



Беза: 400-1367/2018-03/21

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ул. Макензијева бр. 41
11 000 Београд

ПРЕДМЕТ: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: „Ревизија“) доставила је Југословенској кинотеци (у даљем тексту: „Кинотека“) Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Кинотеке број 400-1367/2018-03/21 од 30. октобра 2016. године (у даљем тексту: „Извештај“).

Овим путем, Кинотека, благовремено, у року од 90 дана од дана пријема Извештаја, у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (“Сл. гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018) подноси Ревизији извештај о отклањању неправилности (у даљем тексту: „Одзвени извештај“) откривених у поступку број 400-2516/2016-03/27.

I РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1)	
1.	Неправилност
	Кинотека није пописом потврдила нематеријалну имовину у вредности од 102.896 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2017. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Кинотека је <u>започела поступак пописа нематеријалне имовине</u> (књижевних и уметних дела, Књига у библиотеци, Предмета музејских вредности, Архивске грађе – филмови на видео траци/филмовима на филмској траци/фотоси, плакати) и у том циљу оформила пописне комисије.</p> <p>Кинотека је у 2019. години започела реализацију комплексног пројекат израде нове базе података за филмску грађу, који у току ове године треба да се заврши, па је у складу са тим потребно узети у обзир следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Са новом базом података, потребно је мењати налепнице на кутијама у свим филмским фондovima. Старе налепнице са бар-кодovima нису квалитетне, а због нове базе и самог праћења копија, неопходно их је заменити. Свака филмска копија, свака ролна, у свим фондovima, мора да добије нову налепницу. • Потребно је извадити папире о техничкој документацији филмова, који су до сада стајали у копији, а у новим правилницима о филмској траци не смеју да стоје уз филм (ФИАФ) <p>Финансијским планом за ову годину, предвиђена је и куповина, а самим тим и замена 15 000 кутија у филмском фонду.</p> <p>Ради се о обимном послу, који је неопходно радити уз попис јер би се у супротном ствар радила дупло. План је да се попис започне са фондом библиотеке (ионако је планирано измештање библиотеке). Предлажемо да се на основу Одлуке о спровођењу за чланове комисије именују запослени у</p>
----	--

		<p>библиотеци (ако то није у некој правној колизији).Након библиотеке наставило би се са пописом музејске грађе.</p> <p>Попис филмске грађе започео се ове године и то са пописом фонда ЛАВАНД (L):</p> <ul style="list-style-type: none"> • за почетак Лаванд црно-бели, касније • Лаванд у боји, и • Лаванд запаљиви.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о образовању пописних комисија

2)

1.	Неправилност	Кинотека није евидентирала расходе и издатке у износу од 6.480 хиљада динара на одговарајућим економским квалификацијама
2.	Опис мере исправљања	<p><u>Кинотека расходе и издатке евидентира на одговарајућим економским квалификацијама</u> у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>Такође, када је реч о налазу број 28 Кинотека је извршила измене интерних аката у погледу такси превоза, којим је предвиђено да запослени у Кинотеци имају право на такси превоз у земљи само у хитним случајевима, а док бораве у иностранству, само под условом да не постоји организовани превоз од аеродрома до места боравка</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примери начина евидентирања расхода и издатака Извод из правилника
----	---	---

II РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИОРИТЕТ 1.

1)

1.	Неправилност	Одлуку о изменама финансијског плана није донео орган управљања
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком из тачке 1) Извештаја, у 2018. години <u>одлуку о изменама финансијског плана Кинотеке донео је Управни одбор Кинотеке</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке о изменама и допунама финансијског плана за 2018. годину

2)

1.	Неправилност	Кинотеке није сачинила Финансијски план за 2017. годину по изворима финансирања, већ само за извор 01
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<u>Финансијски план у 2019. години Кинотека је припремила по изворима финансирања</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Кинотеке за 2019. годину (по свим изворима финансирања)

3)

1.	Неправилност	Кинотека није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, садржаним у контном плану
2.	Опис мере исправљања	<u>Кинотека расходе за плате евидентира у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример евидентирања расхода за плате

4)

1.	Неправилност	Кинотека је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 1.439 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на који је запослени распоређен
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<u>Кинотека је са запосленима закључила анексе уговора о раду чиме је уговорене коефицијенте ускладила са коефицијентима прописаним важећим законским прописима. Доказе о томе Кинотека је доставила Ревизији у октобру 2018. године, на основу Писма руководства, што је и констатовано на страни 17. Извештаја</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид на страну 17. Извештаја

5)

1.	Неправилност	Управни одбор није донео Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за директора Кинотека у 2017. години
2.	Опис мере исправљања	<u>Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за директора донео је Управни одбор Кинотеке, чиме је отклоњена неправилност утврђена у тачки 5) Извештаја</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора Кинотеке о увећању плате директора из сопствених прихода

6)

1.	Неправилност	Кинотека је без правног основа позајмљивала новац запосленима кроз Касу узајамне помоћи
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Кинотека је укинула Касу узајамне помоћи. Истовремено, Кинотека је започела поступак повраћај средстава исплаћених на име Касе узајамне помоћи и до дана састављања овог Одзивног извештаја вратила целокупна средства. Део средстава вратили су запослени којима су новчана средства исплаћивана из Касе узајамне помоћи, а део средстава, за које није утврђен којим од запослених су исплаћивани, Кинотека је вратила из сопствених средстава</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налози за уплату и налози за пренос</p>

7)

1.	Неправилност	<p>Кинотека је исплатила награду запосленом за изузетно залагање у раду, као и посебну награду поводом одласка у пензију, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Кинотека прихватила предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке. У 2018. Кинотека није вршила исплате запосленима по основу изузетног залагања и поводом одласка у пензију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>/</p>

8)

1.	Неправилност	<p>Кинотека је преузела обавезу и извршила плаћање набавки без примене Закона о јавним набавкама и без доказа о извршеном послу је платила услуге подешавања и програмирања рачунара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Када је реч о неправилности из тачке 8) Извештаја које се односе на преузимање обавезе и спровођења набавка у складу са прописима којима се уређују јавне набавке, истичемо да је до претходних неправилности дошло због лошег планирања набавки. Међутим, приликом сачињавања Плана набавки за 2019. годину Кинотека се руководила искуствима из претходних година и обухватила и набавке које је извршила у претходним годинама. Поред тога, убудуће, уколико набавка није планирана Планом, а потребно ју је спровести, Кинотека ће извршити измене и допуне плана јавних набавки, све како налажу позитивни прописи Републике Србије.</p> <p>Поред тога, Кинотека је и у 2018. години спровела јавну набавку за већину набавки добара и услуга за које је у Извештају утврђено да су у 2017. години спроведене без поступка јавних набавки.</p> <p>Тако је Кинотека у 2018. години спровела јавну набавку за: услуге електричне енергије (Напомена 5.1.1.6.2.); услуге интернета (Напомена 5.1.1.6.4.); услуге штампе (Напомена 5.1.1.8.3.); услуге горива (Напомена 5.1.1.11.2.); услуге доставе/брзе поште (Напомена 5.1.1.6.4.); услуге осигурања (Напомена 5.1.1.6.5.); услуге превоза (Напомена 5.1.1.8.1.); услуге одржавања и поправки електричних инсталација и одржавања система климатизације</p>

		(Напомена 5.1.1.10.1.) добара – канцелариског материјала; услуга набавке авионских карата
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>План јавних набавки Кинотека за 2019. годину</p> <p>План јавних набавки за 2018. годину</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге електричне енергије</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге интернета</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге штампе</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге горива</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге доставе/брзе поште</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге осигурања</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге превоза</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге одржавања и поправки електричних инсталација</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за услуге одржавања система климатизације и грејања у објектима Кинотеке</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за набавку канцелариског материјала</p> <p>Одлука о расписивању јавне набавке за набавку авионских карата</p>

9)

1.	Неправилност	Кинотека је извршила плаћање у укупном износу од 671 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихвата предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској служби Кинотеке, а помоћник директора за

		ек.фин.послове и запослени у одељењу финансија Кинотеке посебно су задужени да се плаћања не врше без валидне рачуноводствене исправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

10)

1.	Неправилност	Кинотека је извршила плаћања услуге мобилног телефона у износу од 284 хиљаде динара, што није у складу са Одлуком број Д. бр. 1629 од 20. маја 2014. године којим су одобрени максимални трошкови коришћења услуга по додељеном броју
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихвата предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској служби Кинотеке, а помоћник директора за ек.фин.послове и запослени у одељењу финансија Кинотеке посебно су задужени да воде рачуна да се плаћања врше у складу са Одлуком Одлуком број Д. бр. 1629 од 20. маја 2014. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

11)

1.	Неправилност	Кинотека је за услуге мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од две хиљаде динара, на основу рачуна који гласе на име и адресу запосленог, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихвата предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке, а генерални секретар и шеф финансијске службе Кинотеке посебно су задужени да воде рачуна да се плаћања услуга мобилне телефоније не врше супротно одредбама Закона о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

12)

1.	Неправилност	Кинотека је ангажовала четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихвата предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке, а секретар Кинотеке посебно је задужен да води рачуна да се лица ангажују у складу са одредбама Закона о раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

13)

1.	Неправилност	Кинотека је извршила плаћање за угоститељске услуге и за услуге репрезентације без валидне рачуноводствене исправе, односно без захтева за коришћење средстава, извештаја о насталим трошковима и без навођења да ли су ти трошкови настали у вези са извршењем одређеног службеног посла
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихватила предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке, а помоћник директора за ек.фин.послове и запослени у одељењу финансија Кинотеке посебно су задужени да воде рачуна да се плаћања врше на основу рачуноводствених исправа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

14)

1.	Неправилност	Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање услуге одржавања система грејања у износу од 116 хиљада динара, више од вредности закљученог уговора
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихватила предметну препоруку. Са овом неправилношћу упознати су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке, а запослени у одељењу финансија и секретар Кинотеке посебно су задужени да воде рачуна да плаћања не буду већа од вредности уговора

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

15)

1.	Неправилност	Кинотека је набавила одећу у вредности од 246 хиљада динара, која није предвиђена Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци
2.	Опис мере исправљања	Кинотека је прихватила предметну препоруку. Имајући у виду да делатности које Кинотека обавља оправдају и захтевају постојање „фондуса“ Кинотека је извршила измене Правилника о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених којим је предвидела <u>правни основ за постојање „фондуса“</u>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пречишћен текст Правилника о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених

16)

1.	Неправилност	Кинотека је извршила куповину ефективног страног новца преко мењачнице, у износу од 37 хиљада динара што није у складу са одредбама Закона о девизном пословању
2.	Опис мере исправљања	Кинотека прихвата предметну препоруку. У 2018. години Кинотека није вршила куповину ефективног страног преко мењачнице

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

ПРИОРИТЕТ II

17)

1.	Неправилност	Кинотека није као корисник јавних средстава објавила своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје
2.	Опис мере исправљања	Кинотека је на својој интернет страници објавила: <ul style="list-style-type: none"> • Информатор о раду, • финансијске планове за наредну годину, као и • финансијске извештаје.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид на сајт Југословенске кинотеке, http://www.kinoteka.org.rs/

18)

1.	Неправилност	Кинотека није на свеобухватан и целивит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила рокове и токове за достављање и обраду,
----	--------------	---

		<p>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 финансијског управљања и контроле</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Када је реч о успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, Кинотека је именовала руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, образовала радну групу чији је задатак увођење и развој система финансијско управљање и контролу и доношење стратегије управљање ризицима са једне стране, док је са друге стране са привредним друштвом "Sevoi Ggira" д.о.о. Београд, дана 13.12.2018. године, закључило Уговор о изради потребне документације за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Одлука о именовану руководиоца; Одлука о образовању радне групе; Уговор од 13.12.2018. године закључен са привредним друштвом "Sevoi Ggira" д.о.о. Београд; и Део нацрта процедуре за директора и финансије израђене до дана израде овог Одзивног извештаја, а чија је израда и даље у току</p>

19)

1.	<p>Неправилност</p>	<p>Кинотека је Правилником о раду, у члану 36. став 5. тачка 2), утврђивање дужине трајања годишњег одмора запосленог, у делу, увећање законског</p>
----	---------------------	--

		минимума по основу критеријума услови рада и то за рад на пословима са повећаним ризиком, одредила пет радних дана, што није у складу са чланом 17. став 2. тачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Кинотека је извршила измене Правилника о раду у погледу дужине годишњег одмора, чиме је Правилник о раду усагласила са одредбама Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пречишћен текст Правилника о раду

20)

1.	Неправилност	Директор Кинотеке је обавио службени пут и одобрио исплату по путном рачуну, што није у складу са чланом 52. Статута којим је предвиђено да председник, односно заменик председника Управног одбора доноси одлуке за директора
2.	Опис мере исправљања	Ради се о изолованом случају. Све расходе директора Кинотеке одобрава председник или заменик председника Управног одбора Кинотеке, како је предвиђено одредбама Статута Кинотеке. У прилогу тим тврдњама достављамо један од примера одлуке председника Управног одбора којим је одобрена исплата по путном рачуну директора Кинотеке.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке председника Управног одбора о одобравању службеног пута и одобравању исплата по путном рачуну
----	---	--

Кинотека користи ову прилику да обавести ревизију да је истовремено са отклањањем неправилности наведених у Извештају, предузимала радње које су му препоручене и од стране интерне ревизије. Поступањем по вашим препорукама и препорукама Интерне ревизије, Кинотека је у знатној мери ускладио своје пословање са позитивним прописима.

Такође, користимо ову прилику да се захвалимо Државној ревизорској институцији на препорукама изнетим у Извештају које имају за циљ унапређење рада Кинотеке.

За све додатне информације, стојимо Вам на располагању.

У Београду, дана 27. фебруар 2019. године

ЈУГОСЛОВЕНСКА КИНОТЕКА



Југослав Пантелић, директор

Прилози:

Решења о образовању пописних комисија

Примери начина евидентирања расхода и издатака

Извод из правилника

Одлуке о изменама и допунама финансијског плана за 2018. годину
Финансијски план Кинотеке за 2019. годину (по свим изворима финансирања)
Пример евидентирања расхода за плате
Одлука Управног одбора Кинотеке о увећању плате директора из сопствених прихода
Налози за уплату и налози за пренос
План јавних набавки Кинотека за 2019. годину
План јавних набавки за 2018. годину
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге електричне енергије
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге интернета
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге штампе
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге горива
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге доставе/брзе поште
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге осигурања
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге превоза
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге одржавања и поправки електричних инсталација
Одлука о расписивању јавне набавке за услуге одржавања система климатизације и грејања у објектима Кинотеке
Одлука о расписивању јавне набавке за набавку канцеларског материјала
Одлука о расписивању јавне набавке за набавку авионских карата

Пречишћен текст Правилника о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених

Одлука о именовану руководиоца;

Одлука о образовању радне групе;

Уговор од 13.12.2018. године закључен са привредним Друштвом "Sevoi Gtira" Д.о.о. Београд; и

Део нацрта процедуре за директора и финансије

Пречишћен текст Правилника о раду

Одлуке председника Управног одбора о одобравању службеног пута и одобравању исплата по путном рачуну