



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА БЕОГРАДСКЕ
ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД**

Број: 400-2531/2018-03/37
Београд, 12. април 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину, број: 400-2531/2018-03/30 од 25. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Београдске филхармоније (у даљем тексту: Филхармонија) захтевала достављање одазивног извештаја.

Филхармонија је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило овлашћено лице, секретар Дарко Крстић, на основу Генералног пуномоћја директора Филхармоније, број 119/1 од 31.01.2017. године.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Налази у ревизији финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Текући расходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године исказала расходе у укупном износу од 10.446 хиљада динара, и то износ од:

- 163 хиљада динара на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на конту 4150000- Накнаде трошкова за запослене,
- 890 хиљада динара на конту 423900 – Остале опште услуге уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;
- 181 хиљаду динара на конту 421500- Трошкови осигурања уместо на конту 421100 -Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 89 хиљада динара и конту 421200 - Енергетске услуге износ од 92 хиљаде динара;
- 1.432 хиљаде динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 421200 - Енергетске услуге износ од 215 хиљада динара, 421300-Комуналне услуге износ од 779 хиљада динара, 421400-Услуге комуникација износ од 438 хиљада динара;
- 26 хиљада динара на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на 422900-Остали трошкови транспорта;
- 272 хиљада динара сторниран на конту 421900-Остали трошкови и евидентиран на конту 422100-Трошкови службених путовања у земљи уместо на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада;
- 806 хиљада динара на конту 423400-Услуге информисања уместо на конту 423900-Остале опште услуге;
- 500 хиљада динара на конту 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на конту 423900-Остале опште услуге;
- 104 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге, 190 хиљада динара на конту 423500-Стручне услуге, 150 хиљада динара на конту 426900-Материјали за посебне намене и 363 хиљада динара на конту 424200-Материјали за посебне намене, укупно у износу од 807 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 69 хиљада динара на конту 412100-Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 110 хиљада динара на конту 412200-Допринос за здравствено осигурање, 65 хиљада динара на конту 412300-Допринос за незапосленост, 270 хиљада динара на конту 423900-Остале опште услуге и 115 хиљада динара на конту 421900-Остали трошкови, укупно у износу од 629 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 177 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 1.207 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;
- 400 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 425200-Текуће поправке и одржавање опреме;
- 13 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 426800-Материјали за одржавање хигијене и угоститељство;
- 68 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге уместо на конту 426100-Административни материјал;

- 784 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта и 1.904 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге, укупно у износу од 2.688 хиљада динара, уместо на конту 426600- Материјали за образовање, културу и спорт;
- 186 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 426300- Материјали за образовање и усавршавање запослених;
- једна хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 482200-Обавезне таксе,

што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1 – Налаз број 4)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и правилно евидентирала расходе на одговарајућим контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

Докази: картице конта 421619 – Закуп осталог простора, 423413 – Услуге штампања публикација, 423421 – Услуге информисања јавности, 425224 – Електронска и фотографска опрема, 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме, 426621– Материјал за културу.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 Текући расходи

2.2.1 Услуге по уговору

2.2.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за услуге по уговору у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 42.545 хиљада динара, што је за 113 хиљада динара мање него што су расходи исказани у аналитичким картицама Главне књиге, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.7 – Налаз број 27)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је у 2018. години ускладила расходе исказане у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за 2018. годину са расходима евидентираним на картицама главне књиге.

Докази: картица главне књиге за конто 423000 и износ евидентиран у Обрасцу 5.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

2.3.1 Девизни рачун

2.3.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није потврдила пописом средства на девизним рачунима са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 546 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 5. став 2., чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.2.1.1 – Налаз број 80)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је на дан 31.12.2018. године извршила попис новчаних средстава. Стање на девизним рачуним је 0 динара. Изјаснила се да ће у наредном периоду, приликом пописа,

Комисија вршити увид у стање средстава на девизним рачунима са стањем на дан 31.12. и о томе сачињавати адекватан извештај.

Докази: Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза број 51/1 од 18.01.2019. године, Одлука о усвајању Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године број 166/1 од 12.02.2019. године, Картица главне књиге за 121400 – Девизни рачун.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.4 Текући расходи

2.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца

2.4.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за плате запослених, у износу од 29.160 хиљада динара на економским класификацијама: 423100 – Административне услуге у износу од 19.449 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 6.427 хиљада динара и 424200 – Услуге образовања културе и спорта у износу од 3.284 хиљада динара, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 5)

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је у току 2018. године исплате плата запосленима евидентирала на одговарајућим контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

Докази: рекапитулације исплате плата, аналитичке картице за економске класификације 411111 – Плате по основу цене рада, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5 Текући расходи

2.5.1 Накнада трошкова за запослене

2.5.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 295 хиљада динара (на основу уговора о ангажовању музичара-хонорарно) на конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.3.1 – Налаз број 10)

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија накнаде за превоз музичара који су ангажовани на основу уговора о ангажовању музичара евидентирала на конту 423900. Трошкове ангажовања шефа диригента Филхармонија исплаћује са конта 4242 - Услуге образовања, културе и спорта. На конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, књиже трошкове превоза запослених.

Докази: картице одговарајућих група конта 423000, 424000 и 415000 са рекапитулацијом.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6 Трошкови платног промета и банкарских услуга

2.6.1 Трошкови платног промета

2.6.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе на основу Уговора раду, број 295/1 од 27. фебруара 2017. године, у износу од 91 хиљаду динара на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.5.1– Налаз број 11)

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира исплату плата запосленима на одговарајућим контима групе 411000.

Докази: Рекапитулације исплата плата од 01.01.2019. године до 19.02.2019. године и аналитичке картице за групе конта 411000 до 19.02.2019. године (датум писања одазивног извештаја Филхармоније).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7 Трошкови путовања

2.7.1 Трошкови службених путовања у земљи

2.7.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за набавку авио карата у износу од 138 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 20)

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира расходе за путовања (група конта 422) на економским класификацијама предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картице конта Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8 Трошкови путовања

2.8.1 Трошкови службених путовања у земљи

2.8.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за услуге такси превоза у иностранству у износу од 13 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 21)

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира расходе за путовања (група конта 422000) на економским класификацијама предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картице конта Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121, Такси превоз – конто 422392.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9 Трошкови путовања

2.9.1 Трошкови службених путовања у земљи

2.9.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за услуге такси превоза у износу од 109 хиљада динара на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 22)

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира расходе за путовања (група конта 422000) на економским класификацијама предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картице конта Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121, Такси превоз – конто 422392.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10 Трошкови службених путовања у иностранство

2.10.1 Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада

2.10.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је расходе за набавку стручних услуга – ангажовање музичара у износу од 12 хиљада динара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.2 – Налаз број 23)

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира расходе за набавку стручних услуга на одговарајућим контима предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: преглед картице главне књиге од конта 422100 до 422900, Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121, Остале стручне услуге – конто 423599.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11 Трошкови службених путовања у иностранство

2.11.1 Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада

2.11.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за угоститељске услуге у износу од 21 хиљаде динара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту

422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.6.2– Налаз број 24)

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира расходе за путовања (група конта 422000) на економским класификацијама предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: преглед картице главне књиге од конта 422100 до 422900.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12 Стручне услуге

2.12.1 Остале финансијске услуге

2.12.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 193 хиљада динара на конту Остале финансијске услуге - конто 423542 уместо на конту 423131 - Рачуноводствене услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7.5 – Налаз број 36)

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по препоруци и евидентира расходе за услуге по уговору (група конта 423000) на економским класификацијама предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картица конта 42311111 – Услуге превођења, преглед картице главне књиге од конта 423400 до конта 423500.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13 Стручне услуге

2.13.1 Поклони

2.13.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за новогодишње поклоне деци запослених у износу од 708 хиљада динара на конту 423700 - Репрезентација уместо на конту 413100 – Накнаде у натури, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7.6 – Налаз број 38)

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира расходе за новогодишње поклоне деци запослених на конту 413100 – Накнаде у натури у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука број 409/1 од 18.12.2018. године, картица 413142, Списак деце запослених у Београдској филхармонији рођених након 2003. године, број 409/2 од 18.12.2018. године

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14 Услуге по уговору

2.14.1 Остале опште услуге

2.14.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 318 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 39)

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира расходе за рачуноводствене услуге на контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картица конта 42311111 – Услуге превођења, преглед картице главне књиге од конта 423400 до конта 423500.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.15 Услуге по уговору

2.15.1 Остале опште услуге

2.15.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за услуге превођења у износу од 58 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 40)

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија расходе за услуге превођења евидентира на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: картица конта 42311111 – Услуге превођења, преглед картице главне књиге од конта 423400 до конта 423500.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.16 Услуге по уговору

2.16.1 Остале опште услуге

2.16.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе за услуге Шефа диригента на основу Уговора број 680/1 од 29.06.2016. године и за услуге Диригента на основу Уговора број 744/1 од 08.06.2017. године и Анекса број 744/2 од 10.07.2017. године у укупном износу од 1.564 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 424200 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 41)

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира расходе за услуге Шефа диригента у складу са контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: картица конта 42422101 – Услуге културе – концертни уговори.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.17 Услуге образовања, културе и спорта

2.17.1 Услуге културе

2.17.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе расходе у укупном износу од 942 хиљаде динара: расходи за столарске радове, у износу од 404 хиљаде динара, евидентирани су на конту 424200– Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 425100– Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; расходи за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, у износу од 129 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме; расходи за изнајмљивање инструмената, у укупном износу од 225 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме; расходи за услуге превођења, у износу од 118 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424200– Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423100– Административне услуге; расходи за израду ТВ рекламе, у износу од 66 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423400 – Услуге информисања (Напомена 5.1.1.8.1– Налаз број 51)

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира наведене пословне промене на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и изјаснила се да ће се и даље, приликом извршавања расхода придржавати конта предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: картице конта 421619 – Закуп осталог простора, 42311111 – Услуге превођења, 423413 – Услуге штампања публикација, 423421 – Услуге информисања јавности, 423599 – Остале стручне услуге, 42422101 – Услуге културе – концертни уговори.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.18 Текуће поправке и одржавање опреме

2.18.1 Текуће поправке и одржавање опреме за културу

2.18.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе расходе у укупном износу од 531 хиљада динара, и то: расход за закуп виолина од инодобављача, у износу од 423 хиљаде динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход за извршене услуге царине при закупу инструмената, у износу од 30 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход за коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру Филхармоније, у износу од 70 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход по основу пореза на добит по одбитку (који се односи на плаћање по рачуну инодобављача за набавку нота), у износу од осам хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 62)

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се у Одазивном извештају изјаснила да ће се у наредном периоду приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати конта економске

класификације предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: картица конта 421619 – Закуп осталог простора.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.19 Материјали за образовање, културу и спорт

2.19.1 Материјали за културу

2.19.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 1.949 хиљада динара, и то: расходи по уговорима закљученим са диригентима, у укупном износу од 1.912 хиљада динара на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта; расходи за одржавања софтвера за архивирање нота, у укупном износу од 37 хиљада динара, на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт (19 хиљада динара), 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (17 хиљада динара) и 423500 – Стручне услуге (хиљаду динара), уместо на 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 68)

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија евидентира расходе за Услуге образовања, културе и спорта и Компјутерске услуге на одговарајућим контима групе 423000 и 424000, и изјаснила се да ће се и даље придржавати конта предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: аналитичка картица 42422101 – Услуге културе – концертни уговори.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.20 Финансијски извештаји

2.20.1 Извештај о новчаним токовима

2.20.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није саставила Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.5 - Налаз број 81)

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је на почетку 2018. године укључена у ИСИБ, као и остале установе културе, индиректни корисници Министарства културе. Како су овим индиректним буџетским корисницима укинута сви подрачуни, отворени су одговарајући рачуни за уплату јавних прихода ради могућности уплате одређених наменских средстава у буџет Републике Србије. Директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, достављају годишње финансијске извештаје, и то Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Доказ: Финансијски извештаји за 2018. годину (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Финансијски извештаји - оцена мера исправљања: двадесет задовољавајуће.

Налази у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.21 Припрема и доношење финансијског плана

2.21.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.21.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није сачинила Финансијски план за 2017. годину за средства сопствених прихода, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему. (Напомена 4 – Налаз број 3)

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

У прилогу Одазивног извештаја Филхармонија је доставила Финансијски план за 2019. годину припремљен по изворима финансирања, и по изјашњењу, исто ће чинити и у будућем периоду.

Докази: Финансијски план за 2019. годину, заведен под бројем 162/1 од 12.02.2019. године.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.22 Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) и Социјални доприноси на терет послодавца

2.22.1 Коефицијенти за обрачун и исплату плата

2.22.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 564 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 2. тачка 9а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 6)

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је ускладила коефицијенте запослених у Уговорима о раду на основу Систематизације из 2018. године (на коју је добијена сагласност Министарства културе и информисања) са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова у Београдској филхармонији, број 23/1 од 3.10.2018. године, Сагласност Министарства културе и информисања, број 72/1 од 12.10.2018. године, Уговори о раду број 190/1 и 192/1 од 6.11.2018. године.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.23 Текући расходи

2.23.1 Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) и Социјални доприноси на терет послодавца

2.23.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је обрачунала и исплатила накнаде запосленима у оркестру за извођачка права и снимање на основу Одлука, број: 768/1 од 13. јуна 2017. године, 1447/1 од 14. децембра 2017. године, 1057/1 од 19. септембра 2017. године, 228/1 од 21. фебруара, 352/1 од 20. марта 2017. године и 1283/1 од 7.11.2017. године и Уговора о раду, у укупном износу од 10.040 хиљада динара (брutto 1=8.515 хиљада динара), што није у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 7)

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија исплаћује накнада за извођачка права у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима.

Доказ: аналитичка картица 42422101 – Услуге културе – концертни уговори.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија закључен ауторски уговор за снимања достави као доказ.

2.24 Текући расходи

2.24.1 Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца

2.24.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исплатила здравствено осигурање за време неплаћеног одсуства запосленог у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 78. став 2. Закона о раду, чланом 24. став 2. Правилника о раду Београдске филхармоније и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.1– Налаз број 8)

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је отклонила ову неправилност и доставила доказе из којих се може утврдити да доприноси по овом основу нису исплаћивали.

Доказ: картица 412211 – Доприноси за здравствено осигурање.

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.25 Текући расходи

2.25.1 Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом

2.25.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је исплатила бесповратну помоћ у износу од нето 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 80. Правилника о раду Филхармоније и чланом 30. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Напомена 5.1.1.2.2 – Налаз број 9)

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је доставила документацију на основу које је исплатила социјалну помоћ у 2019. години у складу са Правилником о раду Филхармоније и Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, Молбе од 24.01.2019. године, 22. и 26.02.2019. године са лекарском дијагнозом, Одлука број 81/2 од 25.01.2019. године, Одлука број 191/2 од 22.02.2019. године, Одлука број 200/2 од 25.02.2019. године и Одлука број 208/1 од 26.02.2019. године.

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.26 Текући расходи

2.26.1 Услуге за електричну енергију

2.26.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге електричне енергије ЈП ЕПС Београд на основу фактура, у износу од 991 хиљада динара мимо спроведеног поступка

јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.2 – Налаз број 12)

2.26.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у 2019. години је спровела јавну набавку мале вредности за услуге електричне енергије. Директор установе је одредио лице за праћење реализације уговора, што ће допринети да се отклони неправилност.

Докази: План набавки за 2018. годину и 2019. годину, број 358/1 од 25.02.2019. године, Уговор о купопродаји електричне енергије, број 273/1 од 23.11.2018. године, Одлука о именовану одговорних за праћење реализације уговора о јавним набавкама број 29/1 од 11.01.2019. године, картица 421211 – Услуге за електричну енергију, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 7/2018 .

2.26.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.27 Текући расходи

2.27.1 Услуге заштите имовине

2.27.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга физичко-техничког обезбеђења у укупном износу од 1.725 хиљада динара и то добављачу „Securitas se“ д.о.о Београд у износу од 427 хиљада динара и добављачу „Sparta Security“ д.о.о. Земун у износу од 1.298 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.3. – Налаз број 13)

2.27.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да услуге физичко-техничког обезбеђења набавља у складу са Законом о јавним набавкама. Сходно томе, јануару и фебруару 2019. године, Филхармонија је спровела набавку ових услуга

Докази: Уговор о пружању услуга ФТО, број 149/1 од 08.02.2019. године, Одлука о именовану одговорних за праћење реализације уговора о јавним набавкама број 29/1 од 11.01.2019. године, картица 421323 – Услуге заштите имовине, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 1/2019, Картица добављача „Securitas se“ .

2.27.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.28 Текући расходи

2.28.1 Услуге чишћења

2.28.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуге чишћења на основу фактура у укупном износу од 826 хиљада динара добављачу „Mirror B&S“ доо Београд, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.3. – Налаз број 14)

2.28.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да услуге чишћења набавља у складу са Законом о јавним набавкама. Сходно томе, спровела је поступак набавке ових услуга у децембру 2018. године.

Докази: Уговор о пружању услуга чишћења, број 472/1 од 28.12.2018. године, Одлука о именовану одговорних за праћење реализације уговора о јавним набавкама број 29/1 од 11.01.2019. године, картица 421325 – Услуге чишћења, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 9/2018.

2.28.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.29 Текући расходи

2.29.1 Трошкови осигурања

2.29.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге осигурања Компанији „Дунав осигурање“ а.д. у износу од 396 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.5. – Налаз број 18)

2.29.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да услуге осигурања набавља у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке ових услуга се налазе у Плану набавки за 2019. годину, редни број 1.7.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.29.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.30 Текући расходи

2.30.1 Услуге штампања публикација

2.30.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 19.584 хиљаде динара за услуге штампе у укупном износу од 2.308 хиљада динара на основу фактура добављача: ИГП „Excelsior“ доо у износу од 1.684 хиљада динара, „Cards print“ доо у износу од 237 хиљада динара, „Interprint“ у износу од 352 хиљада динара и Ап Агенцији у износу од 35 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 32)

2.30.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је спровела поступак штампања пропагандног материјала у октобру 2018. године.

Докази: Уговор о услузи штампања пропагандног материјала за потребе Београдске филхармоније, број 89/1 од 17.10.2018. године, Одлука о додели уговора 46/1 од 05.10.2018. године, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 6/2018.

2.30.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.31 Текући расходи

2.31.1 Услуге културе

2.31.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за пружене хотелске и пратеће услуге за гостујуће музичаре даваоцу услуга „K-Hotels“ doo из Београда, у укупном износу од 148 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1. – Налаз број 45)

2.31.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да услуге хотелског смештаја набавља у складу са Законом о јавним набавкама. За исте је закључен уговор.

Докази: Уговор о пружању хотелских услуга, број 486/1 од 27.04.2018. године, Одлука о додели уговора 440/1 од 19.04.2018. године, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 2/2018.

2.31.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.32 Текући расходи

2.32.1 Услуге културе

2.32.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање техничку реализацију концерата (LED екране, осветлу, озвучење, бину и roof), по рачунима добављача „Sky music solutions“ doo из Београда у укупном износу од 2.777 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 46)

2.32.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, сачиниће измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију.

Доказ: картица конта 424221.

2.32.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.33 Текући расходи

2.33.1 Услуге културе

2.33.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука, као и постпродукције, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky solutions“ doo из Београда у укупном износу од 2.075 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 47)

2.33.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, сачиниће измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију.

Доказ: картица конта 424221.

2.33.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.34 Текући расходи

2.34.1 Услуге културе

2.34.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање аудио и видео снимање концерата и израду аудио и видео материјала по рачунима добављача у укупном износу од 1.190 хиљада динара, и то: фото видео студију „Diznilend“ из Београда, 464 хиљаде динара и инодобављачу „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга, 726 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 48)

2.34.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, сачиниће измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију

Доказ: картица конта 424221.

2.34.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.35 Текући расходи

2.35.1 Услуге културе

2.35.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за посредовање у набавци авио карата у укупном износу од 3.079 хиљада динара на основу рачуна добављача, и то: „Tida travel“ доо из Београда у износу од 2.026 хиљада динара и по Фактури број 404-01-2/2017-05-4/1, Авио служба Владе Републике Србије у износу од 1.053 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5.1.1.8.1. – Налаз број 49)

2.35.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да услуге посредовања у набавци авио карата набавља у складу са Законом о јавним набавкама. Поступак набавке услуга посредовања у набавци авио карата је спроведен у 2018. години, након кога је закључен уговор (План набавки за 2018. годину). Набавке ових услуга се налазе и у Плану набавки за 2019. годину, редни број 1.10.

Докази: План набавки за 2018. и 2019. годину, Уговор о пружању услуге посредовања у набавци авио карата, број 792/1 од 20.07.2018. године, Одлука о додели уговора 765/1 од 09.07.2018. године, Преглед реализације уговорених обавеза, Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 4/2018.

2.35.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.36 Текући расходи

2.36.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.36.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за послове одржавања електричних инсталација, расход у износу од 957 хиљада динара и за послове одржавања зграда, расход у

износу од 912 хиљада динара, у укупном износу од 1.869 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 53)

2.36.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге одржавања електричних инсталација и послове одржавања зграде набављати у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке ових услуга се налазе у Плану набавки за 2019. годину, редни број П.2.14.2.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.36.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.37 Текући расходи

2.37.1 Текуће поправке и одржавање опреме за културу

2.37.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање извршене поправке и одржавање гудачких инструмената, у износу од 732 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1. – Налаз број 61)

2.37.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге поправке гудачких инструмената набављати у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке ових услуга се налазе у Плану набавки за 2019. годину, редни број 3.24.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.37.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.38 Текући расходи

2.38.1 Материјали за културу

2.38.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање- снимање CD-а индодобављачу „Tritonus“ из Немачке, у износу од 1.468 хиљада динара (598 хиљада динара у 2017. години и 870 хиљада динара у 2018. години), мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 64)

2.38.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, услуге ће набављати у складу са Законом о јавним набавкама, и да ће сачинити измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију

Доказ: картица конта 426621 - Материјали за културу.

2.38.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.39 Текући расходи

2.39.1 Услуге мобилног телефона

2.39.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилног телефона у износу од 183 хиљада динара добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 15)

2.39.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је у марту 2019. године спровела набавку услуга мобилне телефоније (Плану набавки за 2019. годину, редни број 1.5. процењена вредност 1.200 хиљада динара), након којег је закључила Уговор за услуге мобилне телефоније са „Телеком Србија“.

Докази: План јавних набавки за 2019. годину, број 358/1 од 25.02.2019. године, Уговор о услузи мобилне телефоније, број 244/1 од 06.03.2019. године.

2.39.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.40 Текући расходи

2.40.1 Трошкови селидбе и превоза

2.40.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге превоза у износу од 340 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.6.2 – Налаз број 26)

2.40.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге превоза и селидбе набављати уз обезбеђење конкурентних понуда, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке ових услуга се налазе у Плану набавки за 2019. годину, редни број 3.6.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године

2.40.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.41 Текући расходи

2.41.1 Услуге превођења

2.41.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуге превођења у укупном износу од 353 хиљада динара на основу рачуна испостављених од: Предузетничке радње у износу од 305 хиљада динара, добављача „Event group“ у износу од 32 хиљада динара, Агенције за преводилачке услуге у износу од шест хиљада динара и Предузетника М 3 у износу од десет хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 28)

2.41.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да ће услуге превођења набављати уз обезбеђење конкурентних понуда, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга је предвиђена у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.7.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.41.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.42 Текући расходи

2.42.1 Остале административне услуге

2.42.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге режије концерта на основу рачуна добављача Real time Media број 1/09 од 10. октобра 2017. године у износу од 300 хиљаде динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 30)

2.42.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће у будућем периоду услуге ове врсте набављати у складу са Законом о јавним набавкама и планом набавки. Навели су да неће закључити ни један уговор о реализацији одређене услуге, а да се иста не налази у плану набавки.

Доказ: картице конта 423000.

2.42.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.43 Текући расходи

2.43.1 Услуге за израду софтвера

2.43.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 6.970 хиљада динара за: услуге рада и измене на сајту по рачунима добављача „PBS Solutions“ doo у укупном износу од 330 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.2 – Налаз број 31)

2.43.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће софтверске услуге набављати у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга је предвиђена у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.8.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.43.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.44 Текући расходи

2.44.1 Услуге информисања јавности

2.44.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 6.970 хиљада динара за услуге press clippinga добављачу Real time clipping doo у износу од 340 хиљаде динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 33)

2.44.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге press clippinga набављати уз обезбеђивање конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.9.

Доказ: План набавки за 2019. годину.

2.44.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.45 Текући расходи

2.45.1 Услуге информисања јавности

2.45.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге промоције на интернету у износу од 200 хиљада динара добављачу S&N Solutions, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 34)

2.45.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге промоције на интернету набављати уз обезбеђивање конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.10.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.45.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.46 Текући расходи

2.46.1 Услуге рекламе и пропаганде

2.46.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге постпродукције Sky music Solutions doo на основу Фактуре број 1094 од 05.10.2017. године у износу од 600 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 35)

2.46.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, услуге ће набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: картица конта 423400.

2.46.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.47 Текући расходи

2.47.1 Услуге културе

2.47.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку услуга културе, у укупном износу од 1.832 хиљада динара, и то: за набавку услуга постпродукције и мастеринг концерта, расход од 433 хиљаде динара; за изнајмљивање AV опреме за потребе дечијих концерата, расход од 262 хиљаде динара; за набавку услуга припреме, организације и реализације за концерт на отвореном, расход од 155 хиљада динара; за припрему и извођење концерта (synthesizer), расход од 48 хиљада динара; за изнајмљивање фотографске опреме за концерте Филхармоније, расход од 48 хиљада динара; за набавку услуга декора, расход од 23 хиљаде динара; за набавку звона за концерт, расход од 12 хиљада динара; за проширење бине (позорнице), расход од 431 хиљаду

динара; за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, расход од 129 хиљада динара; за изнајмљивање инструмената за концерте и пробе, расход од 225 хиљада динара и за израду ТВ рекламе, расход од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 50)

2.47.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, услуге ће набављати у складу са Законом о јавним набавкама, и да ће сачинити измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију.

Доказ: картица конта 424221.

2.47.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.48 Текући расходи

2.48.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.48.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 88 хиљада динара, и то за: израду столарских предмета за потребе оркестра, расход од 47 хиљаде динара; сервисирање клима, расход од 28 хиљада динара и набавку панел и шпер плоча, расход од 13 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1.– Налаз број 55)

2.48.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграде набављати уз обезбеђену конкуренцију, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.17.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.48.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.49 Текуће поправке и одржавање опреме

2.49.1 Рачунарска опрема

2.49.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга одржавање ИТ опреме, у износу од 424 хиљаде динара (Уговор број 41/1 од 18.01.2017. године), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 58)

2.49.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да ће за потребе одржавања ИТ опреме у наредном периоду на конту 423191 ангажовати одговарајуће стручно лице преко уговора о привремено повременим пословима (у 2017. години за инсталацију и одржавање рачунарске опреме ангажовано је лице без прибављених конкурентних понуда, плаћање је евидентирано на Рачунарска опрема – конто 425222).

Доказ: аналитичка картица групе конта 425000.

2.49.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.50 Текући расходи

2.50.1 Електронска и фотографска опрема

2.50.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку електронске и фотографске опреме, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 77 хиљада динара и то за: набавку адаптера за wireless интернет конекцију и хард диска за сервер, расход од 26 хиљада динара; набавку звучника за компјутер, екстерног харда, грејалице и решоа, расход од 22 хиљаде динара; услугу демонтаже старих и монтажу нових паник лампи, расход од 20 хиљада динара; набавку лемилице и врхова за лемилице, расход од девет хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.2.– Налаз број 60)

2.50.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да ће услуге електронске и фотографске опреме набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга је предвиђена у Плану набавки за 2019. годину, под бројем П.3.22.2.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.50.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.51 Административни материјал

2.51.1 Канцеларијски материјал

2.51.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку канцеларијског материјала, екстерног хард диска и пуњача за телефон, као и извршене услуге сечења папира и сервис фотокопир апарата, у укупном износу од 389 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.1 – Налаз број 63)

2.51.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће набавку канцеларијског материјала и остале канцеларијске опреме набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем П.3.18.1.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.51.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.52 Текући расходи

2.52.1 Материјали за културу

2.52.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку персоналних ЛТ заштитника од буке, добављачу „Logo Top“ Београд у износу од 504 хиљаде динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 65)

2.52.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да, уколико се у будућем периоду укаже потреба за реализацијом овакве врсте услуга, услуге ће набављати у складу са Законом о јавним набавкама, и да ће сачинити измену и допуну плана набавки, а уговор о реализацији услуге биће закључен кроз обезбеђену конкуренцију.

Доказ: картица конта 426621 – Материјали за културу.

2.52.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.53 Текући расходи

2.53.1 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство

2.53.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку разних средстава за хигијену, фластера, хансапласта, компреса и другог, у укупном износу од 28 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.3 – Налаз број 69)

2.53.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће набавку разних средстава за хигијену и сличне намене набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем П.3.18.4.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.53.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.54 Текући расходи

2.54.1 Остали материјали за одржавање хигијене

2.54.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку средстава за хигијену, у укупном износу од 485 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.3 – Налаз број 70)

2.54.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће набавку средстава за хигијену набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем П.3.18.3.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.54.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.55 Текући расходи

2.55.1 Остали материјали за посебне намене

2.55.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање набавку услуге штампања, колор и црно-белих отисака, корицења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive, пресовања, flex fluo, као и за набавку A3 clear фолије, skin картона, цветног аранжмана и морске соли, у укупном износу од 57 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.4.– Налаз број 71)

2.55.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге штампања, корицења и сл. набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.21.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.55.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.56 Текући расходи

2.56.1 Рачунарска опрема

2.56.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рачунарске опреме у износу од 97 хиљада на основу рачуна („Kim-Тес“ d.o.o. из Београда), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.1.1 – Налаз број 72)

2.56.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге рачунарске опреме набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем П.3.22.1.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.56.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.57 Нематеријална имовина

2.57.1 Компјутерски софтвер

2.57.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку компјутерског софтвера, у укупном износу од 400 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.1 – Налаз број 74)

2.57.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је навела да су у плану за 2019. годину унете све планиране набавке добара и услуга за 2019. годину. У текућој години није планирана набавка компјутерских софтвера, али ће у будућем периоду све набавке спроводити у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.57.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.58 Текући расходи

2.58.1 Услуге доставе

2.58.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге доставе у износу од 1.473 хиљада динара добављачима: „DHL International Београд“ и „Express courier“, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 17)

2.58.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге доставе набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 1.6.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.58.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.59 Текући расходи

2.59.1 Репрезентација

2.59.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуга репрезентације у износу од 880 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.6 – Налаз број 37)

2.59.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и изјаснила се да ће услуге репрезентације набављати уз обезбеђење конкуренције, у складу са Законом о јавним набавкама. Набавка ових услуга се налази у Плану набавки за 2019. годину, под бројем 3.12.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.59.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.60 Текући расходи

2.60.1 Услуге мобилног телефона

2.60.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је платила коришћење мобилног телефона 279 хиљада динара више од лимитираних износа, што није у складу са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 16)

2.60.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је ради отклањања ове неправилности донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона у Београдској филхармонији, у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона.

Докази: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 303/1 од 21.03.2019. године и Одлука о праву на коришћење службених мобилних телефона у Београдској филхармонији, број 303/2 од 21.03.2019. године.

2.60.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.61 Текући расходи

2.61.1 Закуп нестамбеног простора

2.61.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је извршила расход за закуп нестамбеног простора у износу од 315 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.5.6.– Налаз број 19)

2.61.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је закључила Уговор о закупу магацинског простора на рок од годину дана. Исплата месечне накнаде се врши на основу испостављеног рачуна.

Докази: Уговор о закупу магацинског простора, број 324/1 од 30.11.2018. године, Рачун број 1/19 од 20.12.2018. године, Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе ПП ОПЈ-3, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

2.61.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.62 Текући расходи

2.62.1 Такси превоз

2.62.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је извршила плаћање за услуге такси превоза у износу од 777 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.6.2.– Налаз број 25)

2.62.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је навела да од 01.01.2019. године све рачуне појединачно евидентирају и уносе у књигу улазних фактура (КУФ). Рачуни за такси превоз садрже елементе рачуноводствене исправе: број, датум, износ, реализацију превоза и одобрење за извршене услуге. У будућем периоду ће извршити одређене измене и допуне Правилника о раду које ће регулисати наведену проблематику.

Доказ: Фотокопија странице КУФ, Фотокопија такси рачуна

2.62.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.63 Текући расходи

2.63.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.63.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је извршила плаћање у износу од 2.647 хиљада динара, јер ангажована лица нису достављала извештаје о извршеном послу, нити постоје докази о обављеним пословима, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања, и то: за послове одржавања електричних инсталација у износу од 957 хиљада динара; за послове одржавања зграде у износу од 912 хиљада динара; за послове бинског мајстора у износу од 731 хиљаду динара и за послове израде

столарских предмета у износу од 47 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 56)

2.63.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку и доставила доказе да ангажована лица по основу уговора о делу достављају извештаје о обављеним пословима на месечном нивоу као доказ да је посао обављен а одговорна лица из установе својим потписом оверавају да су услуге извршене у складу са уговореним обавезама.

Доказ: Уговор о делу, број 453/1 од 26.12.2018. године, 744/7 од 02.07.2018. године, 743/1 од 02.07.2018. године, са извештајима о обављеним пословима, Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на друге приходе ПП ОПЈ-6, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

2.63.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.64 Текући расходи

2.64.1 Рачуноводствене услуге

2.64.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на основу Уговора о рачуноводственим услугама, број 798/1 од 27.06.2017. године и број 1011/1 од 06.09.2017. године као и Анекса број 1011/2 од 7.11.2017. године и број 1011/3 од 14.12.2017. године, односно уговора о делу са лицем за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у оквиру тачке 54. Правилника о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла: финансијско-рачуноводствени сарадник, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 29)

2.64.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре о делу за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у Правилнику о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла финансијско-рачуноводствени сарадник (евидентирани на контима групе 423000). Навела је да ће за потребе повећаног обима посла ангажовати лице са којим ће закључити уговор о привременим и повременим пословима.

Доказ: картица групе конта 423000.

2.64.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија закључен уговор о привременим и повременим пословима за рачуноводствене послове достави као доказ.

2.65 Текући расходи

2.65.1 Услуге културе

2.65.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања на основу Уговора број 1310/1 од 27. децембра 2016. године и Анекса број 1310/2 од 8. јуна 2017. године диригенту из Немачке, за 24 хиљаде динара више од уговорене вредности (од вредности утврђене наведеним анексом), што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 43)

2.65.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је навела да ће увођењем адекватног система финансијског управљања и контроле у 2019. години, кључни пословни процеси, циљеви и ризици у оквиру пословних процеса у установи биће прецизно дефинисани, биће одређена лица као власници пословних процеса, који су и носиоци ризика у оквиру дефинисаних пословних процеса. За реализацију сваког пословног процеса у форми интерног акта биће дефинисане контролне активности у оквиру процедуре за реализацију тих пословних процеса. У конкретном случају датог налаза биће успостављена контролна активност која ће обавезивати запосленог на извршилачком радном месту да налог за плаћање може креирати искључиво према уговореним обавезама.

Доказ: Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 56/1 од 21.01.2019. године.

2.65.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија након спроведених активности достави доказе о томе.

2.66 Текући расходи

2.66.1 Услуге културе

2.66.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за пружене хотелске услуге на основу достављених рачуна даваоца услуге „Adoc“ доо из Београда, за 59 хиљада динара више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 44)

2.66.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је навела да ће увођењем адекватног система финансијског управљања и контроле у 2019. години, кључни пословни процеси, циљеви и ризици у оквиру пословних процеса у установи биће прецизно дефинисани, биће одређена лица као власници пословних процеса, који су и носиоци ризика у оквиру дефинисаних пословних процеса. За реализацију сваког пословног процеса у форми интерног акта биће дефинисане контролне активности у оквиру процедуре за реализацију тих пословних процеса. У конкретном случају датог налаза биће успостављена контролна активност која ће обавезивати запосленог на извршилачком радном месту да налог за плаћање може креирати искључиво према уговореним обавезама.

Доказ: Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 56/1 од 21.01.2019. године.

2.66.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија након спроведених активности достави доказе о томе.

2.67 Текући расходи

2.67.1 Електричне инсталације

2.67.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе по Уговору о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара број 1382/1 од 13.10.2011. године (и Анексу број 1382/2 од 05.03.2013. године), извршила расход у укупном износу од 210 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 52)

2.67.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре на неодређено време. За сваку буџетску годину закључиваће уговоре након спроведеног поступка предвиђеног Планом набавки за конкретну годину. Набавка услуге за одржавање и сервисирање опреме за аутоматску дојаву пожара планирана је у Плану јавних набавки за 2019. годину, редни број 3.14. Прикупљене су три понуде и закључен уговор за услуге одржавања опреме за аутоматску дојаву пожара на период од 12 месеци од дана закључивања.

Докази: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године, три понуде, Уговор о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара број 745/1 од 18.09.2018. године.

2.67.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.68 Текући расходи

2.68.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.68.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе по Уговору о организовању и спровођењу мера заштите од пожара број 1264/1 од 03.10.2008. године, и у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 57)

2.68.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре на неодређено време. За сваку буџетску годину закључиваће уговоре након спроведеног поступка предвиђеног у плану набавке. У Плану јавних набавки за 2019. годину набавку услуге организовања и спровођења превентивних мера заштите од пожара, редни број 3.15. Прикупљене су три понуде и закључен уговор за услуге организовања и спровођења мера заштите од пожара на период од годину дана од дана потписивања уговора.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године, три понуде, Уговор о организовања и спровођења превентивних мера заштите од пожара број 738/1 од 17.09.2018. године.

2.68.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.69 Текући расходи

2.69.1 Електронска и фотографска опрема

2.69.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе у укупном износу од 526 хиљада динара и то:

по Уговору о закупу фотокопир апарата CANON MF 5940, број 1192/1 од 01.11.2013. године, расход у износу од 33 хиљаде динара и по Уговору о сервисирању - одржавању апарата CANON IR 2520 број 783/1 од 19.05.2011. године, расход у износу од 58 хиљада динара, укупно 91 хиљаду динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 59)

2.69.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре на неодређено време, већ за сваку буџетску годину, након спроведеног поступка по плану набавке.

Доказ: План набавки за 2019. годину, број 291/1 од 18.03.2019. године.

2.69.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.70 Текући расходи

2.70.1 Материјали за културу

2.70.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе у укупном износу од 526 хиљада динара и то: по Уговор о употреби програма „Панорама“ број 1055/1 од 08.06.2005. године и у 2017. години извршила расход у укупном износу од 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 66)

2.70.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре на неодређено време, већ за сваку буџетску годину, након спроведеног поступка по плану набавке.

Доказ: Уговор број 80/1 од 15.10.2018. године.

2.70.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.71 Текући расходи

2.71.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.71.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је на основу уговора о делу (и анекса уговора) са лицем за обављање послова бинског мајстора, преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 731 хиљаду динара, иако уговорени послови нису ван делатности Филхармоније, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1. – Налаз број 54)

2.71.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да у будућем периоду неће закључивати уговоре о делу за обављање послова који су идентични пословима који су систематизовани у Правилнику о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла бинског мајстора (евидентирано на конту Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119) . Навела је да ће за потребе повећаног обима посла ангажовати лице закључењем уговора о привременим и повременим пословима.

Доказ: картица групе конта 425000.

2.71.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.72 Текући расходи

2.72.1 Материјали за културу

2.72.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за изнајмљивање нота и одржавање софтвера за архивирање нота, на основу достављених рачуна инодобављача, у укупном износу од 213 хиљада динара, при чему наведени износ није евидентиран на контима класе 4, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) и чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 67)

2.72.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да ће се приликом извршавања расхода и евидентирања пословних промена придржавати конта предвиђених Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: картица конта 426621, Уговор закључен са инодобављачем „KreS Kreativni sistemi“ доо из Љубљане

2.72.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.73 Финансијско управљање и контрола

2.73.1 Информисање и комуникација

2.73.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није, као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавила информатор о раду и завршне рачуне, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1 – Налаз број 1)

2.73.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је објавила на својој интернет страници информатор о раду и завршне рачуне за последње четири године.

Доказ: <https://www.bgf.rs>

2.73.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.74 Финансијско управљање и контрола

2.74.1 Праћење и процена система

2.74.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није на свеобухватан и целовит 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 токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 3, чл. 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1 – Налаз број 2)

2.74.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је започела активности на увођењу система финансијског управљања и контроле који је планирала да заврши до 01.09.2018. године. Радна група образована од стране директора је припремила и усвојила акциони план за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле. Донета је Листа пословних процеса и усвојена на радној групи а Извештај о систему финансијског управљања и контроле достављен Централној јединици за хармонизацију.

Докази: Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 56/1 од 21.01.2019. године, Одлука о образовању радне групе, број 60/1 од 22.01.2019. године, Акциони план за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле, број 178/1 од 18.02.2019. године, Листа пословних процеса број 228/1 од

01.03.2019. године, *Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле достављен Централној јединици за хармонизацију, 07.03.2019. године.*

2.74.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија након спроведених активности достави доказе о томе.

2.75 Услуге образовања, културе и спорта

2.75.1 Услуге културе

2.75.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је са иностраним диригентима, извођачима и инодобављачима у 2017. години закључила уговоре који нису сачињени на српском језику, што није у складу са чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. Закона о службеној употреби језика и писма. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 42)

2.75.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија се изјаснила да од 01.01.2019. године са диригентима, извођачима и инодобављачима сачињава уговоре и на српском језику (двојезични уговори).

Доказ: уговори који се закључују од 01.01.2019. године.

2.75.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.76 Текући расходи

2.76.1 Опрема за културу

2.76.1.1 Опис неправилности

Након донете Одлуке о додели уговора понуђачу чија је понуђена цена износила 1.818 хиљада динара и била већа од процењене вредности јавне набавке професионалних труба мајсторске израде, Филхармонија није доставила образложен извештај Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.1.2 – Налаз број 73)

2.76.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку и навела да ће установа реализацију свих уговора спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему у делу који се односи на преузимање обавеза.

Доказ: Уговор број 745/1 од 18.09.2018. године, Уговор број 80/1 од 15.10.2018. године.

2.76.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.77 Текући приходи

2.77.1 Мешовити и неодређени приходи

2.77.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је изнајмљивала простор за емитовање сигнала кабловске телевизије и интернета без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Напомена 5.2.1.2.1 – Налаз број 75)

2.77.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је покренула поступак за измену Уговора са кабловским оператером. Републичкој дирекцији за имовину ће поднети захтев у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Доказ: као пример - Захтев за давање сагласности за издавање у закуп, број 259/1 од 08.03.2019. године.

2.77.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија достави доказ.

2.78 Текући приходи

2.78.1 Остали приходи у корист нивоа општина

2.78.1.1 Опис неправилности

Филхармонија је изнајмљивала пословни простор површине 80м² без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Напомена 5.2.1.2.1 – Налаз број 76)

2.78.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је навела да постојећи уговор истиче у јулу, а пре потписивања новог Уговора поднет је захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Доказ: Захтев за давање сагласности за издавање у закуп, број 259/1 од 08.03.2019. године.

2.78.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Филхармонија након спроведених активности достави доказе.

2.79 Биланс стања

2.79.1 Попис имовине и обавеза

2.79.1.1 Опис неправилности

У Решењу о формирању Комисије за попис, нису одређени заменици председника и заменици чланова Комисије за попис, иако је чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених. (Напомена 5.3 – Налаз број 77)

2.79.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је Одлуком-Решењем о попису и образовању пописних комисија одредила заменике чланова комисија за попис.

Доказ: Одлука - Решење о попису и образовању пописних комисија, број 240/1 од 20.11.2018. године.

2.79.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.80 Биланс стања

2.80.1 Попис имовине и обавеза

2.80.1.1 Опис неправилности

Поверавањем пописа лицима која непосредно рукују и воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује, Филхармонија није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. став 3. Правилника о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији. (Напомена 5.3 – Налаз број 78)

2.80.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је прихватила дату препоруку и навела да је попис имовине и обавеза за 2018. годину спроведен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У пописну комисију су именована лица која не раде на пословима руковања и евиденције имовине која се не пописује.

Докази: Одлука - Решење о попису и образовању пописних комисија, број 240/1 од 20.11.2018. године, План рада комисије за попис, Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза 51/1 од 18.01.2019. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама 52/1 од 18.01.2019. године, Одлука о усвајању Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 167/1 од 12.02.2019. године, Одлука о усвајању Извештај о извршеном попису финансијске имовине на дан 31.12.2018. године.

2.80.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.81 Биланс стања

2.81.1 Попис имовине и обавеза

2.81.1.1 Опис неправилности

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Филхармоније комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је предвиђено чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3 – Налаз број 79)

2.81.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је приликом реализације пописа са стањем на дан 31.12.2018. године сачинила планове рада комисија за попис и у наредном периоду ће примењивати ову праксу.

Доказ: План рада Комисије за попис основних средстава и План рада Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза.

2.81.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.82 Јавне набавке

2.82.1 Јавне набавке

2.82.1.1 Опис неправилности

Филхармонија није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6 – Налаз број 82)

2.82.1.2 Исказане мере исправљања

Филхармонија је поступила по датој препоруци и донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 176/1 од 14.02.2019. године.

2.82.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Правилност пословања - оцена мера исправљања: седам делимично задовољавајуће и педесетпет задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднела Београдска филхармонија. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило овлашћено лице Београдске

филхармоније, Дарко Крстић, секретар, на основу Генералног пуномоћја директора Београдске филхармоније, број 119/1 од 31.01.2017. године веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Београдска филхармонија, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић