



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈУГОСЛОВЕНСКЕ
КИНОТЕКЕ – УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА**

Број: 400-1367/2018-03/29
Београд, 11. март 2019. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја за 2017. годину, број: 400-1367/2018-03/23 од 27. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја (у даљем тексту: Кинотека) захтевала достављање одазивног извештаја.

Кинотека је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Југослав Пантелић, директор Кинотеке.

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 Нематеријална имовина

2.1.1 Књиге у библиотеци

2.1.1.1 Опис неправилности

Кинотека није пописом потврдила нематеријалну имовину у вредности од 102.896 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. ст. 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1.4. - Налаз број 64)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У прилогу Одазивног извештаја Кинотека је доставила Одлуку о формирању Комисије за обављање пописа музејске грађе (Одлука број 187/1 од 28.01.2019. године) и Одлуку о формирању Комисије за обављање пописа библиотечког материјала који чини фонд библиотеке (Одлука број 187/2 од 28.01.2019. године о формирању).

По изјашњењу одговорног лица у 2019. години започет је поступак пописа нематеријалне имовине (књижевних и уметничка дела, књига у библиотеци, предмета музејске вредности, архивске грађе – филмови на видео траци/филмови на филмској траци/фотоси, плакати) и да ће Извештај о извршеном попису сачинити до 23. децембра 2019. године.

Докази: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године; Одлука број 187/1 од 28.01.2019. године и Одлука број 187/2 од 28.01.2019. године о формирању комисија за обављање пописа.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Неопходно је да Кинотека након спроведеног пописа достави доказе о томе.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Текући расходи, Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1.1 Опис неправилности

Кинотека није евидентирала расходе и издатке у износу од 6.480 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама, јер је:

- Расходе за добровољно додатно пензијско осигурање у износу од 2.827 хиљада динара евидентирала на конту 421900 - Остали трошкови уместо на конту 421500 – Трошкови осигурања; (Напомена 5.1.1.6.7 – Налаз број 24)

- Расходе за услуге по уговору у износу од 366 хиљада динара евидентирала на конту 421900 - Остали трошкови уместо на конту 423500 – Стручне услуге; (Напомена 5.1.1.6.7 - Налаз број 26)

- Расходе за паркирање у износу од 249 хиљада динара евидентирала на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 421900 – Остали трошкови; (Напомена 5.1.1.6.7 - Налаз број 27)

- Расходе за такси превоз који је коришћен на службеном путу у иностранству у износу од 14 хиљада динара евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи

уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.1.7.1 - Налаз број 28)

- Расходе за службена путовања у иностранство у износу од 407 хиљада динара евидентирала на конту 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 149 хиљада динара, конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта у износу од 189 хиљада динара и конту 515100 - Нематеријална имовина у износу од 69 хиљада динара уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.1.7.2 - Налаз број 30)

- Расходе за услуге превођења у износу од 499 хиљада динара евидентирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423100 – Административне услуге; (Напомена 5.1.1.8.1 - Налаз број 33)

- Расходе на основу ауторског уговора за уметничко уређивање часописа Кинотека у износу од 351 хиљада динара евидентирала на конту 423400 - Услуге информисања уместо на конту 423500 – Стручне услуге; (Напомена 5.1.1.8.3– Налаз број 36)

- Расходе за услуге механичких поправки у износу од 197 хиљада динара евидентирала на конту 426400 - Материјали за саобраћај, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме; (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 50)

- Расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 891 хиљада динара евидентирала на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт у износу од 370 хиљада динара и конту 426900 - Материјали за посебне намене у износу од 521 хиљада динара, уместо на конту 426100 Административни материјал; (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 52)

- Расходе за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 138 хиљада динара евидентирала на конту 426900 - Материјали за посебне намене уместо на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство; (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 57)

- Издатке за набавку административне опреме у износу од 299 хиљада динара евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт уместо на конту 512200 - Административна опрема; (Напомена 5.1.2.1.2 - Налаз број 61)

- Расходе за услуге прес клипинга у износу од 242 хиљаде динара евидентирала на конту 515100 – Нематеријална имовина уместо на конту 423400 - Услуге информисања, (Напомена 5.1.2.2.1 - Налаз број 62)

што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је прихватила препоруку и доставила доказе о начину евидентирања расхода (за стручне услуге, за паркирање, за службена путовања у иностранство и др.) и издатака, односно да расходе и издатке евидентира на одговарајућим економским класификацијама, у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у документацију која је достављена уз одазивни извештај утврђено је да су расходи за: осигурање евидентирани на конту 421500 – Трошкови осигурања, услуге по уговору и ауторском уговору евидентирани на конту 423500 – Стручне услуге, паркирање евидентирани на конту 421900 – Остали трошкови, службена путовања у иностранство евидентирани на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство као и такси превоз који је коришћен на службеном путу у иностранству, услуге превођења евидентирани на конту 423100 – Административне услуге, услуге механичких поправки евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, услуге прес клипинга евидентирани на конту 423400 - Услуге информисања.

Докази: Рачун бр. 38/2018 од 11.06.2018. године, Извештај број 105 од 21.06.2018. године, Налог за књижење I215 од 21.06.2018. године, Рачун бр. 43509433 од 17.01.2019. године, Извештај број 21 од 08.02.2019. године, Налог за књижење I045 од 08.02.2019. године, Извештај број 16 од 01.02.2019. године, извод из Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Финансијски извештаји - оцена мера исправљања: једна делимично задовољавајуће и једна задовољавајуће.

Налази у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.3 Основни подаци о субјекту ревизије

2.3.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.3.1.1 Опис неправилности

Одлуку о изменама финансијског плана није донео орган управљања што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку израде финансијског плана, број 3171 од 3. новембра 2015. године. (Напомена 3.2 - Налаз број 3)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је доставила Одлуку број 513 од 28.02.2018. године којом је дата сагласност на измену Финансијског плана установе за 2018. годину и одлуке којима се усваја кориговани Финансијски план установе за 2018. годину, са прегледом корекција, број: 573 од 06.03.2018. године, 3786 од 25.12.2018. године, 3824 од 28.12.2018. године. Одлуке је донео Управни одбор.

Докази: Одлука број 513 од 28.02.2018. године, број 696/1 од 19.03.2018. године, број 1365/1 од 24.05.2018. године, број 89 од 16.01.2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4 Интерна ревизија

2.4.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.4.1.1 Опис неправилности

Кинотека није сачинила Финансијски план за 2017. годину по изворима финансирања, већ само за извор 01 - Приходи из буџета, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2. - Налаз број 4)

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је Финансијски план за 2019. годину припремила по изворима финансирања.

Докази: Финансијски план за 2019. годину, број 3786 од 25.12.2018. године и Одлука Управног одбора о усвајању распореда сопствених средстава Установе за 2019. годину, број 190/2 од 28.01.2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5 Текући расходи

2.5.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и Социјални доприноси на терет послодавца

2.5.1.1 Опис неправилности

Кинотека није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.1- Налаз број 5)

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Реквитулација плате за децембар 2018. године, број 115 од 21.01.2019. године, Налог за књижење R002 од 04.01.2019. године и R007 од 21.01.2019. године

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6 Текући расходи

2.6.1 Коefицијенти за обрачун и исплату плата

2.6.1.1 Опис неправилности

Кинотека је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 1.439 хиљада динара због примене коефицијената (утврђених уговорима/анексима уговора о раду), који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 6)

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је у поступку ревизије са запосленима код којих су били у примени неодговарајући коефицијенти закључила анексе уговора о раду, како би ускладила коефицијенте са прописаним коефицијентима. Кинотека је отклонила ову неправилност и доставила доказе да закључене анексе примењује, почев од новембарске плате, коју је исплатила у децембру 2018. године.

Докази: Обрачун зарада и накнада зарада за октобар и новембар 2018. године (Аконтација и коначна исплата).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7 Текући расходи

2.7.1 Плата из сопствених прихода

2.7.1.1 Опис неправилности

Управни одбор није донео Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за директора Кинотеке у 2017. години, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника о исплатама увећаних плата из сопствених прихода. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 7)

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је доставила Одлуку коју је донео Управни одбор о увећању плате из сопствених прихода за директора (по основу стимулације за рад), број 34 од 05.01.2018. године, чиме је поступила по препоруци.

Доказ: Одлука број 34 од 05.01.2018. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8 Текући расходи

2.8.1 Каса узајамне помоћи

2.8.1.1 Опис неправилности

Кинотека је без правног основа позајмљивала новац запосленима кроз Касу узајамне помоћи, у износу од 1.070 хиљада динара. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 8)

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је средства у износу од 1.070 хиљада динара на име Касе узајамне помоћи вратила у буџет 5. марта 2019. године.

По изјашњењу одговорног лица Кинотека је укинула Касу узајамне помоћи. Кинотека је уз Одазивни извештај доставила документацију којом доказује да је прихватила дату препоруку.

Докази: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године, Списак радника Кинотеке који су вратили дуг за Касу узајамне помоћи, Обрачун зарада и накнада зарада за октобар и новембар 2018. године (аконтација и коначна исплата), Рекапитулација плате за децембар број 115 од 21.01.2019. године, Налог за књижење R002 од 04.01.2019. године и R007 од 21.01.2019. године, Налози за пренос од 05.03.2019. године, Налог за уплату од 26.02.2019. године, Извештај о извршеним плаћањима број 9 и 39 од 05.03.2019. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9 Награде запосленима и остали посебни расходи и Репрезентација

2.9.1 Остале награде и Поклони

2.9.1.1 Опис неправилности

Кинотека је исплатила:

- Награду у износу од 128 хиљада динара, запосленом за изузетно залагање у раду (Напомена 5.1.1.5.1 - Налаз број 10) и

- Посебну награду у износу од 43 хиљаде динара, поводом одласка у пензију помоћника директора за економско-финансије и рачуноводствене послове (Напомена 5.1.1.8.6 - Налаз број 43),

што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да у 2018. години Кинотека није вршила исплате запосленима по основу изузетног залагања и поводом одласка у пензију.

Докази: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године, аналитичке картице групе конта 414000 и 416000.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10 Текући расходи

2.10.1 Услуге за електричну енергију, Интернет и слично, Остале услуге штампања, Дизел гориво, Услуге чишћења, Услуге доставе, Трошкови осигурања, Трошкови превоза

на службеном путу у иностранство, Услуге превођења, Услуге штампања часописа, Електричне инсталације, Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, Механичке поправке, Канцеларијски материјал, Остали непоменути трошкови, Услуге културе, Материјали за културу, Инвентар за одржавање хигијене и Опрема за културу

2.10.1.1 Опис неправилности

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање набавки у укупном износу од 23.374 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, и то:

(1) Износ од 5.383 хиљада динара за набавку:

- услуга електричне енергије у износу од 3.246 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.2 - Налаз број 11)

- услуга интернета у укупном износу од 1.260 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 15)

- услуга штампе у укупном износу од 542 хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.8.3. - Налаз број 38)

- горива у износу од 335 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.11.2 - Налаз број 54)

мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему и чланом 7. Закона о јавним набавкама.

(2) Износ од 14.770 хиљада динара за набавку:

- услуга чишћења у укупном износу од 896 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.3 - Налаз број 13)

- услуга мобилног телефона у износу од 1.153 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 17)

- услуга доставе у најмањем износу од 1.751 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 22)

- услуга осигурања у износу од 893 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.5 - Налаз број 23)

- авионских карата у укупном износу од 846 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.7.2 - Налаз број 31)

- услуга превођења у укупном износу од 2.436 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.1 - Налаз број 32)

- услуге дизајна и графичке обраде у укупном износу од 1.660 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.3 - Налаз број 37)

- услуге одржавања и поправки електричних инсталација у укупном износу од 716 хиљада; (Напомена 5.1.1.10.1- Налаз број 46)

- услуге одржавања система климатизације у износу од 1.588 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.10.1- Налаз број 47)

- услуга механичких поправки у износу од 655 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 49)

- канцеларијског материјала у износу од 1.392 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 51)

- пића у најмањем износу од 784 хиљаде динара, (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 58)

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.

(3) Износ од 3.221 хиљада динара за набавку:

- услуга техничке подршке и додатне услуге у износу од 540 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.6 - Налаз број 25)

- материјала за културу у износу од 458 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.11.3 - Налаз број 55)

- рачунарске опреме у износу од 402 хиљада динара; (Напомена 5.1.2.1.1 – Налаз број 59)

- рачунарске опреме у укупном износу од 422 хиљада динара; Напомена 5.1.2.1.2 – Налаз број 60)

- услуга финалне монтаже, грејдовања филмског материјала, израду мастера, енковања и ДЦП за биоскопске пројекције са израдом интертитлова и озвучавањем филмова у вези са пројектом „Београд између два рата“ у износу од 394 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.9.1 - Налаз број 44)

- услуга ангажовања стручних сарадника за припрему и извршење послова везаних за Фестивал нитратног филма у износу од 489 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.9.1 - Налаз број 45)

- инвентара за одржавање хигијене у износу од 516 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.11.4 - Налаз број 56)

а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у 2018. години је спровела јавне набавке за већину набавки добара и услуга за које смо утврдили да су у 2017. години спроведене без поступка јавних набавки. Приликом сачињавања плана јавних набавки за 2019. годину (број 358/1 од 25.02.2019. године), Кинотека се руководила искуством из претходних година, а за набавке које нису обухваћене Планом, а потребно је да се набавка спроведе, одговорно лице се изјаснило да ће вршити измене и допуне плана јавних набавки у складу са прописима. У 2018. години Кинотека је уз Одазивни извештај доставила документацију којом доказује да је спровела поступке јавних набавки за набавку услуга електричне енергије, услуга интернета, услуга штампе, услуга горива, услуга доставе/брзе поште, услуга осигурања, услуга превођења, услуга набавке авионских карата, услуга одржавања и поправки електричних инсталација и одржавања система климатизације и добра-канцеларијског материјала.

Докази:

- *План јавних набавки за 2019. годину, број 358/1 од 25.02.2019. године, План јавних набавки за 2018. годину*

- *Одлука број 904 од 05.04.2018. године о покретању јавне набавке услуга број ЈН 1–ОП-2018 у отвореном поступку за набавку електричне енергије, процењене вредности од 9.000.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде 906 од 05.04.2018. године, Одлука о додели уговора ЈН 1–ОП-2018;*

- *Одлука број 1545/1 од 08.06.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 7/У/2018 за набавку услуга интернета и бежичног повезивања, процењене вредности од 1.300.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде 1547/1 од 8.06.2018. године, Одлука о додели уговора број 1737 од 25.06.2018. године;*

- *Одлука број 2774/1 од 09.10.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 12/У/2018 за набавку услуга штампе за потребе изложбе „Србија и Срби на филму у Ослободилачком рату 1912-1918“, процењене вредности од 750.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде на Порталу јавних набавки и интернет страни Наручиоца, Одлука о додели уговора број 2943 од 24.10.2018. године, Уговор о јавној набавци за испоруку услуга штампе, број 3072/2018 од 05.11.2018. године;*

- *Одлука број 1294 од 18.05.2018. године о покретању поступка јавне набавке добара број ЈНМВ 5/Д/2018 за набавку горива коришћењем дебитне картице за гориво за потребе службених*

возила Југословенске кинотеке, процењене вредности од 665.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде број 1296 од 18.05.2018. године, Одлука о додели уговора број 1428 од 30.05.2018. године;

- Одлука број 1091/1 од 27.04.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 3/У/2018 за набавку услуга брзе поште за иностранство, процењене вредности од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде на Порталу јавних набавки и интернет страни Наручиоца број 1095/1 од 27.04.2018. године, Одлука о додели уговора број 1207 од 10.05.2018. године, Уговор о јавној набавци за набавку услуга брзе поште за иностранство, број 1207/1 од 10.05.2018. године;

- Одлука број 1924 од 13.07.2018. године о покретању поступка јавне набавке број ЈНМВ 8/У/2018 за набавку услуга осигурања запослених и имовине, процењене вредности од 1.700.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде број 1939/1 од 13.07.2018. године, Одлука о додели уговора број 2033 од 25.07.2018. године, Уговор о јавној набавци за вршење услуга осигурања запослених и имовине, број 2092 од 01.08.2018. године;

- Одлука број 1101/1 од 30.04.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 4/У/2018 у поступку јавне набавке мале вредности за набавку авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству, процењене вредности од 1.500.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде на Порталу јавних набавки и интернет страни Наручиоца број 1103/1 од 30.04.2018. године, Одлука о додели уговора број 1226 од 11.05.2018. године, Уговор о јавној набавци за вршење услуга набавке авио карата и хотелског смештаја у земљи и иностранству, број 1227/1 од 21.05.2018. године;

- Одлука број 1383 од 25.05.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 6/У/2018 у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга превођења (које обухвата превод, обраду и адаптацију превода у облику титлова), процењене вредности од 1.600.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде број 1385 од 25.05.2018. године, Одлука о додели уговора број 1565 од 12.06.2018. године, Уговор о јавној набавци за вршење услуга превођења, број 1619 од 14.06.2018. године;

- Одлука број 2226 од 21.08.2018. године о покретању поступка јавне набавке радова број ЈНМВ 10/Р/2018 за-Технички преглед, испитивање и одржавање електроинсталација у објектима Кинотеке у периоду од 12 месеци, процењене вредности од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде број 2228 од 21.08.2018. године, Одлука о додели уговора број 2397 од 07.09.2018. године, Уговор о јавној набавци радова-Технички преглед, испитивање и одржавање електроинсталација, број 2571 од 24.09.2018. године;

- Одлука број 900 од 05.04.2018. године о покретању поступка јавне набавке услуга број ЈНМВ 2/У/2018 за набавку услуга одржавања система климатизације и система грејања у објектима Кинотеке, процењене вредности од 1.500.000,00 динара без ПДВ-а, Позив за подношење понуде број 902 од 05.04.2018. године, Одлука о додели уговора број 1136 од 04.05.2018. године, Уговор о јавној набавци за вршење услуга одржавања система климатизације и система грејања у објектима Кинотеке број 1139 од 04.05.2018. године;

- Одлука број 1953 од 17.07.2018. године о покретању поступка јавне набавке добара број ЈНМВ 9/Д/2018 за набавку канцеларијског материјала, процењене вредности од 600.000,00 динара без ПДВ-а., Позив за подношење понуде број 1955/1 од 17.07.2018. године, Одлука о додели уговора број 2110 од 03.08.2018. године, Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, број 2135 од 07.08.2018. године

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Стални трошкови и Услуге по уговору

2.11.1 Услуге заштите имовине, Телефон, телекс и телефакс, Интернет и слично, Услуге мобилног телефона, Остале услуге комуникација, Остале компјутерске услуге, Остале услуге штампања, Услуге за одржавање софтвера

2.11.1.1 Опис неправилности

Кинотека је извршила плаћање у укупном износу од 671 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе, и то:

(1) без рачуна/фактуре платила је износ од 549 хиљада динара следеће услуге:

- услуге обезбеђења у износу од 125 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.3 - Налаз број 12)
 - услуге телефона у износу од 60 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 14)
 - услуге интернета у износу од 118 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 16)
 - услуге мобилног телефона у укупном износу од 158 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 18)
 - услуге ДТХ Тотал ТВ у износу од четири хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 21)
 - услуге поправке штампача у износу од четири хиљаде динара; (Напомена 5.1.1.8.2 - Налаз број 35)
 - услуге штампе у износу од 80 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.8.3. - Налаз број 39)
- (2) без доказа о извршеном послу је платила:
- услуге подешавања и програмирања рачунара у укупном износу од 122 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.8.2- Налаз број 34)

што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности а одговорно лице се изјаснило да су запослени у финансијској служби Кинотеке упознати са неправилношћу, а помоћник директора за економско финансијске послове и запослени у одељењу финансија Кинотеке посебно задужени да се плаћања не врше без валидне рачуноводствене исправе. Увидом у документацију утврђено је да су расходи за услуге обезбеђења, услуге интернета, кабловске телевизије, телефона и др. услуге, извршени на основу рачуна чиме се доказује да су плаћања у складу са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази:

Рачун „Заштита сигурност“ д.о.о, број 39 од 08.01.2018. године; Рачун Тотал ТВ број 102 од 12.01.2018. године, Рачун Sbb Solutions број 53 од 09.01.2018. године; Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године, Мапа пословног процеса пријема, ликвидације и плаћања рачуна од 26.10.2018. године.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12 Стални трошкови

2.12.1 Услуге мобилног телефона

2.12.1.1 Опис неправилности

Кинотека је извршила плаћање услуге мобилног телефона у износу од 284 хиљаде динара, које није у складу са Одлуком број Д.бр 1629 од 20. маја 2014. године којом су одобрени максимални трошкови коришћења услуга по додељеном броју на месечном нивоу и Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 19)

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да су запослени у финансијској служби упознати са неправилношћу, а помоћник директора за економско финансијске послове и запослени у одељењу финансија Кинотеке посебно задужени да воде рачуна да се плаћања врше у складу са Одлуком број Д.бр. 1629 од 20. маја 2014. године, којом се одобравају максимални трошкови коришћења услуга мобилног телефона по додељеном броју на месечном нивоу у износу од једне и две хиљаде динара. Финансијска служба сваког месеца по пријему рачуна врши анализу и обрачун утрошка за сваки додељени број. Сви трошкови изнад дозвољеног лимита и уговорене претплате се обрачунавају и обустављају од плате запосленог.

Докази: Налог за књижење 1045 од 08.02.2019. године; Мапа пословног процеса пријема, ликвидације и плаћања рачуна од 26.10.2018. године; Прекорачење по телефонском рачуну мобилног оператера за месец новембар 2018. године, Сагласност запосленог да се прекорачени износ обустави од плате за децембар, Обрачунски листић децембарске плате, исплаћено 04.01.2019. године.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13 Стални трошкови

2.13.1 Коришћење приватног броја у службене сврхе

2.13.1.1 Опис неправилности

Кинотека је за услуге мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од две хиљаде динара, на основу рачуна који гласе на име и адресу запосленог, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 37. Правилника о накнади трошкова и других примања и накнадама запослених. (Напомена 5.1.1.6.4 - Налаз број 20)

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке упознати са неправилношћу, а секретар и шеф финансијске службе Кинотеке посебно задужени да воде рачуна да се плаћања услуга мобилне телефоније не врше супротно одредбама Закона о буџетском систему. Кинотека је навела да у 2018. години није било расположивих средстава за спровођење поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније (добијена су средства из буџета у мањем износу од траженог, тако да на тој позицији није било довољно средстава за расписивање наведене набавке), те су наставили са плаћањем потрошње по бројевима који су обухваћени претходним уговором.

У Плану јавних набавки установе за 2019. годину је планиран поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније. Предвиђено је да се поступак спроведе у марту 2019. године. У оквиру ове јавне набавке и закљученог уговора, биће укључени сви бројеви телефона запослених који се користе у службене сврхе, па и број телефона запосленог чији је рачун гласио на његово име и адресу, тако да неће вршити рефундације трошкова на основу рачуна који гласе на име и адресу запосленог.

Доказ: План јавних набавки за 2019. годину, број 358/1 од 25.02.2019. године.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Потребно је да Кинотека достави уговор након спроведеног поступка.

2.14 Услуге по уговору

2.14.1 Остале стручне услуге

2.14.1.1 Опис неправилности

Кинотека је ангажовала четири лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана и извршила плаћање у износу од 1.309 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.4 - Налаз број 40)

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке упознати са неправилношћу, а секретар Кинотеке посебно задужен да води рачуна да се лица ангажују у складу са одредбама Закона о раду. Кинотека је уз Одазивни извештај доставила уговоре о обављању привремених и повремених послова којима је доказала да су опис послова и трајање уговора у складу са чланом 197. Закона о раду.

Докази: Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 3273 од 22.11.2018. године; 3785/1 од 25.12.2018. године; 2856 од 16.10.2018. године и 87/1 од 16.01.2019. године; 3375 од 30.11.2018. године; 3015 од 30.10.2018. године; 3226 од 16.11.2018. године, 2815 од 11.10.2018. године и 506 од 01.03.2019. године.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.15 Услуге по уговору

2.15.1 Угоститељске услуге и Репрезентација

2.15.1.1 Опис неправилности

Кинотека је извршила плаћање у износу од 1.412 хиљада динара за угоститељске услуге и за услуге репрезентације без валидне рачуноводствене исправе односно без захтева за коришћење средстава, извештаја о насталим трошковима и без навођења да ли су трошкови настали у вези са извршењем одређеног службеног посла, како је то предвиђено чланом 7. Правилника о трошковима репрезентације, 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 5.1.1.8.5, 5.1.1.8.6 - Налаз број 41 и 42)

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке упознати са неправилношћу, а помоћник директора за економско финансијске послове и запослени у одељењу финансија посебно задужени да воде рачуна да се плаћања врше на основу рачуноводствене исправе, односно на основу рачуна и образаца предвиђених Правилником о трошковима репрезентације: захтева за коришћење средстава репрезентације; рачуна за настале трошкове; извештаја о трошковима репрезентације са разлогом настанка, а у случају мањих износа на рачуну се наводи само повод настанка трошкова репрезентације.

Докази: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године, Налог за књижење 1045 од 08.02.2018. године, Извештај број 21 од 08.02.2019. године, Рачун број 179/2019 од 28.01.2019. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.16 Текуће поправке и одржавање

2.16.1 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

2.16.1.1 Опис неправилности

Кинотека је преузела обавезе и извршила плаћање услуга одржавања система грејања у износу од 116 хиљада динара, више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.1- Налаз број 48)

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Кинотеке се изјаснило да су запослени у финансијској и правној служби Кинотеке упознати са неправилношћу, а запослени у одељењу финансија и секретар Кинотеке посебно задужени да воде рачуна да плаћања не буду већа од вредности закључених уговора. Увидом у Уговор за вршење услуга одржавања система климатизације и система грејања у објектима Кинотеке, број 1139 од 04.05.2018. године, уговорене вредности 1.440 хиљада динара без ПДВ-а, са роком важења уговора до 03.05.2019. године, пренета обавеза у 2019. години износи 301 хиљада динара без ПДВ-а.

Докази: аналитичка картица добављача, Уговор за вршење услуга одржавања система климатизације и система грејања у објектима Кинотеке, број 1139 од 04.05.2018. године, Рачун број 21 од 08.01.2019. године;

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.17 Материјал

2.17.1 Службена одећа

2.17.1.1 Опис неправилности

Кинотека је набавила одећу у вредности од 246 хиљада динара, која није предвиђена Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених у Југословенској кинотеци. (Напомена 5.1.1.11.1 - Налаз број 53)

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је Правилником о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених, број 3713 од 17.12.2018. године, предвидела набавку одеће за потребе „фондуса“, а која ће се набављати из сопствених прихода Кинотеке и из донација трећих лица.

Доказ: Правилник о службеној, заштитној и радној одећи, обући и опреми запослених, број 3713 од 17.12.2018. године.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.18 Нематеријална имовина

2.18.1 Архивска грађа

2.18.1.1 Опис неправилности

Кинотека је извршила куповину ефикасног страног новца преко мењачнице, у износу од 37 хиљада динара што није у складу са чланом 38. став 2. тачка б. и став 3. Закона о девизном пословању, а у вези са чланом 9. став 9. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.1 - Налаз број 63)

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Кинотека у 2018. години није вршила куповину ефикасног страног новца преко мењачнице.

Доказ: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.19 Финансијско управљање и контрола

2.19.1 Информисање и комуникација

2.19.1.1 Опис неправилности

Кинотека није поступила у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему јер као корисник јавних средстава на својој интернет страници није објавила своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје. (Напомена 3.1 - Налаз број 1)

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је на својој интернет страници <http://www.kinoteka.org.rs> објавила Информатор о раду и тиме поступила по препоруци.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.20 Интерна финансијска контрола

2.20.1 Финансијско управљање и контрола

2.20.1.1 Опис неправилности

Кинотека 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. и 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1 - Налаз број 2)

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је у циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле донела Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу (Одлука број 3844 од 31.12.2018. године) и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима (Одлука број 3845 од 31.12.2018. године). Наведеном одлуком предвиђено је да радна група изврши попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику, утврди контролно окружење, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности, систем информисања, контрола, утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и сачини предлог стратегије управљања ризицима. Рок који је предвиђен за завршетак планираних послова је 30.06.2019. године. Поред наведеног, Кинотека је ангажовала консултантску кућу (достављен Уговор 9654 од 13.12.2018. године са Sevoi group doo Београд), за израду документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле. Као разлог за њихово ангажовање Кинотека је навела непостојање довољног броја извршилаца као и да се већи број запослених није сусрео са увођењем система Фук.

Докази: Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Југословенске кинотеке број 400-1367/2018-03 од 27.02.2019. године, Мапе појединих пословних процеса.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Неопходно је да Кинотека спроведе све активности предвиђене Планом и о томе достави доказе.

2.21 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

2.21.1 Годишњи одмор

2.21.1.1 Опис неправилности

Кинотека је Правилником о раду, у члану 36. став 5. тачка 2), утврђивање дужине трајања годишњег одмора запосленог, у делу, увећавање законског минимума по основу критеријума услови рада и то за рад на пословима са повећаним ризиком, одредила пет радних дана, што није у складу са чланом 17. став 2. тачка 3) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Напомена 5.1.1.1 - Налаз број 9)

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је прихватила дату препоруку и извршила измене Правилник о раду у погледу дужине трајања годишњег одмора и тиме усагласила Правилник о раду са одредбама Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Доказ: Правилник о раду број 3670 од 14.12.2018. године.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.22 Трошкови путовања

2.22.1 Такси превоз

2.22.1.1 Опис неправилности

Директор Кинотеке је обавио службени пут и одобрио исплату по путном рачуну, што није у складу са чланом 52. Статута Кинотеке и чланом 15. став 3. Правилника о накнадама трошкова и других примања и накнадама запослених у Југословенској кинотеци којим је предвиђено да председник, односно, заменик председника Управног одбора доноси одлуке за директора. (Напомена 5.1.1.7.1 - Налаз број 29)

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

Кинотека је прихватила дату препоруку и навела да све расходе директора Кинотеке одобрава председник или заменик председника Управног одбора Кинотеке, како је предвиђено одредбама Статута Кинотеке.

Доказ: Одлука број 1635 од 18.06.2018. године.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Правилност пословања - оцена мера исправљања: две делимично задовољавајуће и осамнаест задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднела Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и

печатом оверило одговорно лице Југословенске кинотеке – Установе културе од националног значаја, Југослав Пантелић, директор, 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 Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић