

ЕТНОГРАФСКИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ  
Студентски трг 13, Београд  
Број: 87/1  
04.03.2019. год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 04 MAR 2019		
Орг. јед.	Број	Година
	400-2592/2018-03	

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, Етнографски музеј у Београду, Студентски трг 13, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЕТНОГРАФСКОГ  
МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:  
400-2592/2018-03/28  
3. децембар 2018. године

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ приоритет 1

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) Напомена 5.3.2.1 Препорука 34

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис евидентираних улагања у објекте (Зграде и грађевински објекти - konto 011100) у нето вредности од 29.672 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука, пописано са 31.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	табела бр. 1. – Пописна листа основних средстава

2) Напомена 5.3.2.2 Препорука 36

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

2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука, пописано са 31.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	табела бр. 1. – Пописна листа основних средстава

### 3) Напомена 5.3.2.3 Препорука 41

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.772 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука. Извршено у попису са стањем 31.12. 2018. године, у износу од 11.952.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном попису за 2018. годину број 76/1 од 25.02.2019. године

### 4) Напомена 5.3.5.2 Препорука 56

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис комисионе робе у продавници (ванбилансна актива/пасива) у укупној вредности од 3.891 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена примедба. Са 31.12.2018. године, није извршен попис комисионе робе, јер је на тај дан није било у продаји, што се може видети у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године – образац 1

### 5) Напомена 5.3.5 Препорука 52

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис примљених меница и банкарских гаранција у износу од најмање 2.510 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена примедба. У 2018. години пописане су примљене менице и банкарске гаранције, у укупном износу од 5.271.172,10 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела бр.11 – Попис примљених меница и банкарских гаранција.

## 6) Напомена 5.3.2.4 Препорука 42

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 380 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Како је салдо наведеног износа аванса из 2017. године, затворен у у 2018. години, њихово стање, на дан 31.12.2018.г. износило 0,00 динара, што се може видети у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године – образац 1

## 7) Напомена 5.3.2.2 Препорука 40

1.	Неправилност	Музеј није извршио попис мобилних телефона (непознате вредности), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис имовине и обавеза, пописала је мобилне и фиксне телефоне, са стањем на дан 31.12.2018.године, имајући у виду датум добијених препорука од стране ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела бр. 1 – Пописна листа основних средстава и Прилог бр. П.40 - табела бр. 2 – Пописна листа вишка основних средстава.

## 8) Напомена 5.3.2.2 Препорука 38

1.	Неправилност	Вредност пописане опреме и евидентиране опреме у помоћној књизи основних средстава (14.557 хиљада динара) је мања за 10.290 хиљада динара од вредности опреме евидентиране у главној књизи (24.847 хиљада динара), односно није извршено усклађивање главне књиге са вредношћу пописане опреме 31.12.2017. године и вредношћу опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину 120 Услед неусклађивања података у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом у главној књизи, као и неусклађивања вредности опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик немогућности утврђивања исправне вредности опреме
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Усклађена је евидентирана опрема у помоћној књизи (Н.В. 55.071 хиљада динара) са евидентираном опремом у главној књизи (Н.В. 55.071 хиљада динара), са стањем на дан 31.12.2017. године, која је евидентирана под 31. децембром 2018. године у главној књизи. Током пописа опреме и пре састављања Финансијског извештаја и вршења усклађивања стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, на дан 31.12.2018. године, извршено је усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог бр. П.5/14.-16 – Промет књижења и Обрачун амортизације средстава.

#### ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА приоритет I

##### 1) Напомена 4, Препорука 4

1.	Неправилност	Музеј је преузео обавезу и извршио расходе/издатке из сопствених средстава у износу од 6.491 хиљаде динара, који нису планирани финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са чл. 56. Став 4. и чл. 103. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, а у вези са прописаним начином припреме и извршења буџета у члану 29. став 1. и 2. тачка б) истог закона.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је за 2018. годину планирао извршење расхода/издатака из сопствених средстава и добио одређена средства на одобреним позицијама (одобрење даје Министарство финансија) у систему ИСИБА-а.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог бр. П.4.

##### 2) Напомена 5.1.3.18 Препорука 27

1.	Неправилност	Музеј није приликом закључивања уговора о делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.724 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набавља, укључујући и уговоре о делу. За поједине уговоре од делу ангажована су лица која имају специфична знања (нпр. стручњак за етно филм), због чега није било могуће обезбедити конкуренцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3) Напомена 5.1.3.18 Препорука 25

1.	Неправилност	Музеј је извршио расход на основу 22 уговора о делу у износу од 1.009 (672 + 337) хиљада динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука у даљем поступању. Имајући у виду Препоруку 25, која се односи на уговори о делу закључени за обављање послова који нису из делатности Музеја (Табела 39, ставке 10 – 14) прослеђујемо извештаје о раду регионалних координатора за нематеријално културно наслеђе Србије за уговоре бр. 4/103 од 13.07.2017, ██████████ 4/103/1 од 13.07.2017, ██████████ 4/126 од 02.10.2017. ██████████ 2/127 од 2. 10. 2017, ██████████ 4/143 од 10.11. 2017, ██████████, као и извештај Центра за нематеријално културно наслеђе о раду регионалних координатора у 2017. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наведени извештаји о раду у прилогу.

4) Напомена 5.1.3.18 Препорука 26

1.	Неправилност	Музеј је извршио расход на основу уговора о делу закључених за обављање послова из делатности Музеја, који су систематизовани, у износу од 1.034 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука у даљем поступању. У вези са Препоруком 26, (Табела 40, ставке 8 – 13) прослеђујемо извештаје о обављеном послу Комисије за упис елемената у Национални регистар - извештаје о обављеним послу по уговорима 4/116; 4/117; 4/118; 4/119; 4/120 и 4/121 од 15. 9. 2017 (██████████), ██████████ извештај Центра за нематеријално културно наслеђе о раду Комисије, као и допис упућен Министарству културе и информисања којим су, на основу закључака Комисије, упућени предлози за упис у Национални регистар. Истовремено, имајући у виду примедбу да Комисија за упис у Национални регистар обавља послове систематизоване Правилником о систематизацији, као и чињеницу да је основни задатак Комисије евалуација предлога за упис елемената у Национални регистар нематеријалног културног наслеђа, приликом доношења решења о формирању Комисије за 2018. годину уважена је препорука Државне ревизорске институције у домену дефинисања задатака Комисије
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози: Копије извештаја чланова Комисије, Извештај Центра за НКН, Допис Националном комитету Министарства културе и информисања.

5) Напомена 5.1.3.18 Препорука 30

1.	Неправилност	Музеј није приликом закључивања уговора о ауторском делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.305 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука у даљем поступању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6) Напомена 5.1.3.18 Препорука 28

1.	Неправилност	Музеј је извршио расход на основу пет уговора о ауторском делу у износу од 227 хиљада динара, чији предмет није ауторско дело сходно члану 2 - 5. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј није закључио ниједан ауторски уговор од достављања препорука. Такође, убудуће ће поступати у складу са Законом о ауторском и сродним правима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7) Напомена 5.1.3.18 Препорука 29

1.	Неправилност	Музеј је извршио расход на основу четири уговора о ауторском делу у износу од 184 хиљаде динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је увео редовну праксу да се пре плаћања прибавља доказ да је посао заиста извршен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.9 Препорука 17/1

1.	Неправилност	Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга мобилног телефона у укупном износу од 481 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набавља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 8) Напомена 5.1.3.13 Препорука 17/2

1.	Неправилност	Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за авио-карте у износу од 840 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2019. годину биће предвиђене све набавке услуга, добара и радова који прелазе износ од 500.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 8) Напомена 5.1.3.14 Препорука 17/3

1.	Неправилност	Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара са ПДВ-ом привредном друштву „GSC Systems“ d.o.o, Београд, на основу закљученог уговора број 4/151 од 01.12.2017. године, Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину 79 што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набавља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 8) Напомена 5.1.3.15 Препорука 17/4

1.	Неправилност	Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге у укупном износу од 1.726 хиљада динара (услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуета, постера, панона, мат фолија, легенди), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2019. годину биће предвиђене све набавке услуга, добара и радова који прелазе износ од 500.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 8) Напомена 5.1.3.15 Препорука 17/5

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

2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набаља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.18 Препорука 17/6

1.	Неправилност	Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавки угоститељских услуга (323 хиљада динара), хотелских услуга (322 хиљаде динара) и услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма (196 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набаља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.19 Препорука 17/7

1.	Неправилност	Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке хидроизолатерских радова у укупном износу од 501 хиљаде динара, нити постоје докази да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чл. 56. став 4. и 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набаља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.19 Препорука 17/8

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



		у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2019. годину биће предвиђене све набавке услуга, добара и радова који прелазе износ од 500.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.20 Препорука 17/9

1.	Неправилност	Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј обезбеђује конкуренцију прикупљањем понуда за све услуге, добра и радове које набавља, а на које се не примењује Закон о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Напомена 5.1.3.21 Препорука 17/10

1.	Неправилност	Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за материјал (електроматеријал, стакло, молерски материјал и др) у вредности од 1.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2019. годину биће предвиђене све набавке услуга, добара и радова који прелазе износ од 500.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9) Напомена 5.1.3.8 Препорука 16

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање добављачу „Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд, у износу од 3.608 хиљада динара (2.830+778) на основу достављених рачуна, са непотписаним евиденцијама о раду запослених код добављача, због чега се не може утврдити да су услуге заиста извршене што није у складу са чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је увео редовну праксу да се пре плаћања прибавља доказ да је посао заиста извршен, као и да се прибавља комплетна документација у складу са уговором. Током 2018. године започето је увођење процедура за контролисање извршења уговорних обавеза тако што лица која су задужена за реализацију уговорних обавеза, пре достављања рачуноводству, потписују евиденцију о обављеном послу.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу рачун и евиденција за јануар 2019. године као пример за плаћање услуга „Krol Housekeeping“.
----	---	---

10) Напомена 5.1.3.1 Препорука 11

1.	Неправилност	Музеј је утврдио више коефицијенте уговорима о раду, анексима и решењима, као и неосновано увећање коефицијента у односу на члан 2. тачка 7. и члан 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама <sup>35</sup> , на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 2.508 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Поступљено по препоруци током ревизије, када су достављени анекси уговора о раду са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата у складу са 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	

11) Напомена 5.1.3.14 Препорука 21/1

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање за услуге израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара привредном друштву „GSC Systems“ d.o.o, Београд, иако не постоје докази да су услуге заиста извршене, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је увео редовну праксу да се пре плаћања прибавља доказ да је услуга заиста извршена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог Извештај о реализацији уговора о изради векторских етно мапа начелника Одељења за документацију.

11) Напомена 5.1.3.18 Препорука 21/2

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање у укупном износу од 2.117 хиљада динара Омладинској задрузи „Gaudeamus“, Београд, без претходно сачињених упута за рад задругара, закључених упутауговора и радних листа за радно ангажовање сходно закљученом Уговору о пословној сарадњи са Задругом, из чега следи да не постоје докази да су послови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Овај налаз се тиче правног посла који је предмет преткривичног поступка у Посебном одељењу за организоване криминал Апелационог суда у Београду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 12) Напомена 5.1.3.15 Препорука 22

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 1.468 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу предрачуна без спецификације извршених услуга, иако се чланом 3. Уговора број 1/106 од 25.08.2017. године обавезао да плаћање изврши на основу испостављеног рачуна са спецификацијом извршених услуга (испостављени су коначни рачуни у износу од 387 хиљада динара, а за износ од 1.081 хиљаде динара не постоји доказ да су услуге штампања заиста извршене), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Јавно предузеће „Службени гласник“ је у поступку јавне набавке изабрано за најбољег понуђача за услуге штампања, након чега је потписан уговор о изшењу услуге до реализације уговорене вредности, што омогућава Етнографском музеју да своје публикације штампа док не потроши износ који је предвиђен Уговором. У складу са потписаним Уговором, до сада су одштампана три издања („Градитељска баштина Пирота”, 130.800,00 динара без ПДВ-а издање 2017; „Из прошлости једне породице”, 143.000,00 динара без ПДВ-а, издање 2017; “Каталог Нематеријално културно наслеђе Србије”, 78.000,00 динара без ПДВ-а, издање 2018). У штампу су предате монографије „Два лица“ и „Ковчежић“, са роком испоруке 25.03.2019. године, чиме ће се завршити у потпуности реализација авансно уплаћених средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЈП Службени гласник, од 04.03.2019. године

## 13) Напомена 5.1.4.1 Препорука 31

1.	Неправилност	Музеј је извршио два авансна плаћања „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 1.432 хиљаде динара, без правног основа, јер Уговором о испоруци добара број 1/121 од 21.09.2017. године није преузео обавезу за авансно плаћање, већ да врши плаћање најкасније у року од 45 дана од дана пријема рачуна добављача са спецификацијом испоручених и монтираних добара, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука у даљем поступању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 14) Напомена 5.1.1.2 Препорука 8

1.	Неправилност	Музеј је извршио наплату прихода од предузећа „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, у износу од 1.394 хиљаде динара, на основу испостављених фактура за
----	--------------	---

		сталне трошкове на месечном нивоу (исти је износ на свим фактурама 116 хиљада динара), које нису сачињене на основу стварно насталих трошкова сразмерно површини коју предузеће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, користи (за грејање, воду, услуге портира, струју према утврђеном интерном бројилу и слично), како је одређено чланом 6. Уговора о пословној сарадњи, штампању публикација музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе (број 1166/1 од 13.12.2013. године), што није у складу са чланом 16. став 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Музеј још увек нема закључен уговор о закупу, него уговор о пословној сарадњи у оквиру које штампарија штампа публикације Музеја, а Музеј омогућава коришћење пословног простора. Уговором о пословној сарадњи је предвиђено плаћање фиксне накнаде за коришћење пословног простора без урачунатих сталних трошкова (грејање, струја, вода и др.). Како је Музеј добио начелну сагласност Републичке дирекције за имовину РС, у припреми је оглас за прикупљање писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

15) Напомена 5.1.3.16 Препорука 24

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање за правне услуге у укупном износу од 898 хиљада динара без правног основа, иако послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса Републике Србије обавља Државно правобранилаштво и иако Музеј има систематизовано радно место „Секретар Музеја“, што није у складу са чланом 2. став 2. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Систематизовано радно место <i>Секретар Музеја</i> због Закона о забрани запошљавања у јавним службама било је упражњено до октобра 2018. године, а послове из домена Правно – административне службе Музеја обављала су лица ангажована по уговору о раду или о привремено повременим пословима, која нису имала положен правосудни испит. Имајући у виду потребе и број спорова, који су пре свега из домена радних спорова, Етнографски музеј у Београду је за заступање у овим споровима ангажовао адвокатске канцеларије, а примењујући Тарифе о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката, којима се регулише остваривање накнаде адвокатима за пружање услуга правне помоћи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

16) Напомена 5.1.3.15 Препорука 23

1.	Неправилност	Музеј није утврдио висину преузетих обавеза у Уговору о обављању дизајнерско – техничких послова број 1072/1 од 04.08.2015. године са SZR „Продукција 64“, Ваљево, већ је уговорио накнаду према досадашњој пословној сарадњи, због чега висина преузетих обавеза није унапред била позната, а извршио је обавезе у износу од 683 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог закона.
2.	Опис мере исправљања	Музеј у сваком уговору утврђује висину преузетих обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

17) Напомена 5.1.3.13 Препорука 20/1

1.	Неправилност	Музеј је у 2017. години извршио плаћање за набавку авио-карти у укупном износу од 344 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна од „FlyTime“ д.о.о, Београд, и „FlyFly Travel“ д.о.о, Београд, без потпуне рачуноводствене документације (налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање, извештаја о службеном путовању), због чега се не може утврдити на која лица се односе и да ли су службена путовања заиста извршена, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука за даље поступање у 2019. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

17) Напомена 5.1.3.13. Препорука 20/2

1.	Неправилност	Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге шпедиције у износу од 748 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Планом јавних набавки за 2019. годину биће предвиђене све набавке услуга, добара и радова који прелазе износ од 500.000 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

18) Напомена 5.1.3.10 Препорука 18

1.	Неправилност	Музеј је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 78 хиљада динара за додатно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција, односно операција, иако чланом 53. став 1. Посебног
----	--------------	--

		колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није одређена дужност послодавца да запослене осигура за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је у новембру 2018. године објавио јавну набавку мале вредности број 1.2.3/2018 – Услуге осигурања запослених у Етнографском музеју у Београду, којом је предвиђено колективно осигурање запослених за случај смрти, последица незгоде и губитка радне способности (инвалидитет до 100%), као и систематски преглед свих запослених једном годишње, што је у складу са Посебним колективним уговором за установе културе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Техничка спецификација на страни 6. Конкурсне документације.

19) Напомена 5.1.3.5 Препорука 14

1.	Неправилност	Музеј је извршио плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла за једног запосленог за међуградски превоз (Инђија – Београд) у износу од 59 хиљада динара, без достављене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду - установа културе од националног значаја број 1179/1 од 25.08.2015. године.
2.	Опис мере исправљања	Музеј тренутно има једног запосленог ван територије града Београда (Панчево). За релацију Панчево-Београд постоји ценовник за месечну претплатну карту, на основу којег се исплаћује накнада превоза за долазак и одлазак са посла.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

20) Напомена 5.3.3.1 Препорука 44

1.	Неправилност	Музеј је извршио пренос неутрошених средстава 27.12.2017. године у износу 49 хиљада динара са подрачуна за редовно пословање број 840-521664-37 на подрачун сопствених прихода број 840-521668-25, што није у складу са чланом 4. став 2 Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.
2.	Опис мере исправљања	Сада функционише систем ИСИБ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 21) Напомена 5.1.1.1 Препорука 6

1.	Неправилност	Музеј је омогућио без правног основа продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама(набавна цена), чиме су умањени приходи Музеја у износу од 20 хиљ.дин
2.	Опис мере исправљања	Музеј је донео одлуку у складу са Законом о трговини. У складу са Одлуком, продавци су дужни да воде посебну евиденцију о продатој роби са одобреним попустом и издатој роби по писменом налогу директора на прописаним обрасцима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 557/1 од 28.11.2018. године

## 22) Напомена 5.1.3.1 Препорука 45

1.	Неправилност	Музеј није извршио повраћај буџетских средстава из 2016. године на рачун Извршење буџета Републике Србије у износу од 18 хиљада динара до 31.12.2016. године, нити до 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 59. став 1 и 4. Закона о буџетском систему и чланом 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије43 .
2.	Опис мере исправљања	Сада функционише систем ИСИБ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 23) Напомена 5.1.3.13 Препорука 19

1.	Неправилност	Музеј је извршио обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство у већем износу за 4 хиљаде динара, јер је двојци запослених исплатио по две дневнице, иако им је припадала по једна дневница, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 23. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
2.	Опис мере исправљања	Прихваћена препорука за даље поступање у 2019. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

## 24) Напомена 5.1.1.2 Препорука 7

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

2.	Опис мере исправљања	Музеј је добио начелну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп пословног простора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, број 361-7/2018 од 03.10.2018. године.

25) Напомена 5.1.3.5 Препорука 13

1.	Неправилност	Музеј није вршио обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Музеј је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених, којим су предвиђене обуставе исплате накнаде за долазак и одлазак са рада за одсутне запослене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број 81/1 од 27.02.2018. године

*В. Чма АА*



II

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.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	9) Напомена 5.1.1.1, Препорука 5/1 Музеј је исказао више Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 за износ од 5 хиљада динара, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова – конто 823141 (Напомена 5.1.1.1, Препорука 5/1)	У систему ИСИБ-а, од 2018. године, не постоји могућност евидентирања на контима у класи 800000.	/	/
2	9) Напомена 5.1.1.1, Препорука 5/2 Музеј је исказао више Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 за износ од 72 хиљаде динара, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова – конто 823141.	У систему ИСИБ-а, од 2018. године, не постоји могућност евидентирања на контима у класи 800000.	/	/
3	9) Напомена 5.1.3.1, Препорука 5/3 Музеј није евидентирао/исказао пословне промене за додатке и накнаде зараде запослених на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству	Прихваћена препорука, примењује се од обрачуна зарада, додатака и накнада зарада за јануар 2019. године, јер се чекало на измену у софтеру за обрачун зарада, додатака и накнада зарада. Прилог бр. П.5/3.	Финансијско- рачуноводствени референт - благајник	Препорука у примени

4.	9) Напомена 5.1.3.3, Препорука 5/4 Музеј није извршио корекцију, након рефундације исплаћених накнада за пор. и боловање више 1.621 на 414100... више Исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100 и Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 за износ од 1.621 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.3, Препорука 5/4 )	Прихваћена препорука. У 2018. години вршена је корекција на синтетичком конту 414100, након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство и боловања преко 30 дана.	Шеф рачуноводства	Препорука у примени
5.	9) Напомена 5.1.3.7, Препорука 5/5 Музеј је неправилно евидентирао део рачуна за новембар 2017. године за услуге електричне енергије у износу од 47 хиљада динара, услед чега је више исказао Остале непоменуте трошкове – конто 421919, а мање Услуге за електричну енергију – конто 421211, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/
6.	9) Напомена 5.1.3.11, Препорука 5/6 Музеј је евидентирао више Остале непоменуте трошкове – конто 421919 за износ од најмање 310 хиљада динара, а мање: Остале стручне услуге – конто 423599 (136 хиљада динара), Трошкове селидбе и превоза – конто 422911 (73 хиљаде динара), Телефон, телекс и телефакс за услуге фиксне телефоније - конто 421411 (13 хиљада динара), Услуге за електричну енергију – конто 421211 (47 хиљада динара), Хемијска средства за чишћење –	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/

	<p>конто 426811 (16 хиљада динара) и Остале компјутерске услуге за услуге одржавања сајта – конто 423291 (25 хиљада динара) -</p>			
7.	<p>9) Напомена 5.1.3.13, Препорука 5/7, Музеј је евидентирао више Услуге културе – конто 424221 за износ од 92 хиљаде динара, а мање Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) – конто 422221 (Напомена 5.1.3.13, Препорука 5/7),</p>	<p>Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.</p>	/	/
8.	<p>9) Напомена 5.1.3.14, Препорука 5/8 Музеј је више евидентирао/исказао Остале услуге штампања – конто 423419 за износ од 18 хиљада динара, Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431 за износ од 18 хиљада динара и Остале услуге рекламе и пропаганде - конто 423439 за износ од 126 хиљада динара (набављене компјутерске услуге), а мање Остале компјутерске услуге - конто 423291 за износ од 162 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.</p>	/	/
9.	<p>9) Напомена 5.1.3.4, Препорука 5/9 Музеј је евидентирао више Остале издатке за стручно образовање – конто 423399 за износ од 66 хиљада динара, а мање Остале компјутерске услуге – конто 423291</p>	<p>Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.</p>	/	/
10.	<p>9) Напомена 5.1.3.18, Препорука 5/10 Музеј је евидентирао више Услуге културе - конто 424221 за износ од најмање 80 хиљада динара, а мање Трошкове</p>	<p>Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.</p>		

	службених путовања у земљи – конто 422100			
11	9) Напомена 5.1.3.18, Препорука 5/11 Музеј је више евидентирао Радове на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 (1.137 хиљада динара), Поправке електричне и електронске опреме - конто 425212 (115 хиљада динара) и Опрему за културу – конто 512631 (390 хиљада динара), а мање Опрему за комуникацију – конто 425223 (198 хиљада динара), Електронску и фотографску опрему – конто 425224 (722 хиљаде динара), Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима – конто 512231 (390 хиљада динара) и Електронску опрему – конто 512241 (332 хиљаде динара)	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/
12	9) Напомена 5.1.3.18, Препорука 5/12 Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 322 хиљаде динара (набављене хотелске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/
13	9) ) Напомена 5.1.3.19, Препорука 5/13 Музеј је евидентирао више: Радове на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 (1.137 хиљада динара), Поправке електричне и електронске опреме - конто 425212 (115 хиљада динара) и Опрему за културу – конто 512631 (390 хиљада динара), а мање за: Опрему за	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/

	комуникацију – конто 425223 (198 хиљада динара), Електронску и фотографску опрему – конто 425224 (722 хиљаде динара), Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима – конто 512231 (390 хиљада динара) и Електронску опрему – конто 512241 (332 хиљаде динара)			
14.	9) Напомена 5.3.2.1, Препорука 5/14 Музеј није у 2017. години увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 164 хиљаде динара за извршене издатке за пројектну документацију (конто 511451) и за исти износ није увећао вредност зграда и грађевинских објекта (конто 311111), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	Директор	Наведени износ биће додат у вредност зграда, у поступку утврђивања њихових укупних вредности, чије се спровођење планира у 2019. годин.
15.	9) Напомена 5.3.2.2, Препорука 5/15 Музеј је више евидентирао/ исказао канцеларијску опрему конто 011221 за износ од 2.616 хиљада а мање опрему за копнени саобраћај конто 011211	Прихваћена препорука. Извршено усклађивање у главној књизи, под 31.12.2018. године. Прилог број П.5/15-17	/	/
16.	9) Напомена 5.3.2.2, Препорука 5/16 Музеј је мање евидентирао/ исказао Комуникациону опрему – конто 011223 (није евидентирао фиксне и мобилне телефоне набављене ранијих година - непознате вредности, ни набављене мобилне телефоне у 2017. години (48 апарата по 1,00 динар) -	Прихваћена препорука. Евидентирано у пописној листи вишка основних средстава Таб. бр. 2. Прилог - таб. бр. 2- Пописна листа вишка основних средстава.	/	/
17.	9) Напомена 5.3.2.2, Препорука 5/17 Музеј је више евидентирао Опрему за	Прихваћена препорука. Усклађено у	/	/

	културу - конто 011263 и Опрему – конто 311112 за износ од 1.432 хиљаде динара, а мање Авансе за опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 015226 и Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства - конто 291212	главној књизи, под 31.12.2018. године. Прилог бр. П.5/15-17		
18.	9) Напомена 5.3.5, Препорука 5/18 Музеј је евидентирао мање Авале и друге гаранције – конто 351141 и Обавезе за авале и остале гаранције – конто 352131 за износ од најмање по 2.510 хиљада динара	Прихваћена препорука. Евидентирано у 2018. години. Прилог - таб. бр. 11. - Попис примљених меница и банкарских гаранција	/	/
19.	9) Напомена 5.3.5.2 Препорука 5/19 Музеј је више евидентирао/ исказао ванбилансну активу/пасиву (Примљена роба у комисион – конто 351122 и Обавезе за робу у комисиону – конто 352122) за износ од најмање по 1.257 хиљада динара (1.692-263-172), услед неевидентирања задужења примљеном комитентовом робом (263+172) и раздужења за продату комитентову робу (1.692), што није у складу чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Прихваћена препорука. У билансу стања, на дан 31.12.2018. године, стање комисионе робе је 0,00 динара. Прилог Биланс стања на дан 31.12.2018. године	/	/
20.	9) Напомена 5.1.3.18, Препорука 5/20 Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 323 хиљаде динара (набављене угоститељске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14.	Прихваћена препорука. Немогуће је извршити исправку за 2017. годину.	/	/

	Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
21.	10) Напомена 5. 3.4, Препорука 49 Музеј није у помоћној књизи добављача правилно евидентирао стање обавеза појединих добављача, јер није евидентирао повраћаје средстава од стране 10 добављача у износу од 486 хиљада динара, као ни настале обавезе и смањење обавеза по основу повраћаја у износу од 295 хиљада динара за 3 добављача, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Прихваћена препорука. У 2018. години, није било могуће извршити ову корекцију.	/	/
22.	11) Напомена 5. 3.4.3, Препорука 50 Музеј није успоставио усаглашеност за 381 хиљада динара између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења, што није у складу са чланом чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Прихваћена препорука. У 2018. години, са 31.12.2018. године, салдо, потраживање за дате авансе износио је 0,00 динара, што се може видети у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године.	/	/
23.	12) Напомена 5. 3.5, Препорука 51 Музеј није успоставио усаглашеност за 5.096 хиљада динара између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што	Прихваћена препорука. Извршено усаглашавање под 31.12.2018. године. Прилог - табела бр. П.51	/	/

	није у складу са чланом са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
24.	13) Напомена 5.3.3.3, Препорука 48 Музеј није извршио усаглашавање (није доставио ИОС обрасце дужницима) датих аванса у укупном износу од 1.664 хиљада динара (Дати аванси за набавку материјала – конто 123211 и Дати аванси за обављање услуга - конто 123231) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Прихваћена препорука. Усаглашено потраживање, достављеним ИОС обрасцем од стране ЈП Службеног гласника, у износу од 1.081.300,00 динара, које је у усвајањом Извештају о извршеном попису за 2018. годину. Прилог - табела бр. П.48	/	/
25.	14) Напомена 5.3.3.2, Препорука 47 Музеј није извршио усаглашавање потраживања (није доставио ИОС обрасце купцима) у износу од 62 хиљаде динара (Потраживања од купаца – конто 122111) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Прихваћена препорука. У 2018. години купцима, који су имали неизмирени дуг, послати ИОС обрасци. Прилог - табела бр. П.47	/	/



26.	15) Напомена 5.5, Препорука 57 Музеј је мање исказао у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 салдо готовине на крају године за 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Исправку није могуће извршити у Обрасцу 4. за 2017. годину.	/	/
27.	16) Напомена 5.3.2.1, Препорука 35 Помоћна књига основних средстава не садржи податке о објектима Музеја као што су подаци о: носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, а сходно члану 2 - 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Када се у поступку утврђивања утврде њихове коначне појединачне вредности, сви потребни подаци биће унети у помоћну књигу основних средстава.	<i>Шеф рачуноводства</i>	У 2019. години
28.	16) Напомена 5.3.2.2, Препорука 39 Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о опреми Музеја, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу	Помоћна књига основних средстава не садржи инвентарски број и начин доделе инвентарског броја, локацију, задужење запослених (реверс) јер за то до сада нису дефинисани организациони услови, односно опис радног места које би те послове	<i>Директор</i>	У 2019. години

	амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству као што су подаци о задуживању опремом (реверси), што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.	спроводило. Ово је приоритена обавеза Музеја, која је и у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису за 2018. годину, наведена као обавеза Музеја у 2019. години. Прилог Одлука број 6/11 од 27.02.2019. год.		
29.	17) Напомена 5.3.2.5, Препорука 43 Музеј не води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога Музеја, што није у складу са чланом 14. став 2. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.	Прихваћена препорука. Музеј не води помоћне књиге залиха јер за то до сада нису дефинисани организациони услови, односно опис радног места које би те послове спроводило. Ово је приоритена обавеза Музеја, која је и у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису за 2018. годину, наведена као обавеза Музеја у 2019. години.	<i>Директор</i>	У 2019. години
30.	18) Напомена 5.3.2.1, Препорука 33 Музеј није евидентирао/исказао непокретности које користи – непознате вредности (зграду у улици Студентски трг број 13 и Манакову кућу у улици Гаврила Принципа број 5), што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Када се, у поступку утврђивања, утврде њихове коначне појединачне вредности, Музеј ће их појединачно и евидентирати.	<i>Директор</i>	У 2019. години

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	26) Напомена 3.1, Препорука 1 Музеј није доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину; именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5), чланом 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Етнографски музеј у Београду, схватајући значај увођења система Финансијског управљања и контроле, приступио је изради Плана активности за имплементацију финансијског управљања и контроле и процени постојећих капацитета Музеја за његову имплементацију. На основу ове процене, Музеј ће, по усвајању Програма рада за 2019. годину и плана Јавних набавки за 2019. годину, приступити проналажењу консултаната за имплементацију система Финансијског управљања и контроле. Такође, Музеј је ангажовао лице на повећаном обиму посла које ће, између осталог, израђивати процедуре ФУК.	Дипломирани економиста на повећаном обиму посла	У 2019. години
2	27) Напомена 5.1.1.2, Препорука 9 Музеј није процедуром уредио: начин пословања продавнице и књижаре Музеја у	Музеј је у поступку увођења процедура за начин пословања	Дипломирани економиста на	У 2019. години

	<p>вези са пријемом и продајом робе (комисионе, музејске робе и публикација), начин задуживање примљеном и раздуживање продатом робом, када се врши предаја пазара и како се врши евиденција примљене и продате робе у пословним књигама Музеја и остало; начин формирања продајне цена музејске робе; начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као ни начин евидентирања; начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју; начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница; начин вршења додатних услуга Музеја (издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало), нити је утврдио ценовник услуга по којима се фактуришу додатне услуге, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.</p>	<p>продавнице и књижаре Музеја. Увођењем система финансијског управљања и контроле биће регулисана и ова област рада Музеја.</p>	<p><i>повећаном посла</i></p> <p><i>обиму</i></p>	
3	<p>28) Напомена 5.1.1.5, Препорука 10 Музеј није доставио Министарству културе и информисања: Извештаје о реализацији 12 културних програма у року од 30 дана по завршетку програма, Извештај о реализацији програма „Манакова кућа - креативно едукативни центар за интерпретацију нематеријалног културног наслеђа“ за 2017. годину, Извештај о раду и Годишњи извештај о финансијском пословању до 15.03.2018. године, како је одређено чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2017. години од 06.03.2017. године и Анекса 1 од 13.12.2017. године, што није у складу са</p>	<p>Прихваћена препорука за даље поступање у 2019. години.</p>	<p>Директор</p>	<p>У предвиђеном року дефинисаном Уговором о финансирању програма у 2019. години са Министарством културе и информисања</p>

	чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.			
4	29) Напомена 5.3.3.1, Препорука 46 Музеј није извршио повраћај неутрошених средстава града Београда из 2016. године на рачун града Београда у износу од 31 хиљада динара, нити је доставио граду Београду извештаје о реализацији и наменском трошењу средстава, сходно члану 5. Уговора број 4/88 од 03.06.2016. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Сада функционише систем ИСИБ	/	/
5	30) Напомена 5.1.3.1, Препорука 12 Музеј није ускладио радна места и потребни степен стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији послова са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, нити је ускладио радна места у уговорима о раду и анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са чланом 81. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему.	Министарству културе и информисања предат је захтев за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова (допис у прилогу, 3/90 од 26.11.2018. године). У припреми је нов Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.	Секретар	У 2019. години
6	31) Напомена 3.2, Препорука 3 Музеј није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника	Интерну ревизију спроводи Група интерне ревизије Министарства културе и информисања у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и	/	/

	о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору («Службени гласник РС» број 99/2011 и 106/2013) и у складу са делокругом послова интерног ревизора прописаног Повељом интерне ревизије Министарства културе и информисања број 401-01-389/2016-08 од 07.12.2016. године (Повеља у прилогу)		
7	32) Напомена 5.1.3.8, Препорука 15 Музеј је одредио у конкурсној документацији за спроведене поступке јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 4У2016 – услуге физичко-техничког обезбеђења, ЈНМВ 1У2016 – услуге чишћења и ЈНМВ 1У2017 – услуге чишћења) додатне услове, који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не могу бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, а није сачинио извештај о стручној оцени понуда у поступку ЈНМВ 4У2016 и нису сви чланови Комисије за јавну набавку потписали извештај о спроведеном поступку и стручној оцени у поступку ЈНМВ 1У2016, што није у складу са чл. 10, чл. 76. став 6. и чл. 105. став 1. Закона о јавним набавкама.	У последњој јавној набавци број 1.2.3/2018 Услуга осигурања запослених у Музеју прописани су додатни услови за учешће у јавној набавци који не дискриминишу понуђаче (у прилогу – Услови за учешће у поступку јавне набавке на страни 8. Конкурсне документације за ЈН број 1.2.3/2018). Извештаји о стручној оцени понуда су сачињавани и потписивани током 2018. године (у прилогу Извештаји о стручној оцени понуда: број 1/9 од 19.01.2018. године, број 1/16/1 од 02.04.2018. године, број 1/30 од 06.06.2018. године и број 1/54 од 18.09.2018. године).	Секретар	У 2019. години

8	<p>32) Напомена 5.1.3.15, Препорука 15 Музеј је одредио у конкурсној документацији за поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 3/У/2017) за услуге штампања књига, додатне услове (да је понуђач у последње три године извршио најмање три услуге штампе за потребе наручиоца – установа културе, културних манифестација - фестивала, биоскопа и да у последње три пословне године није исказао губитак), који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не могу бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге штампања које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о ЈН.</p>	<p>У последњој јавној набавци број 1.2.3/2018 Услуга осигурања запослених у Музеју прописани су додатни услови за учешће у јавној набавци који не дискриминишу понуђаче (у прилогу – Услови за учешће у поступку јавне набавке на страни 8. Конкурсне документације за ЈН број 1.2.3/2018). Извештаји о стручној оцени понуда су сачињавани и потписивани током 2018. године (у прилогу Извештаји о стручној оцени понуда: број 1/9 од 19.01.2018. године, број 1/16/1 од 02.04.2018. године, број 1/30 од 06.06.2018. године и број 1/54 од 18.09.2018. године).</p>	Секретар	У 2019. години
9	<p>32) Напомена 5.1.4.1, Препорука 15 Музеј је одредио у конкурсној документацији за поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 1/Д/2017 - испорука опреме за депое) додатни услов (да понуђач у последње три пословне године није исказао губитак у пословању), који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши испоруку добара која ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У последњој јавној набавци број 1.2.3/2018 Услуга осигурања запослених у Музеју прописани су додатни услови за учешће у јавној набавци који не дискриминишу понуђаче (у прилогу – Услови за учешће у поступку јавне набавке на страни 8. Конкурсне документације за ЈН број 1.2.3/2018).</p>	Секретар	У 2019. години

10	33) Напомена 6, Препорука 58 Нису сачињене изјаве о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке у шест спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу са чл. 54. ст. 9. и 10. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 29. истог закона.	Изјаве о одсуству сукоба интереса ће бити потписиване почев од прве следеће јавне набавке.	Секретар	У 2019. години
11	34) Напомена 5.3.5.2, Препорука 55 Музеј није именовано комисију за попис комисионе робе (евидентирана на контима ванбилансне активе/пасиве), што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Прихваћена примедба. Музеј није именовано комисију за попис комисионе робе, јер на дан 31.12.2018. године робе није било у продаји, што се може видети у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године.	/	/
12	35) Напомена 5.3.2.2, Препорука 37 Чланови Комисије за попис основних средстава нису потписали пописне листе на дан 31.12.2017. године на којима је наведена опрема Музеја, нити су потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Прихваћена препорука. У складу са препорукама Комисије за попис имовине и обавеза, предстоји рад на задуживању основним средствима запослених у Музеју потписивањем пописних листа од стране чланова Комисије и лица која задужују имовину у датом простору.	Председник Комисије за попис имовине и обавеза - библиотекар	Крај јуна 2019. године
13	36) Напомена 5.3.5.2, Препорука 53 Музеј није формирао цене комисионих производа на основу спецификација комитентових производа са ценовником, које су саставни део типских Уговора о продајном комисиону, већ усменим путем приликом пријема робе, што није у складу са чланом 2. ових Уговора.	Прихваћена примедба. У 2019. години, уз сваки уговор са комитентом, налази се и спецификација комитентових производа са ценовником (у прилогу – уговор о комисиону број 4/202 од 17.12.2018. године и број 4/210 од 17.12.2018. године – као пример).	Директор	У 2019. години



14	37) Напомена 5.3.5.2, Препорука 54 Музеј није вршио правилну евиденцију у вези са прометом комисионе робе, односно није водио књигу евиденције (образац КЕП), није сачињавао пријемни лист комисионе робе и евиденцију продате, исплаћене и враћене комисионе робе на обрасцима ПКР и ПКР-1, док је Дневне извештаје о пријему робе на комисиону продају од комитента - физичких лица (образац КРИ) и Дневне извештаје исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1) сачињавао са непотпуним подацима и без потписа комитената, што није у складу са чланом 2. Правилника о евиденцији промета.	Прихваћена примедба. У 2019. години воде се књиге, у којима се евидентира промет комисионе робе.	Продавац	У 2019. години
15	38) Напомена 5.1.4.1, Препорука 32 Музеј није предузео радње у погледу омогућавања испоруке опреме купљене од „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, из чега следи да није поступао као добар домаћин према покретним стварима у јавној својини, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини.	Купљена опрема од „Метал системи плус“ из Крагујевца преузета је 25.12.2018. године (у прилогу Отпремница број 916/2018 од 25.12.2018. године и Записник број 617/1 од 28.12.2018. године)	/	/
16	39) Напомена 3.1, Препорука 2 Музеј, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину	Финансијски извештај за 2018. годину објављен је на интернет страници Музеја. Информатор о раду је у припреми а Финансијски план за 2019. годину биће објављени на интернет страници Музеја по доношењу.	Секретар, Директор, Шеф рачуноводства	У 2019. години



AA

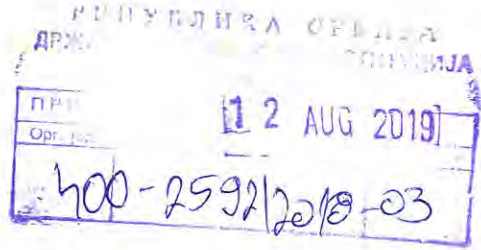
Тијана Чолак-Антић Поповић, директор



ETNOГРАФСКИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ  
ETHNOGRAPHIC MUSEUM IN BELGRADE

Студентски трг 13, 11000 Београд, Србија  
Тел: +381 (11) 3281-888, Факс: +381 (11) 3282-944

Studentski trg 13, 11000 Belgrade, Serbia  
Phone: +381 (11) 3281-888, Fax: +381 (11) 3282-944



Број: 259  
09.08.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

Достављамо први део допуне *Одазивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину дел. број 87/1, од 04. 03. 2019. године, који се односи на следеће препоруке:*

- Препорука 2: Објава финансијског плана на интернет страници;
- Препорука 13: Обуштава накнаде трошкова превоза за време годишњег одмора и боловања;
- Препорука 16: Плаћање добављачу рачуна без потписаних евиденција о обављеном послу;
- Препорука 17:
  - Поступак јавне набавке за авио карте;
  - Набавка добара, роба и услуга;
- Препорука 20: Набавка авио карата без потпуне рачуноводствене документације;
- Препорука 25:
  - Рад Комисије за упис у Национални регистар;
  - Рад регионалних координатора;
  - Послови Селекционе комисије за међународни фестивал етнолошког филма;
  - Послови стручног сарадника и саветника за послове јавних набавки;
- Препорука 26: Рад Комисије за упис у Национални регистар;
- Препорука 27: Начело обезбеђивања конкурентности приликом закључивања уговора о делу;
- Препорука 31: Авансно плаћање без правног основа;
- Препорука 46: Повраћај неутрошених средстава Града Београда.

Други део допуне *Одазивног извештаја о отклањању неправилности, који се односи на препоруке број: 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 24, 28, 29, 30, 33, 35, 36, 37, 39, 43, 49, и 54, доставићемо до петка 16. августа 2019. године.*



*Т. Чолак Антић*  
Тијана Чолак-Антић Поповић  
директор



ЭТНОГРАФСКИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ  
ETHNOGRAPHIC MUSEUM IN BELGRADE

Студентски трг 13, 11000 Београд, Србија  
Тел: +381 (11) 3281-888, Факс: +381 (11) 3282-944

Studentski trg 13, 11000 Belgrade, Serbia  
Phone: +381 (11) 3281-888, Fax: +381 (11) 3282-944

33

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
18 AUG 2019  
400-2592/2018-03

Број: 269/1  
16.08.2019. год.

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

Достављамо други део допуне *Одазивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину дел. број 87/1, од 04. 03. 2019. године, који се односи на следеће препоруке:*

- Препорука 1: Увођење система финансијског управљања и контроле,
- Препорука 3: Интерна ревизија,
- Препорука 6: Продаја сувенира запосленима у Музеју,
- Препорука 8: Наплата прихода на основу фактура за сталне трошкове „Чигоја штампа“,
- Препорука 9: Пословање продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе,
- Препорука 10: Достављање извештаја Министарству културе и информисања у складу са одредбама Уговора о финансирању програма,
- Препорука 11: Обрачун плата према коефицијенту у складу са Уредбом о коефицијентима,
- Препорука 12: Усклађена радна места са Правилником о организацији и систематизацији послова,
- Препорука 24: Обраћање Државном правобранилаштву у вези са заступањем Музеја у радноправним споровима,
- Препорука 28: Расход на основу ауторских уговора који нису ауторско дело,
- Препорука 29: Расход на основу ауторских уговора без постојања извештаја о извршеном послу,
- Препорука 30: Начело обезбеђивања конкуренције за ауторско дело
- Препорука 33: Евидентирање / исказивање вредности непокретности које користи Музеј,
- Препорука 35: Помоћна књига основних средстава – подаци о објектима Музеја,
- Препорука 36: Помоћна књига основних средстава – вишак опреме,
- Препорука 37: Пописне листе,
- Препорука 39: Помоћна књига основних средстава – подаци о опреми Музеја,
- Препорука 43: Помоћна књига залиха писаних издања и каталога Музеја,
- Препорука 49: Помоћна књига добављача – евидентирање стања обавеза појединих добављача,
- Препорука 54: Евиденција у вези са прометом комисионе робе.

С поштовањем,



*Гијана Ант*  
Гијана Чолак-Антић Поповић, директор