посластичар	III	8,3	Послови дактилографа на уносу података и куцању текстова на страним језицима (III степен стручне спреме)
9	337 од 28.7.2008.	Анекс уг.бр.209 од 09.04.2016.	Кувар - посластичар	II	7,1	Послови манипуланата у магацинима, односно депоима, телефонисте на кућним централама (II степен стручне спреме)
10	330 од 9.7.2018.	Уговор о раду бр.330 од 09.07.2018.	помоћни кувар	II	7,1	Послови манипуланата у магацинима, односно депоима, телефонисте на кућним централама (II степен стручне спреме)

Музеј је у 2018. години закључио Уговоре о раду са шест извршилаца за радна места која су предвиђена Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору а иста нису предвиђена Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и уговорио коефицијенте за та радна места на начин што је на стручну спрему предвиђену Правилником применио коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за ту стручну спрему.

VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Музеј је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 430 од 09.10.2015. године, којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки, начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Одредбе овог правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Музеј није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Музеј је у поступку ревизије 16. септембра 2019. године објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године на својој интернет страници (Предузете мере у поступку ревизије).

Планом јавних набавки за 2018. годину, број 59 од 6. фебруара 2018. године (са две измене: Прва измена број 363 од 31. јула 2018. године, Друга измена број 585-1 од 3. децембра 2018. године), планирано је пет поступака јавних набавки мале вредности, при чему су у ревидираној години и закључени уговори укупне уговорене вредности у износу од 8.942.200 динара.

Табела број 3: Преглед планираних ЈНМВ

БРОЈ ЈН	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	ДОБАВЉАЧ	(у динарима)
			ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ (без ПДВ)
1/2018	Набавка електричне енергије	ЈП ЕПС Београд	1.300.000
2/2018	Услуге припреме за штампу и штампање материјала	Вirograf comp d.o.o. Београд	1.350.000
3/2018	Набавка путничког аутомобила	Ауто Чачак д.о.о.	2.170.000
4/2018	Санациони радови на крововима	Ornament-invest inženjering d. o. o. Београд	2.083.333
5/2018	Набавка путничког аутомобила	Нови Б ауто д.о.о. Ужице	1.280.000
Укупно			8.133.333

1. Јавне набавке мале вредности

Музеј је у 2018. години спровео пет поступака јавне набавке мале вредности, закључио и извршио уговоре у вредности од 8.193.360 динара.

1.1. Набавка електричне енергије, ЈНМВ 1/2018

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије, закључио Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 97-2 од 26.03.2018. године, са ЈП ЕПС Београд, за период од једне године од дана закључења уговора, у вредности од 1.560. 000 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у износу од 1.055.258 динара.

1.2. Набавка услуге припреме за штампу и штампање материјала, ЈНМВ 2/2018

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге припреме за штампу и штампање материјала, закључио Уговор о јавној

набавци, број 132/5 од 17.04.2018. године, са добављачем *Birograf comp* д.о.о. Београд, у вредности од 1.058.088 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у износу од 813.989 динара.

1.3. Набавка путничког аутомобила, ЈНМВ 3/2018

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Шкода број 166 од 18.04.2018. године, са добављачем „Ауто Чачак“ д.о.о. у вредности од 2.539.423 динара са ПДВ-ом, и извршио плаћање у износу од 2.539.423 динара од чега је износ од 2.000.000 динара плаћен из средства буџета Републике Србије а износ од 539.423 плаћен из средстава сопствених прихода. Музеј није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила. (Скретање пажње 3).

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно, не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума (члан 10. став 2. Закона о јавним набавкама).

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да наведени услови у техничкој спецификацији ограничавају конкуренцију.

Налаз:

Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Шкода број 166 од 18.04.2018. године, са добављачем „Ауто Чачак“ д.о.о. у вредности од 2.539.423 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

1.4. Санациони радови на крововима објеката, ЈНМВ 4/2018

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о јавној набавци санационих радова на крововима објеката Музеја број 365-5 од 24.08.2018. године, са Предузећем за промет, грађевинарство и посредовање Орнамент – инвестицнжењеринг д.о.о. Београд, подизвођач „*Niković company*“ д.о.о. Београд, у вредности од 2.270.304 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу.

Музеј је са Републичким заводом за заштиту споменика културе – Београд закључио уговор о вршењу конзерваторског надзора над извођењем радова на инвестиционом одржавању – замени кровног покривача више изложбених објеката у оквиру Музеја на отвореном „Старо село“ Сирогојно, број 764 од 24.10.2017. године. Министарство културе и информисања је донело решење о давању сагласности на Пројекат инвестиционог одржавања, замене кровног покривача више изложбених зграда у оквиру Музеја на отвореном „Старо село“ Сирогојно, број 633-00-12/2017-02/23 од 17.08.2017. године.

1.5. Набавка путничког аутомобила, ЈНМВ 5/2018

Музеј је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Dacia duster comfort, број 587/8 од 07.12.2018. године, са предузећем Нови Б Ауто д.о.о. Ужице, у вредности од 1.514.385 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу.

Набавка путничког аутомобила плаћена је из средстава сопствених прихода, и иста обезбеђена у Плану сопствених прихода број 27-5 од 31.12.2018. године на позицији 512100- Опрема за саобраћај.

Налаз:

Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Dacia duster comfort број 587/8 од 07.12.2018. године, са предузећем Нови Б Ауто д.о.о. Ужице у вредности од 1.514.385 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке у конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

2. Набавке

Музеј је у 2018. години спровео и 26 набавки чија вредност на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара; закључени су уговори и извршено плаћање у износу од 4.758.037 динара. У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

VIII ПРИЛОГ 4 - ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Музеј је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 19.389.745 динара, и то: Преноћишта у износу од 2.013.885 динара, Улазнице у износу од 4.710.420 динара, Крчма и Кухиња су у износу од 6.338.444 динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.724.299 динара, стари занати у износу од 3.589.944 динара, рецепција у износу од 4.233 динара и приходи од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.520 динара.

Статутом Музеја број 168 од 5. априла 2018. године (члан 17), делатност Музеја разврстана је према јединственој класификацији делатности у групу: 91.02 Делатност музеја, галерија и збирки. Претежна делатност Музеја је: делатност музеја на отвореном. Музеј прикупља, чува, обрађује, систематизује, истражује, презентује и документује покретна културна добра, првенствено из области етнографије, као и нематеријално културно наслеђе од значаја за Републику Србију и у складу са тим:

- 1) истражује и евидентира добра која уживају претходну заштиту;
- 2) утврђује покретна културна добра и предлаже културна добра од великог значаја;
- 3) води регистре и документацију о културним добрима;
- 4) чува и одржава покретна културна добра која се код њега налазе;
- 5) прикупља, чува и обезбеђује архивску грађу од значаја за истраживање културних добара и историјат Музеја;

6) спроводи мере техничке заштите (конзервација и рестаурација) покретних културних добара из збирке Музеја;

7) спроводи мере техничке заштите (конзервација и рестаурација) на објектима у оквиру комплекса „Старо село“, непокретног културног добра од изузетног значаја;

8) систематизује културна добра у збирке путем инвентарних књига и регистра збирки;

9) употпуњује збирке откупом од правних и физичких лица, поклонима, легатима, из оставштина и разменом с другим музејима;

10) спроводи активности на истраживању, документовању, очувању и презентацији старих сеоских заната и занимања, обичаја, светковина и других видова нематеријалног културног наслеђа;

11) организује повремене изложбе у земљи и иностранству (тематске, студијске, информативне);

12) обавља издавачку делатност, издавањем стручних и других публикација, у штампаној и електронској форми (каталога, књига, брошура, часописа и др.) као и видео, аудио и мултимедијалних издања;

13) организује образовни рад путем јавних вођења, предавања, радионица, публикација и других информативно-образовних активности, истражује и развија едукативне моделе рада са публиком, преко програма намењених различитим циљним групама: предшколској, школској и студентској популацији, особама са посебним потребама, стручној и општој публици;

14) промовише и афирмише културна добра;

15) уступа права коришћења културних добара из музејских збирки, са или без накнаде;

16) организује рад музејске продавнице, кроз продају репродукција и копија музејских предмета, производа традиционалних заната и занимања, сувенира и публикација;

17) обезбеђује туристичку понуду у циљу промовисања културног наслеђа, кроз боравак гостију, припрему и услуживање традиционалних јела;

18) обавља и друге послове у области заштите културних добара утврђених законом.

Управни одбор Музеја је донео Одлуку број 100 од 04.04.2011. године која се односи на цене улазница у Музеју и Понуду крчме и Ценовник број 457 од 28.12.2012. године.

Музеј је донео Ценовник за услуге смештаја који је важио у периоду од 31.12.2014. године до 04.01.2015. године. За период од 01.01.2015. године до 01.01.2019. године Музеј није доставио ценовник за услуге смештаја.

Одлуком број 658 од 25.12.2018. године о ценама услуга, Музеј је утврдио цене услуга физичким и правним лицима које се односе на улазнице, преноћишта и свакодневну понуду крчме која је почела да се примењује од 01.01.2019. године.

(Овом одлуком престао је да важи Ценовник број 100 од 04.04.2011. године и Понуда крчме број 457 од 28.12.2012. године).

Музеј је у својим помоћним евиденцијама исказао Текуће приходе и примања у износу од 55.221.607 динара (са пројектом дигитализације), од чега су сопствени приходи исказани у износу од 15.787.048 динара, Приходи из буџета у износу од 35.831.862 динара а Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.602.697 динара.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (који су сачињени за Пројекат 10: Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа и Пројекат 14: Дигитализација у области заштите и очувања културног наслеђа), Музеј је исказао текуће приходе у укупном износу од 55.221.607 динара, од чега су Приходи од продаје добара и услуга исказани у износу од 19.389.745 динара а Приходи из буџета у износу од 35.831.862 динара.

Музеј је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (за Пројекат 10: Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа), Приходима од продаје добара и услуга – конто 742000 додао Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000, и на тај начин приказао све као Приход од продаје добара и услуга. У Објашњењу које је субјект доставио наведен је разлог: промена назива евиденционог рачуна „Приходи, односно примања установе културе“.

Музеј је донео Правилник број 191 од 31.05.2012. године о увећању плата запослених из сопствених средстава Музеја којим се уређују основи, мерила и критеријуми за увећање плата запослених у Музеју, из сопствених прихода који нису јавни приходи.

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%, све у складу са Правилником о увећању плата запослених из сопствених средстава Музеја, број 191 од 31.05.2012. године и чланом 12. став 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Музеј је донео Правилник број 298 од 18.05.2016. године о употреби финансијских средстава намењених трошковима репрезентације, којим је уређено да се средства намењена за трошкове репрезентације користе за плаћање угоститељских услуга које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла и који настају у поступку представљања или заступања Музеја, од стране овлашћених лица пред пословним партнерима и за куповину пригодних поклона представницима институција или појединцима чије ангажовање представља допринос пословном успеху Музеја. У члану 3. Правилника је предвиђено да се средства за ове трошкове обезбеђују из остварених сопствених прихода Музеја, до висине утврђене финансијским планом за ту годину.

Музеј је Планом сопствених прихода предвидео и извршио средстава сопствених прихода за трошкове који се, поред плата, односе на Награде запосленима, Сталне трошкове, Трошкове путовања, Услуге по уговору, Специјализоване услуге, Текуће поправке и одржавање, Материјал, Машине и опрему, Залихе робе за даљу продају, а да пре тога није донео општи акт којим уређује стицање и расподелу сопствених прихода на овим позицијама.

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.

Налаз:

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

Предузета мера у поступку ревизије:

Музеј је након уручења Нацрта извештаја поступио по датој препоруци и донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број 346-2 од 10.10.2019. 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, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

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

2. Музеј је закључио два Уговора о делу који су у оквиру делатности послодавца односно Музеја и који одговарају пословима који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Музеја и то:

(1) Уговор број 146/1 од 28.03.2018. године чији је предмет био пружање стручне помоћи у области јавних набавки, давање препорука, мишљења и инструкција, припремање конкурсне документације, спровођење поступка јавне набавке, учествовање у раду комисије за јавне набавке, као и праћење послова на реализацији јавних набавки до окончања уговора и то за следеће набавке: набавка путничког аутомобила, замена кровног покривача на образовној радионици, израдња сеоске вуновлачаре.

Законом о јавним набавкама (члан 134) је прописано да је Наручилац је дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што је субјект ревизије и урадио.

(2) Уговор број 36 од 22.01.2018. године са етнологом, музејским саветником, запосленим у Етнографском музеју. Предмет уговора био је пружање стручне помоћи на основу Уговора број 992/1 од 07.12.2017. године у циљу вршења и окончања ревизије етнографске збирке. Именована се обавезује да присуствује раду Комисије за ревизију у периоду од 22.01. до 22.02.2018. године, даје упуства, предлоге, препоруке и инструкције Комисији, стручно обради прикупљену документацију и достави писани извештај.

Музеј је по основу наведена два уговора на име уговорене накнаде исплатио укупан износ од 158.228 динара (нето 100.000 динара), што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја да уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду, односно за обављање послова који нису из делатности Музеја.