

**БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА**

Студентски трг бр.11

Београд

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА****БЕОГРАД**  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Београдска филхармонија, Студентски трг бр.11, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БЕОГРАДСКЕ  
ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији:

400-2531/2018-03/31 од 25.12.2018.

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	<b>Налаз бр.3</b> Филхармонија није сачинила Финансијски план за 2017. годину за средства сопствених прихода, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Финансијски план за 2019 годину припремљен је по свим изворима финансирања, што ће се чинити и у будуће.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2019 заведен под бројем 162/1 од 12.02.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 4:</b> Филхармонија је Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године исказала расходе у укупном износу од 10.446 хиљада динара, и то износ од: -163 хиљада динара на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на конту 4150000- Накнаде трошкова за запослене,
----	--------------	--

-890 хиљада динара на конту 423900 – Остале опште услуге уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;  
-181 хиљаду динара на конту 421500- Трошкови осигурања уместо на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 89 хиљада динара и конту 421200 - Енергетске услуге износ од 92 хиљаде динара;  
-1.432 хиљаде динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 421200 - Енергетске услуге износ од 215 хиљада динара, 421300-Комуналне услуге износ од 779 хиљада динара, 421400-Услуге комуникација износ од 438 хиљада динара;  
-26 хиљада динара на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на 422900-Остали трошкови транспорта;  
-272 хиљада динара сторниран на конту 421900-Остали трошкови и евидентиран на конту 422100-Трошкови службених путовања у земљи уместо на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада;  
-806 хиљада динара на конту 423400-Услуге информисања уместо на конту 423900- Остале опште услуге;  
-500 хиљада динара на конту 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на конту 423900-Остале опште услуге;  
-104 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге, 190 хиљада динара на конту 423500-Стручне услуге, 150 хиљада динара на конту 426900-Материјали за посебне намене и 363 хиљада динара на конту 424200-Материјали за посебне намене, укупно у износу од 807 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;  
-69 хиљада динара на конту 412100-Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 110 хиљада динара на конту 412200-Допринос за здравствено осигурање, 65 хиљада динара на конту 412300-Допринос за незапосленост, 270 хиљада динара на конту 423900-Остале опште услуге и 115 хиљада динара на конту 421900-Остали трошкови, укупно у износу од 629 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;  
-177 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге уместо на конту 423400- Услуге информисања;  
-1.207 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;  
-400 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 425200-Текуће поправке и одржавање опреме;  
-13 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 426800-Материјали за одржавање хигијене и угоститељство;  
-68 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге уместо на конту 426100- Административни материјал;  
-784 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта и 1.904 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге, укупно у износу од 2.688 хиљада динара, уместо на конту 426600- Материјали за образовање, културу и спорт;  
-186 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 426300- Материјали за образовање и усавршавање запослених;  
-једна хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 482200-Обавезне таксе,

		што није у складу са чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Од 01.01.2018. године Установе културе, а тиме и Београдска филхармонија прешли су на ИСИБ (Информациони систем извршења буџета). На тај начин је онемогућено прекњижавање обрачунским налогом, а плаћање се врши до нивоа расположиве апроприације за сваку врсту трошка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 5:</b> Филхармонија је исказала расходе за плате запослених, у износу од 29.160 хиљада динара на економским класификацијама: 423100 – Административне услуге у износу од 19.449 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 6.427 хиљада динара и 424200 – Услуге образовања културе и спорта у износу од 3.284 хиљада динара, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 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.
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. године и даље Београдска филхармонија је исплате плата запосленима евидентирала на конту 411000 и у наредном периоду користиће се искључиво предвиђени контни оквир.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације за исплате зарада од 01.01.2019. до 19.02.2019. и аналитичке картице за ЕК 411000 до дана 19.02.( дан писања извештаја)

1.	Неправилност	<b>Налаз број 6:</b> Филхармонија је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 564 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 2. тачка 9а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Београдска филхармонија је ускладила коефицијенте запослених у Уговорима о раду на основу Систематизације из 2018.године на коју је добијена сагласност и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност министарства Систематизација од 2018.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 7:</b> Филхармонија је обрачунала и исплатила накнаде запосленима у оркестру за извођачка права и снимање на основу Одлука, број: 768/1 од 13. јуна 2017. године, 1447/1 од 14. децембра 2017. године, 1057/1 од 19. септембра 2017. године, 228/1 од 21. фебруара, 352/1 од 20. марта 2017. године и 1283/1 од 7.11.2017. године и Уговора о раду, што није у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима.
2.	Опис мере исправљања	Установа ће се убудуће код исплате накнаде запосленима за извођачка права стриктно придржавати члана 122. Закона о ауторским и сродним правима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 8:</b> Филхармонија је исплатила здравствено осигурање за време неплаћеног одсуства запосленог у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 78. став 2. Закона о раду, чланом 24. став 2. Правилника о раду Београдске филхармоније и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена још током 2017. године, што је и предочено ревизорима који су били задужени за област зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 412211-Доприноси за здравствено осигурање за 2017. годину на којој се види да доприноси по овом основу нису исплаћивани након 10.03.2017.године

1.	Неправилност	<b>Налаз број 9:</b> Филхармонија је исплатила бесповратну помоћ у износу од нето 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 80. Правилника о раду Филхармоније и чланом 30. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Београдска филхармонија ће убудуће исплату социјалне помоћи вршити у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Правилника о раду Филхармоније и Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 10:</b>
----	--------------	-----------------------

		Филхармонија је исказала накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 295 хиљада динара (на основу уговора о ангажовању музичара-хонорарно) на конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Накнаде за превоз музичара који су ангажовани на основу уговора о ангажовању музичара плаћа се са рачуна 423900 односно 424200, у зависности са ког рачуна је плаћен и хонорар. На конту 415100- Накнаде трошкова за запослене, књиже се искључиво трошкови превоза запослених у Београдској филхармонији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 423 и 415 са рекапитулацијом

1.	Неправилност	<b>Налаз број 11:</b> Филхармонија је исказала расход на основу Уговора раду, број 295/1 од 27. фебруара 2017. године, у износу од 91 хиљаду динара на конту 421 – Стални трошкови уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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.
2.	Опис мере исправљања	Након укључивања у ИСИБ, исплата зарада врши се збирним налогом који се учитава преко Управе за трезор тако да су грешке сведене на минимум. Наведени трошкови се исплаћују директно са апропријације 411000 и 412000. У току 2018. године и даље Београдска филхармонија је исплате плата запосленима евидентирала на конту 411000. У наредном периоду користиће се искључиво предвиђени контни оквир.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације за исплате зарада од 01.01.2019. до 19.02.2019. и аналитичке картице за ЕК 411000 до дана 19.02.( дан писања извештаја) Као и доказ у налазу бр.5

1.	Неправилност	<b>Налаз број 12:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуга електричне енергије ЈП ЕПС Београд на основу фактура, у износу од 991 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге електричне енергије ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке услуге електричне енергије је предмет набавка која се налази у плану набавке за 2019. годину- под бројем 1.1. Поступак јавне набавке мале вредности спроведен у новембру 2018. године. Број Уговора 1801-565215/2-18 од 23.11.2018.

		Директор Установе је одредио лице за праћење реализације уговора о ЈН што ће допринети да се поменута неправилност не понавља више.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2018. и 2019. године Уговор о спроведеној јавној набавци за електричну енергију Одлука директора о именовању лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Картица 421211 Преглед реализације уговорених обавеза. Конкурсна документација и Уговор.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 13:</b> Филхармонија је за набавку услуга физичко-техничког обезбеђења преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.725 хиљада динара и то добављачу „Securitas se“ д.о.о. Београд у износу од 427 хиљада динара (12x11=132+295) и добављачу „Sparta Security“ д.о.о. Земун у износу од 1.298 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге физичко-техничког обезбеђења ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке услуге физичко-техничког обезбеђења је предмет набавке која се налази у плану набавке за 2019. годину- под бројем 1.3. Поступак јавне набавке мале вредности спроведен је у јануару и фебруару 2019. године. Број Уговора 135-1/19 од 08.02.2019. (заведен под бр. 149/1 у Београдској филхармонији 08.02.2019. ). Лице задужено за праћење реализације Уговора ће у наредном периоду строго водити рачуна о реализацији уговорених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2019. годину Одлука директора о именовању лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Картица 421323 Преглед реализације уговорених обавеза. Конкурсна документација и Уговор.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 14:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуге чишћења на основу фактура у укупном износу од 826 хиљада динара добављачу „Migor B&S“ доо Београд, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге чишћења ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге чишћења је предмет набавке која се налази у плану набавке за 2019. годину- под бројем 1.4. Поступак је по плану набавке за 2018. спроведен у децембру 2018. године. Закључен је Уговор о пружању услуга чишћења под бр.12/18 од 26.12.2018. тј. (472/1 од

		28.12.2018.) Лице задужено за праћење реализације уговора ће у наредном периоду строго водити рачуна о реализацији уговорених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2018. и 2019. годину Одлука директора о именовану лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Картица 421325 Преглед реализације уговорених обавеза. Конкурсна документација и Уговор 12/18 од 26.12.2018

1.	Неправилност	<b>Налаз број 15:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилног телефона у износу од 183 хиљада динара добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге мобилног телефона ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге мобилног телефона је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под бројем 1.5. Поступак је по плану набавке за 2019. спроведен у марту 2019. године. Закључен је Уговор о услузи мобилне телефоније 132738/1-2019 од 11.03.2019. тј. (244/1 од 06.03.2018.). Лице задужено за праћење реализације Уговора ће у наредном периоду строго водити рачуна о реализацији уговорених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2019. годину Одлука директора о именовану лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Конкурсна документација и Уговор.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 16:</b> Филхармонија је платила коришћење мобилног телефона 279 хиљада динара више од лимитираних износа, што није у складу са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Филхармонија је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона телефона. Директор је донео Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона у Београдској филхармонији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о коришћењу службених мобилних телефона телефона бр.303/1 од 21.03.2019. Одлука о праву на коришћење мобилних телефона у б. филхармонији. бр.303/2 од 21.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 17:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге доставе у укупном износу од 1.473 хиљада динара добављачима „DHL International Београд“ и „Express courier“ без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу чланом 39. став 1. Закона о
----	--------------	---

		јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге доставе ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге доставе, односно услуге курирске службе је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под бројем 1.6.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2019. годину бр.291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 18:</b> Филхармонија је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање услуга осигурања Компанији „Дунав осигурање“ а.д. у износу од 396 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге осигурања ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавке услуге осигурања је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под бројем 1.7. Лице задужено за праћење реализације Уговора ће у наредном периоду строго водити рачуна о реализацији уговорених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2019. годину бр.291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 19:</b> Филхармонија је извршила расходе за закуп нестамбеног простора у износу од 315 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Установа је закључила Уговор о закупу магацинског простора бр. 324/1 од 30.11.2018. на рок од годину дана Исплата месечне накнаде врши се на основу достављеног рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример закупа за јануар 2019. (Обрачун и пореска пријава, Уговор о закупу магацинског простора бр.324/1 од 30.11.2018., рачун број 1/19 од 20.12.2018.)

1.	Неправилност	<b>Налаз број 20:</b> Филхармонија је набавку авио карата евидентирала у износу од 138 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, 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.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном



		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 21:</b> Филхармонија је евидентирала услуге такси превоза у иностранству у износу од 13 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 22:</b> Филхармонија је евидентирала расходе на име услуга такси превоза у износу од 109 хиљада динара на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 23:</b> Филхармонија је расход у износу од 12 хиљада динара за набавку стручних услуга – ангажовање музичара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о
----	--------------	---

		стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 24:</b> Филхармонија је расходе на име угоститељских услуга у износу од 21 хиљаде динара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 25:</b> Филхармонија је извршила плаћање за услуге такси превоза без валидне рачуноводствене документације у износу од 777 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Од 01.01.2019. се сви рачуни појединачно евидентирају и уносе у књигу улазних фактура (КУФ). Сви рачуни за такси превоз садрже све валидне елементе рачуноводствене исправе: Број, датум, износ, релацију превоза и одобрење за извршене услуге. У предстојећем периоду ће се извршити одређене измене и допуне Правилника о раду које ће регулисати наведену проблематику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија странице КУФ-а Фотокопија такси рачуна са свим елементима

1.	Неправилност	<b>Налаз број 26:</b> Филхармонија је извршила плаћања за набавку услуге превоза у износу од 340 (326+14) хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа
----	--------------	---

		од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге превоза и селидбе ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавке услуге превоза и селидби су предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 3.6.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 27:</b> Филхармонија је исказала расходе за услуге по уговору у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 42.545 хиљада динара, што је за 113 хиљада динара мање него што су расходи исказани у аналитичким картицама Главне књиге, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Установа је саставила Финансијске извештаје за 2018. годину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања . Расходи исказани у Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета су у складу са расходима евидентираним на картицама Главне књиге. Обзиром да се у наредном периоду неће радити збирно прекњижавање налога, неће бити услова за исказивање описане неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример: картица главне књиге 423 и износ евидентиран у Обрасцу 5.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 28:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуга превођења у укупном износу од 353 хиљада динара на основу рачуна испостављених од: Предузетничке радње у износу од 305 хиљада динара, добављача „Event group“ у износу од 32 хиљада динара, Агенције за преводилачке услуге у износу од шест хиљада динара и Предузетника МЗ у износу од десет хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге превођења ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке услуге превођења је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под бројем 3.7. па ће се

		обезбедити конкуренција, а уговори закључивати са најповољнијим понуђачем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 29:</b> Филхармонија је на основу Уговора о рачуноводственим услугама, број 798/1 од 27.06.2017. године и број 1011/1 од 06.09.2017. године као и Анекса број 1011/2 од 7.11.2017. године и број 1011/3 од 14.12.2017. године, односно уговора о делу са лицем за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у оквиру тачке 54. Правилника о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла: финансијско-рачуноводствени сарадник, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду установа неће закључивати Уговоре о делу за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у Правилнику о организацији и систематизацији послова а који се односи на опис послова: финансијско-рачуноводствени сарадник Установа ће се придржавати одредаба Закона о раду и Закона о буџетском систему. За потребе повећаног обима пословања ангажоваће се лице закључењем Уговора о привременим и повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 30:</b> Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге режије концерта на основу рачуна добављача Real time Media број 1/09 од 10. октобра 2017. године у износу од 300 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду за услуге ове врсте и сличне услуге закључиваће се уговори искључиво у складу са планом набавки. Дакле неће се закључити ни један уговор о реализацији одређене услуге, а да се иста не налази у плану набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 31:</b> Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге рада и измене на сајту по рачунима добављача „PBS Solutions“ доо у укупном износу од 330 хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са
----	--------------	--

		чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину софтверске услуге ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке софтверских услуга су предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 3.8.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 32:</b> Филхармонија је на основу фактура извршила плаћање у укупном износу од 2.308 хиљада динара за услуге штампе добављачима: ИГП „Excelsior“ доо у износу од 1.684 хиљада динара, „Cards print“ доо у износу од 237 хиљада динара, „Interprint“ у износу од 352 хиљада динара и Ап Агенција у износу од 35 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге штампе ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге штампе је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под пројем 1.8. Поступак набавке услуге штампања је по плану набавке за 2018. спроведен у октобру 2018. године. закључен је Уговор о јавној набавци услуга штампања пропагандног материјала за потребе Београдске филхармоније бр.123/2018 од 15.10.2018. тј. (89/1 од 17.10.2018. )
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавке за 2018. и 2019. годину Одлука директора о именовану лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Преглед реализације уговорених обавеза. Конкурсна документација и Уговор бр. 123/2018 од 15.10.2018. тј. (89/1 од 17.10.2018.)

1.	Неправилност	<b>Налаз број 33:</b> Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге press clippinga добављачу Real time clipping d.o.o. у износу од 340 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге press clippinga ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге press clippinga је предмет набавка која се налази у плану набавке за 2019. годину- под бројем 3.9.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину

1.	Неправилност	<b>Налаз број 34:</b> Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 200 хиљада динара S&N Solutions за услуге промоције на интернету, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге промоције на интернету ће се набављати искључиво у складу са Законом о јавним набавкама Набавка услуге промоције на интернету је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину- под бројем 3.10.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 35:</b> Филхармонија је Sky music Solutions d.o.o. на основу Фактуре број 1094 од 05.10.2017. године за набавку услуге постпродукције извршила плаћање у износу од 600 хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Уколико се у наредном периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуге, сачиниће се измене и допуне плана набавки а уговор о реализацији услуге бити реализован кроз обезбеђену конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 36:</b> Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 193 хиљада динара на конту Остале финансијске услуге - конто 423542 уместо на конту 423131 - Рачуноводствене услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 37:</b> Филхармонија је на име услуга репрезентације извршила плаћање у износу од 880 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу
----	--------------	--

		са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге репрезентације ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка услуге репрезентације је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 3.12.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 38:</b> Филхармонија је исказала расходе у износу од 708 хиљада динара за новогодишње поклоне деци запослених на конту 423700- Репрезентација уместо на конту 413100 – Накнаде у натури, 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.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картица 413000 Одлука директора бр.09/1 од 18.12.2018. Списак деце запослених у Београдској филхармонији рођених након 2003. 409/2 од 18.12.2018.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 39:</b> Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 318 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз бриј 40:</b> Филхармонија је исказала расходе за услуге превођења у износу од 58 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о
----	--------------	---

		стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 41:</b> Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 1.564 (858+706) хиљада динара на основу Уговора број 680/1 од 29.06.2016. године за услуге Шефа диригента и Уговора број 744/1 од 08.06.2017. године и Анекса број 744/2 од 10.07.2017. године за услуге Диригента, на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 424200 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 43:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање на основу Уговора број 1310/1 од 27. децембра 2016. године и Анекса број 1310/2 од 8. јуна 2017. године диригенту из Немачке, у бруто износу од 1.237 хиљада динара (913 хиљада динара нето), односно, за 24 хиљаде динара више од уговорене вредности (од вредности утврђене наведеним анексом), што није у складу чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Директор Установе је донео одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. Одлука бр.5/1 од 21.01.2019. Директор Установе донео Одлуку о образовању радне групе која је задужена за увођење и развој система Финансијског управљања и контроле у Београдској филхармонији и припрему стратегије управљања ризицима. Одлука бр.60/1 од 22.01.2019. Увођењем адекватног система Финансијског управљања и контроле прецизно ће бити дефинисани кључни пословни процеси у оквиру установе, дефинисани циљеви и ризици у оквиру пословних процеса, биће персонално одређена лица као власници пословних процеса, који су и носиоци ризика



		у оквиру дефинисаних пословних процеса. За реализацију сваког пословног процеса у форми интерног акта биће дефинисане контролне активности у оквиру процедуре за реализацију тих пословних процеса. У конкретном случају датог налаза биће успостављена контролна активност која ће обавезивати запосленог на извршилачком радном месту да налог за плаћање може креирати искључиво према уговореним обавезама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр.5/1 од 21.01.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 44:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за пружене хотелске услуге на основу достављених рачуна даваоца услуге „Adoc“ доо из Београда у укупном износу од 3.059 хиљада динара (1.599 хиљада динара у 2016. и 1.460 хиљада динара у 2017. години), односно за 59 хиљада динара више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Увођењем адекватног система Финансијског управљања и контроле прецизно ће бити дефинисани кључни пословни процеси у оквиру установе, дефинисани циљеви и ризици у оквиру пословних процеса, биће персонално одређена лица као власници пословних процеса, који су и носиоци ризика у оквиру дефинисаних пословних процеса. За реализацију сваког пословног процеса у форми интерног акта биће дефинисане контролне активности у оквиру процедуре за реализацију тих пословних процеса. У конкретном случају датог налаза биће успостављена контролна активност која ће обавезивати запосленог на извршилачком радном месту да налог за плаћање може креирати искључиво према уговореним обавезама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр.5/1 од 21.01.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 45:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања за пружене хотелске и пратеће услуге за гостујуће музичаре даваоцу услуга „K-Hotels“ доо из Београда, у укупном износу од 148 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге хотелског смештаја ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавке услуге хотелског смештаја је предмет набавка која се налази у плану набавке за 2019. годину-набавка под бројем 1.9. У 2018. години спроведена је јавна набавка мале вредности за набавку услуга хотелског смештаја. Склопљен је Уговор о пружању хотелских услуга бр.486/1 од 27.04.2018.

		Директор је донео Одлуку о именовану лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. године У току је припрема за покретање поступка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2018. и 2019. године Уговор о пружању хотелских услуга бр.486/1 од 27.04.2018. Одлука о додели уговора 440/1 од 19.04.2018. Одлука директора о именовану лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019. Преглед реализације уговорених обавеза. Конкурсна документација -део

1.	Неправилност	<b>Налаз број 46:</b> За техничку реализацију концерата (LED екране, расвету, озвучење, бину и goof), Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky music solutions“ доо из Београда у укупном износу од 2.777 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Уколико се у наредном периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуге, сачиниће се измене и допуне плана набавки, а уговор о реализацији услуге бити реализован кроз обезбеђену конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 47:</b> За извршене услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука, као и постпродукције, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky solutions“ доо из Београда у укупном износу од 2.075 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Уколико се у наредном периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуге, сачиниће се измене и допуне плана набавки, а уговор о реализацији услуге бити реализован кроз обезбеђену конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 48:</b> За аудио и видео снимање концерата и израду аудио и видео материјала, Филхармонија је, без спроведеног поступка
----	--------------	--

		<p>јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача у укупном износу од 1.190 хиљада динара, и то:</p> <p>-фото видео студију „Diznilend“ из Београда, 464 хиљаде динара и</p> <p>-инодобављачу „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга, 726 хиљада динара,</p> <p>иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	Уколико се у наредном периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуге, сачиниће се измене и допуне плана набавки, а уговор о реализацији услуге бити реализован кроз обезбеђену конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 49:</b></p> <p>Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за посредовање у набавци авио карата у укупном износу од 3.079 хиљада динара на основу рачуна добављача, и то:</p> <p>- „Tida travel“ доо из Београда у износу од 2.026 хиљада динара и</p> <p>- по Фактури број 404-01-2/2017-05-4/1, Авио служба Владе Републике Србије у износу од 1.053 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У плану за 2019. годину услуге посредовања у набавци авио карата ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавке услуге посредовања у набавци авио карата је предмет набавка која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 1.10.</p> <p>У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за пружање услуга посредовања при куповини авио-карата. Склопљен је Уговор бр.792/1 од 20.07.2018. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>План набавке за 2018. и 2019. годину</p> <p>Уговор о пружању услуга услуге посредовања у набавци авио карата бр.792/1 од 20.07.2018.</p> <p>Одлука о додели уговора бр.765/1 од 09.07.2018.</p> <p>Одлука директора о именовању лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019.</p> <p>Преглед реализације уговорених обавеза</p> <p>Конкурсна документација -део</p>

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 50:</b></p> <p>За набавку услуга културе, Филхармонија је у 2017. години извршила плаћања добављачима у укупном износу од 1.832 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, и то:</p>
----	--------------	--

		<p>-за набавку услуга постпродукције и мастеринг концерта, расход од 433 хиљаде динара;</p> <p>-за изнајмљивање AV опреме за потребе дечијих концерата, расход од 262 хиљаде динара;</p> <p>-за набавку услуга припреме, организације и реализације за концерт на отвореном, расход од 155 хиљада динара;</p> <p>-за припрему и извођење концерта (synthesizer), расход од 48 хиљада динара;</p> <p>-за изнајмљивање фотографске опреме за концерте Филхармоније, расход од 48 хиљада динара;</p> <p>-за набавку услуга декора, расход од 23 хиљаде динара;</p> <p>-за набавку звона за концерт, расход од 12 хиљада динара;</p> <p>-за проширење бине (позорнице), расход од 431 хиљаду динара;</p> <p>-за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, расход од 129 хиљада динара;</p> <p>-за изнајмљивање инструмената за концерте и пробе, расход од 225 хиљада динара;</p> <p>-за израду ТВ рекламе, расход од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У плану за 2019. годину Београдска филхармонија детаљно је саставила план набавке за 2019. у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>За сваку набавку за коју се укаже потреба пре реализације исте покренуће се поступак измена и допуна плана набавки. Добра, радови и услуге набављаће се искључиво по усвојеном плану набавки.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 51:</b></p> <p>Филхармонија није евидентирала расходе у укупном износу од 942 хиљаде динара, на одговарајућим економским класификацијама:</p> <p>-расходи за столарске радове, у укупном износу од 404 хиљаде динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 425100– Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;</p> <p>-расходи за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, у укупном износу од 129 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме;</p> <p>-расходи за изнајмљивање инструмената, у укупном износу од 225 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме;</p> <p>-расходи за услуге превођења, у износу од 118 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423100 – Административне услуге;</p> <p>-расходи за израду ТВ рекламе, у износу од 66 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423400 – Услуге информисања,</p>
----	--------------	---

		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.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 52:</b> Филхармонија је, на неодређено време, закључила Уговор о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара број 1382/1 од 13.10.2011. године (и Анекс број 1382/2 од 05.03.2013. године), за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 210 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину предвиђена је набавка услуге за одржавање и сервисирање опреме за аутоматску дојаву пожара и набавка ове услуге ће се спроводити искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке услуге за одржавање и сервисирање опреме за аутоматску дојаву пожара је предмет набавка која се налази у плану набавке за 2019. годину-набавка под бројем 3.14. У току поступка обављања ревизије правилности пословања и финансијских извештаја Београдске филхармоније прикупљене су три понуде и склопљен уговор за услуге о одржавању У наредном периоду Установа више неће закључивати уговоре на неодређено време. За сваку буџетску годину закључиваће се уговори након спроведеног поступка по плану набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Три понуде. Уговор о одржавању –сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара бр.44/09 од 18.09.2018.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 53:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.869 хиљада динара, и то: - за послове одржавања електричних инсталација, расход од 957 хиљада динара и - за послове одржавања зграде, расход од 912 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге одржавања електричних инсталација и послове одржавања зграде ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавке услуга одржавања зграде и електричних инсталација је предмет набавке која се налази у плану набавке за 2019. годину-набавка под бројем П.2.14.2.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019 бр. 291/1 од 18.03.2019.
----	---	---

1.	Неправилност	<b>Налаз број 54:</b> За обављање послова бинског мајстора, Филхармонија је на основу уговора о делу (и анекса уговора), преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 731 хиљаду динара, иако уговорени послови нису ван делатности Филхармоније, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду установа неће закључивати Уговоре о делу за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у оквиру Правилника о организацији и систематизацији послова а који се односи на опис послова бинског мајстора. Установа ће се придржавати одредаба Закона о раду и Закона о буџетском систему. За потребе повећаног обима пословања ангажоваће се лице закључењем Уговора о привременим и повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 55:</b> За остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, Филхармонија је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 88 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, и то за: - израду столарских предмета за потребе оркестра, расход од 47 хиљаде динара; - сервисирање клима, расход од 28 хиљада динара; - набавку панел и шпер плоча, расход од 13 хиљада динара; што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграде ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавке осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграде су предмет набавки које се налазе у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 3.17.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. за 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 56:</b> Филхармонија је извршила расходе у износу од 2.647 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, јер ангажована лица нису достављала извештаје о извршеном послу, нити постоје докази о обављеним пословима, како на месечном нивоу у оквиру
----	--------------	--

		<p>редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за послове одржавања електричних инсталација у износу од 957 хиљада динара (са једним лицем закључила три уговора о делу и пет анекса уговора);</li> <li>- за послове одржавања зграде у износу од 912 хиљада динара (једним лицем закључила три уговора о делу и четири анекса уговора);</li> <li>- за послове бинског мајстора у износу од 731 хиљаду динара (са једним лицем закључила два уговора и два анекса) и</li> <li>- за послове израде столарских предмета у износу од 47 хиљада динара (Уговор о делу бр. 1406/1 од 06.12.2017. године,</li> </ul> <p>што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	Ангажована лица по основу уговора о делу, убудуће ће достављати извештаје о обављеним пословима на месечном нивоу као доказе о обављеним пословима, а одговорна лица из Установе својим потписом ће оверавати да су услуге извршене у складу са уговореном обавезама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример Уговора о делу са извештајем о обављеном послу.

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 57:</b></p> <p>Филхармонија је, на неодређено време, закључила Уговор о организовању и спровођењу мера заштите од пожара број 1264/1 од 03.10.2008. године, за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У плану за 2019. годину предвиђена је набавка услуге организовања и спровођења мера заштите од пожара и набавка ове услуге ће се спроводити искључиво у складу са Законом о ЈН.</p> <p>Набавке услуге организовања и спровођења мера заштите од пожара је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем 3.15.</p> <p>У наредном периоду Установа више неће закључивати уговоре на неодређено време, већ искључиво за одређену буџетску годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>План набавки за 2019. годину бр. 291/1 од 18.03.2019.</p> <p>Три понуде</p> <p>Уговор 413-9/18 од 17.09.2018.</p>

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 58:</b></p> <p>Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за одржавање ИТ опреме, у бруто износу од 424 хиљаде динара. Уговор број 41/1 од 18.01.2017. године), при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	

		За потребе одржавања ИТ опреме Установа ће у наредном периоду ангажовати одговарајуће стручно лице преко уговора о привременим и повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 59:</b> Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе у укупном износу од 91 хиљаду динара, и то: - по Уговору о закупу фотокопир апарата CANON MF 5940, број 1192/1 од 01.11.2013. године, расход у износу од 33 хиљаде динара и - по Уговору о сервисирању – одржавању апарата CANON IR 2520 број 783/1 од 19.05.2011. године, расход у износу од 58 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду Установа више неће закључивати уговоре на неодређено време, већ искључиво за одређену буџетску годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 60:</b> Филхармонија је за набавку електронске и фотографске опреме, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 77 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, и то за: - набавку адаптера за wireless интернет конекцију и хард диска за сервер, расход од 26 хиљада динара; - набавку звучника за компјутер, екстерног харда, грејалице и решоа, расход од 22 хиљаде динара; - услугу демонтаже старих и монтажу нових паник лампи, расход од 20 хиљада динара; - набавку лемилице и врхова за лемилице, расход од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину електронска и фотографска опрема ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка електронске и фотографске опреме је предмет набавке које се налазе у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем П.3.22.2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019.годину бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 61:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 732 хиљаде динара (брutto), за извршене поправке и одржавање гудачких инструмената, без спроведеног
----	--------------	--



		<p>поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У плану за 2019. годину услуге поправке гудачких инструмената ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН.</p> <p>Набавке услуге поправке гудачких инструмената је предмет набавке која се налази у плану набавке за 2019. годину-набавка под бројем 3.24</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 62:</b></p> <p>Филхармонија није евидентирала расходе у укупном износу од 531 хиљада динара, на одговарајућим економским класификацијама, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расход за закуп виолина од инодобављача, у износу од 423 хиљаде динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;</li> <li>- Расход за извршене услуге царине при закупу инструмената, у износу од 30 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;</li> <li>- Расход за коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру Филхармоније, у износу од 70 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме</li> <li>- Расход по основу пореза на добит по одбитку (који се односи на плаћање по рачуну инодобављача за набавку нота), у износу од осам хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт,</li> </ul> <p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p><b>Налаз број 63:</b></p> <p>Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 389 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, екстерног хард диска и пуњача</p>
----	--------------	---

		за телефон, као и извршене услуге сечења папира и сервис фотокопир апарата, а да није обезбедила конкуренцију нити је пружила доказ да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину набавка канцеларијског материјала и остале канцеларијске опреме ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавка канцеларијског материјала и остале канцеларијске опреме је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем П.3.18.1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019.бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 64:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у бруто износу од 1.468 хиљада динара (598 хиљада динара у 2017. години и 870 хиљада динара у 2018. години), за снимање CD-а инодобављачу „Tritonus“ из Немачке, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Установа ће се убудуће строго придржавати одредаба Закона о јавним набавкама приликом преузимања обавеза и извршења плаћања. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуге, сачиниће се измене и допуне плана набавки, а уговор о реализацији услуге бити реализован кроз обезбеђену конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 65:</b> Филхармонија је извршила плаћања за набавку персоналних LT заштитника од буке, добављачу „Logo Top“ Београд у износу од 504 хиљаде динара, при чему није обезбедила конкуренцију нити пружила доказе да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду за набавку добара сличне врсте искључиво ће се користити поступак јавних набавки, т. набављаће се добра која се налазе у плану набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 66:</b> Филхармонија је 08.06.2005. године закључила Уговор о употреби програма „Панорама“ број 1055/1, за обављање послова који по својој природи не захтевају плаћања у више
----	--------------	---

		година и по том основу, у 2017. години извршила расход у бруто износу од 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Установа је поступила у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему. У наредном периоду Установа више неће закључивати уговоре на неодређено време, већ искључиво за одређену буџетску годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор бр. 80/1 од 15.10.2018.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 67:</b> Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за изнајмљивање нота и одржавње софтвера за архивирање нота, на основу достављених рачуна инодобављача, у укупном износу од 213 хиљада динара, при чему наведени износ није евидентиран на контима класе 4, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) и чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 68:</b> Филхармонија није исказала расходе у укупном износу од 1.949 хиљада динара, на одговарајућим економским класификацијама, и то: - расходи по уговорима закљученим са диригентима, у укупном износу од 1.912 хиљада динара на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта; - расходи за одржавања софтвера за архивирање нота, у укупном износу од 37 хиљада динара, на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт (19 хиљада динара), 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (17 хиљада динара) и 423500 – Стручне услуге (хиљаду динара), уместо на 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду ће се рачуноводствени радник приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати искључиво конта економске класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
----	---	--

1.	Неправилност	<b>Налаз број 69:</b> За набавку разних средстава за хигијену, фластера, хансапласта, компреса и другог, Филхармонија је извршила плаћања добављачима у укупном износу од 28 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра била економски најисплативија, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину средства за хигијену и сличне намене ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавка средстава за хигијену и сличне намене је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем П.3.18.4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 70:</b> Филхармонија је извршила плаћања за набавку средстава за хигијену добављачима, у укупном износу од 485 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину средства за хигијену ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавка средстава за хигијену је предмет набавке која се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем П.3.18.3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки 2019.бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 71:</b> За извршене услуге штампања, колор и црно-белих отисака, корицења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive, пресовања, flex fluo, као и за набавку А3 clear фолије, skin картона, цветног аранжмана и морске соли, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 57 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину услуге штампања коричења исл. ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН Набавка поменутих услуга се налази у плану набавке за 2019. годину-набавка под бројем 3.21.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 72:</b> Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рачунарске опреме у износу од 97 хиљада на основу рачуна („Kim-Тес“ d.o.o. из Београда), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину набавка опреме ће се набављати искључиво у складу са Законом о ЈН. Набавка опреме се налази у плану набавки за 2019. годину-набавка под бројем П.3.22.1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2019. бр. 291/1 од 18.03.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 74:</b> За набавку компјутерског софтвера, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 400 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У плану за 2019. годину унете су планиране набавке добара и услуга за 2019. годину. У овој години није планирана набавка компјутерских софтвера, али ће се убудуће све набавке спроводити у складу са Законом о ЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<b>Налаз број 80:</b> Филхармонија није потврдила пописом средства на девизним рачунима са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 546 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 5. став 2., чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	На дан 31.12.2018. године извршен је попис новчаних средстава. Стање на девизним рачунима је 0 динара. У наредном периоду приликом пописа Комисија ће вршити увид у стање средстава на девизним рачунима са стањем на дан 31.12. и о томе сачињавати адекватан извештај.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица главне књиге 1214 и Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза бр.51/1 од 18.01.2019.

1.	Неправилност	<b>Налаз број 81:</b> Филхармонија није саставила Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	ИБК који су на почетку 2018. године укључени у ИСИБ (Информациони систем извршења буџета) су Установе културе основане од стране Републике Србије као и Заводи за извршење заводских санкција. Овим индиректним буџетским корисницима укинута су сви подрачуни и отворени одговарајући рачуни за уплату јавних прихода ради могућности уплате одређених наменских средстава у Буџет Републике Србије. Чланом 5. став 1. Правилника („Сл. гл.“, бр. 104/18), а у односу на члан 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, финансијски извештаји за 2018. годину достављају се на обрасцима из члана 3. став 1. тачка 1. и 5. тј. Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски извештаји за 2018. годину

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Налаз број 1:</b> Филхармонија није, као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавила информатор о раду и завршне рачуне, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.</p>	<p>Установа је објавила на својој интернет страници информатор о раду и завршне рачуне за последње четири године. <a href="https://www.bgf.rs">https://www.bgf.rs</a></p>	<p>Рачуноводствени службеник и лице задужено за одржавање сајта Београдске филхармоније.</p>	<p>Исправљена неправилност</p>
2	<p><b>Налаз број 2:</b> Филхармонија није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила малу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем</p>	<p>Директор Установе је донео одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. Одлука бр.5/1 од 21.01.2019. Директор Установе донео Одлуку о образовању радне групе која је задужена за увођење и развој система Финансијског управљања и контроле у Београдској филхармонији и припрему стратегије управљања ризицима. Одлука бр.60/1од 22.01.2019. Радна група образована од стране директора је припремила и усвојила акциони план за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле (ФУК) Акциони план заведен под бројем178/1 од 18.02.2019. Донета је листа пословних процеса и усвојена на радној групи листа по</p>	<p>Лице одговорно за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Београдској филхармонији Београд</p>	<p>Започете су активности са планираним завршетком 01.09.2019.</p>

	<p>финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 3, чл. 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Обрасцу О-1- Листа пословних процеса. бр.228/1 од 01.03.2019. Министарство финансија-ЦЈХ достављен годишњи извештај о систему финансијског извештаја и контроле – заведен 07.03.2019.</p>		
3	<p><b>Налаз број 42:</b> Филхармонија је са иностраним диригентима, извођачима и индობављачима у 2017. години закључила уговоре који нису сачињени на српском језику, што није у складу са чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. Закона о службеној употреби језика и писма.</p>	<p>Београдска филхармонија од 01.01.2019.године са диригентима, извођачима и индობављачима саставља уговоре и на српском језику. Најчешће су у питању двојезични уговори.</p>	<p>Правно кадровски аналитичар Секретар установе</p>	<p>Сви уговори који се закључују почевши од 01.01.2019. године</p>
4.	<p><b>Налаз број 73:</b> Након донете Одлуке о додели уговора понуђачу чија је понуђена цена износила 1.818 хиљада динара и била већа од процењене вредности јавне набавке професионалних труба мајсторске израде, Филхармонија није доставила образложен извештај Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У наредном периоду Установа ће реализацију свих уговора спроводити у складу са Законом о ЈН и Законом о буџетском систему у делу који се односи на преузимање обавеза.</p>	<p>Правно кадровски аналитичар Самостално-фин.-рач. сарадник</p>	<p>Континуирано у наредном периоду</p>
5.	<p><b>Налаз број 75:</b> Филхармонија је изнајмљивала простор за емитовање сигнала кабловске телевизије и интернета без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.</p>	<p>Републичкој Дирекцији за имовину ће бити поднет захтев у складу са чл.22. став2. Закона о јавној својини. Покренут је поступак за измену Уговора са кабловским оператером.</p>	<p>Правно кадровски аналитичар</p>	<p>До добијања сагласности.</p>
6.	<p><b>Налаз број 76:</b> Филхармонија је изнајмљивала пословни простор површине 80м2 без</p>	<p>Постојећи Уговор истиче у јулу, а пре потписивања новог Уговора поднет је</p>	<p>Правно кадровски аналитичар</p>	<p>До добијања сагласности Републичке Дирекције за имовину Републике Србије</p>



	<p>прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.</p>	<p>нови захтев Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије.</p>		
<p>7.</p>	<p><b>Налаз број 77:</b> У Решењу о формирању Комисије за попис, нису одређени заменици председника и заменици чланова Комисије за попис, иако је чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.</p>	<p>Одлуком-Решењем о попису и образовању пописне комисије одређени су заменици чланова Комисије за попис.</p>	<p>Секретар установе Правно кадровски аналитичар</p>	<p>За 2018. годину и даље континуирано</p>
<p>8.</p>	<p><b>Налаз број 78:</b> Поверавањем пописа лицима која непосредно рукују и воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује, Филхармонија није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. став 3. Правилника о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији.</p>	<p>Попис имовине и обавеза за 2018. годину спроведен је у складу са одредбама Правилнија о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника средстава Републике Србије. У пописну Комисију именована су лица која не раде на пословима руковања и евиденције имовине која се не пописује.</p>	<p>Секретар установе Правно кадровски аналитичар</p>	<p>За 2018. годину и даље континуирано</p>
<p>9.</p>	<p><b>Налаз број 79:</b> Приликом вршења пописа имовине и обавеза Филхармоније комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је предвиђено чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и</p>	<p>Приликом реализације пописа са стањем на дан 31.12.2018. године пописна комисија је сачинила план рада и у наредном периоду ће се примењивати ова пракса.</p>	<p>Председник пописне Комисије Самостално-фин.-рач. сарадник</p>	<p>За 2018. годину и даље континуирано</p>

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			
10.	<p><b>Налаз број 82:</b> Филхармонија није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Београдска филхармонија је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр.176/1од 14.02.2019.</p>	<p>Секретар установе Директор установе</p>	<p>Март 2019.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. <https://www.bgf.rs> ( насловна страна)
2. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле
3. Одлука о образовању радне групе бр.60/1 од 22.01.2019.
4. Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр.56/1 од 21.01.2019.
5. Одлука о именовану одговорног за праћење реализације закључених уговора о јавним набавкама бр.29/1 од 11.01.2019.
6. Акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле ( ФУК)
7. Образац 1-Листа пословних процеса –(економско финансијски послови, Оркестар, Општи и правни послови, програмска делатност)
8. Скенирани примери уговора
9. Захтев за сагласност Републичке Дирекције за имовину Републике Србија бр.259/1 од 08.03.2019.
10. Уговор постојећи са ИБФ
11. Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. бр.51/1 од 18.01.2019.
12. Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2018. бр.52/1 од 18.01.2019.
13. План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.
14. Одлуке о усвајању извештаја бр. 167/1 и 166/1 од 12.02.2019.
15. Одлука-Решење о попису и образовању пописне комисије бр.240/1 од 20.11.2018.
16. План рада комисије за попис финансијске имовине и обавеза

17. Финансијски извештаји за 2018. годину

18. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр176/1 од 14.02.2019.

Секретар Београдске филхармоније



*Zorica Kuz*

(потпис)