



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МУЗЕЈА НА ОТВОРЕНОМ „СТАРО СЕЛО“, СИРОГОЈНО У СИРОГОЈНУ**

по ревизији правилности пословања за 2018. годину „у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода“

Број: 400-1273/2019-03/17  
Београд, 16. април 2020. године

## Садржај

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Утврђивање, обрачун и исплата плата на основу неодговарајућих коефицијената.....	4
2.2 Јавна набавка спроведена без поштовања начела из Закона о јавним набавкама .....	4
2.3 Јавна набавка спроведена без поштовања начела из Закона о јавним набавкама .....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода, број: 400-1273/2019-03/12 од 15. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно захтевала достављање одазивног извештаја.

Музеј на отвореном „Старо село“, Сирогојно је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Музеја.

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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1 Утврђивање, обрачун и исплата плата на основу неодговарајућих коефицијената**

##### **2.1.1 Опис неправилности**

Музеј је на основу утврђених коефицијената у Уговорима о раду и Анексима, који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунао и исплатио плате за 437 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. став 1) тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

##### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

Музеј је у циљу отклањања наведених неправилности извршио корекције коефицијената појединим запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Са запосленима су закључени анекси уговора о раду 11.02.2020. године, и то: број 41 Уговора под редним бојем 3 у табели из Извештаја; број 42 Уговора под редним бројем 9 у табели; број 46 Уговора под редним бројем 10 у табели; број 47 Уговора под редним бројем 11 у табели и број 45 Уговора под редним бројем 2 у табели. За Анексе Уговора број 41 и 42 измењен је и донет је Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју на отвореном “Старо село” Сирогојно број 20 од 20.01.2020. године на који је Министарство културе и информисања дало сагласност, број 110-00-6/2020-07 од 29.01.2020. године. Закључени анекси Уговора примењују се почев од 1. фебруара 2020. године, са обрачуном плате за фебруар 2020. године, која је исплаћана у месецу марту.

*Докази:* Анекси Уговора број 41, 42, 45, 46 и 47 од 11.02.2020. године, Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју на отвореном “Старо село” Сирогојно број 20 од 20.01.2020. године, Сагласност Министарства културе и информисања број 110-00-6/2020-07 од 29.01.2020. године, Појединачни обрачуни (исплатне листе) плате за фебруар 2020. године, која је исплаћена на дан 05.03. и 20.03.2020. године.

##### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.2 Јавна набавка спроведена без поштовања начела из Закона о јавним набавкама**

##### **2.2.1 Опис неправилности**

Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Шкода број 166 од 18.04.2018. године, са добављачем „Ауто Чачак” д.о.о. у вредности од 2.539 хиљада динара са ПДВ и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке, у

конкурсној документацији, у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

Музеј је у Одазивном извештају навео да ће, с обзиром да је немогуће извршити исправку за 2018. годину, у будућем периоду поступати у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама. У 2018. години су се створили услови за набавку путничких аутомобила, тако да у будућем периоду (десет година) неће бити набавке путничких аутомобила. У будућем пословању, како је навело одговорно лице Музеја поштоваће „правичан и транспарентан систем јавних набавки који обезбеђује примену основних начела јавних набавки, примену критеријума за доделу уговора, конкуренцију и оштре заштитне мере за борбу против корупције“. За мере и активности усмерене ка успостављању правилног спровођења и примене законодавства као и успостављању правичног и транспарентног система јавних набавки одговорно лице је директор Музеја.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3 Јавна набавка спроведена без поштовања начела из Закона о јавним набавкама**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Музеј је закључио Уговор о јавној набавци путничког аутомобила марке Dacia duster comfort број 587/8 од 07.12.2018. године, са предузећем Нови Б Ауто д.о.о. Ужице, у вредности од 1.514 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу, на тај начин што је у поступку јавне набавке у конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

Музеј је у Одазивном извештају навео да ће, с обзиром да је немогуће извршити исправку за 2018. годину, у будућем периоду поступати у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама. У 2018. години су се створили услови за набавку путничких аутомобила, тако да у будућем периоду (десет година) неће бити набавке путничких аутомобила. У будућем пословању, како је навело одговорно лице Музеја поштоваће „правичан и транспарентан систем јавних набавки који обезбеђује примену основних начела јавних набавки, примену критеријума за доделу уговора, конкуренцију и оштре заштитне мере за борбу против корупције“. За мере и активности усмерене ка успостављању правилног спровођења и примене законодавства као и успостављању правичног и транспарентног система јавних набавки одговорно лице је директор Музеја.

### 2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео Музеј на отвореном „Старо село“, Сирогојно. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Музеја на отвореном „Старо село“, Сирогојно, 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 поднео Музеј на отвореном „Старо село“, Сирогојно, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
16. април 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви