



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ - БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број 400-2566/2016-03/19
Београд, 02. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања	4
ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	6
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину.....	20
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину.....	111

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ - БЕОГРАД

БЕОГРАД

Радослава Грујића 11

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о култури⁷, Закон о културним добрима⁸, Статутом Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд 0201 број 59/16 од 30.11.2011. године.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05 и 54/07

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, 128/14, 131/14 и 32/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09

⁸ „Службени гласник РС“, број 71/94

институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјална значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Извештај Централне комисије за попис 0201 број 90/5 о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године сачињен је по истеку утврђеног рока, 24.03.2016. године и не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Пописне комисије нису извршиле попис:

- обавеза у износу од 686 хиљада динара;
- књижевних и уметнички дела у износу од 1.239 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године Завод није:

- исказао средства на девизним рачунима код Народне банке Србије у укупном износу од 6.063,17 евра, односно у износу од 737 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије;
- успоставио билансну равнотежу између имовине и капитала у износу од 337 хиљада динара
- није евидентирао вредност 374 уметничка дела.

У завршном рачуну Завода:

- исказани су расходи у износу од 301 хиљаде динара који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама;
- потцењен је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 12.831 хиљада динара
- мање су исказани расходи у износу од 83 хиљаде динара
- више су исказани приходи у износу од 863 хиљаде динара и
- није исказан буџетски дефицит у износу од 946 хиљада динара.

Завод је саствио Извештај о новчаним токовима на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године као и на основу корекција одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за Завршни рачун садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/09

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Републичког завода за заштиту споменика културе Београд извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Завод није:

- извршио повраћај неутрошених средстава на рачун - Извршење буџета републике Србије у износу 695 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

Завод је:

- примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата за шест запослених и извршио исплату у већем износу од 346 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 7.496 хиљада динара који нису у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 2.665 хиљада динара без доказа о извршеном послу, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1.346 хиљада динара које нису у складу са Законом о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 395 хиљада динара које нису у складу са Законом о културним добрима и Законом о буџетском систему;
- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 19.623 хиљаде динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама;
- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 474 хиљаде динара које нису у складу са Законом о ауторском и сродним правима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Остала питања

1. Скрећемо пажњу на неиспуњеност обавеза утврђених Законом о културним добрима у вези Централног регистра. Централни регистар броји укупно 2.513 непокретних културних добара од чега је категорисано само 782. Мада је то законска обавеза, само око 20 % непокретних културних добара има одговарајући досије у Централном регистру. (Напомена 1.1.)

2. Завод није укњижен као корисник катастарских парцела број 1203/1 КО Врачар површине 374 м², број 1203/2 КО Врачар површине 980 м², број 1204 КО Врачар површине 940 м² нити објеката који се на њима налазе, иако у истим обавља своју делатност више од четири деценије.

У намери да се подаци о кориснику из катастра непокретности уподобе стварном стању, Завод се обраћао ресорном Министарству културе, као и Републичкој дирекцији за имовину, молбом да у складу са својим овлашћењима преузму одређене кораке како би се Завод укњижио као корисник наведених катастарских парцела и објеката. (Напомена 6.2.2.1.1.1.)

3. Завод има један судски спор у току. Поступак се води у Основном суду у Пироту (спис 2 П бр. 1714/15). Предмет поступка је накнада штете, а потенцијална обавеза износи 165 хиљада динара. Првостепена пресуда донета 04.02.2015. године је укинута пресудом Апелационог суда у Нишу 26 Гж.470/15 од 09.07.2015. године и предмет је враћен на поновни поступак. (Напомена 8.)

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
02. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	9
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	18

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. Извештај Централне комисије за попис 0201 број 90/5 о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године сачињен је по истеку утврђеног рока, 24.03.2016. године, што није у складу са чланом 3. Одлуке о редовном попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године 0201 број 563/1 од 29.12.2015. године, тачком 8. Решења о образовању Комисије за попис 0201 број 563/2 од 29.12.2015. године, тачком 10. Плана рада комисија за попис имовине и обавеза 02010 број 563/3 од 29.12.2015. године и чланом 6. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисијска пописна листа материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе садржи шифре, називе, јединичне мере и књиговодствене количине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и ванбилансних евиденција није извршила попис обавеза у износу од 686 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис нематеријалне имовине (књиге и уметничка дела) није извршила попис

- књижевних и уметнички дела у износу од 1.239 хиљада динара и
- одређеног броја уметничких дела која нису власништво Завода, а налазе се у сликарско – конзерваторском атељеу и депоу конзерваторског атељеа у бараци и која би након извођења конзерваторско – рестаураторских радова требало вратити власницима, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Завод је извршио попис слика, икона и уметничких дела наведених у Попису слика, икона и уметничких дела 0201 број 68/1 од 24.01.2014. године, за које није извршена процена и иста нису евидентирана у пословним књигама Завода. (Напомена 6.2.1; Налаз број 31)

2. Завод није успоставио билансну равнотежу између

- субаналитичког конта Опрема у пасиви и синтетичког конта Опрема у активи у укупном износу од 116 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.2.2.1.1.2; Налаз број 33)

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи у укупном износу од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 6.2.2.2; Налаз број 34)

3. Завод није у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао средства на девизним рачунима код Народне банке Србије у укупном износу од 6.063,17 евра, односно у износу од 737 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.3.1.1.1; Налаз број 35)

4. Завод је у Завршном рачуну за 2015. годину

- мање исказао расходе у износу од 83 хиљада динара и више исказао приходе у износу од 863 хиљаде динара и на тај начин у финансијским извештајима није исказао буџетски дефицит у износу од 946 хиљада динара,

- потценио Нерапоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 12.831 хиљада динара,

што није у складу са чланом 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.5; Налаз број 36)

5. Завод није саставио Извештај о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања јер га је саставио на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године као и на основу корекција одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама. (Напомена 6.4; Налаз број 37)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

6. Завод је у финансијским извештајима обелоданио расходе у износу од 301 хиљаде динара који нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама (закуп пословног простора - Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз 20), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 3¹²

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Завода препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. спроведу попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹² **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

рачуноводству; изврше процену слика, икона и уметничких дела и исте евидентирају у пословним књигама Завода. (Напомена 6.2.1; Препорука број 26)

2. утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности опреме (Напомена 6.2.2.1.1.2; Препорука број 28) и нефинансијске имовине у залихама (Напомена 6.2.2.2; Препорука број 29) у активи и пасиви.

3. утврде узроке неисказивања стања на девизним рачунима и да изврше неопходне исправке како би се усагласило стање средстава на девизном рачуну. (Напомена 6.2.3.1.1.1; Препорука број 30)

4. трансакције и остале догађаје евидентирју у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате; финансијске извештаје припремају на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, како би резултат у финансијским извештајима, у складу са готовинском основом представљао промену износа готовине и готовинских еквивалената. (Напомена 6.2.5; Препорука број 31)

5. изврше неопходне корекције и прикажу стање готовине у Извештају о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 6.4; Препорука број 32)

ПРИОРИТЕТ 2

6. евиденцију расхода закупа пословног простора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1

1.Завод није извршио повраћај неутрошених средстава на рачун - Извршење буџета републике Србије у износу 695 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомена 6; Налаз број 5)

2. Завод је

- примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за 6 запослених и том приликом је исплатио средства у износу од 2.451 хиљаде динара, односно више за 346 хиљада динара и

- на име радног доприноса запосленима увећавао плате највише до 30% по запосленом и по том основу исплатио укупно 6.107 хиљада динара, иако није општим актом прописао могућност увећања плате и утврдио критеријуме за увећање плате,

што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона буџетском систему. (Напомена 6.1.2.1.1; Налаз број 8)

3. Завод је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 512 хиљада динара на основу Одлуке број 239/1 (заведено 25.04.2013. године) којом се вршиоцу дужности директора Завода одобрава месечна исплата накнаде трошкова за одвојени живот, што није у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.1.3; Налаз број 10)

4. Завод је на основу испостављених рачуна преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 1.346 хиљада динара:

- Јавном предузећу „Телеком” Србија а.д. за набавку услуга коришћења телефона, телекса и телефакса у износу 254 хиљаде динара; (Напомена 6.1.2.2.1.3; Налаз број 11)

- Акционарском друштву за осигурање „ДДОР Нови Сад“ за набавку услуга осигурања остале дугорочне имовине у износу од 154 хиљаде динара; (Напомена 6.1.2.2.1.4; Налаз број 13)

- за услуге превоза преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 211 хиљада динара и то „NB School“ Центар за учење страних језика и преводилачки студио, Београд у износу од 130 хиљада динара и Преводилаштву „Magnus tmc“, Нови Београд у износу од 80 хиљада динара; (Напомена 6.1.2.2.3.1; Налаз број 14)

- понуђачу „Дататек“ д.о.о, Београд, за набавку услуга одржавања рачунарске мреже у износу од 300 хиљада динара; (Напомена 6.1.2.2.3.2; Налаз број 15)

- понуђачу „Безбедност-безбедност и здравље на раду“ д.о.о, за набавку услуга из области безбедности и здравља на раду у износу од 43 хиљаде динара; (Напомена 6.1.2.2.3.4; Налаз број 17)

- извршиоцу „АС програм“, Београд, за набавку услуга одржавања рачуноводственог програма у износу од 130 хиљада динара; (Напомена 6.1.2.2.3.4; Налаз број 18)

- добављача „Neboco“ д.о.о, Београд за набавку канцеларијског материјала у износу од 161 хиљаде динара; (Напомена 6.1.2.2.6.1; Налаз број 25)

- добављачу „А.М. Сору“ из Београда, за набавку тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира у износу 93 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.6.3; Налаз број 30) ,

што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

5. Завод је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга мобилног телефона од добављача „Теленор“ д.о.о. у укупном износу од 763 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.1.3; Налаз број 12)

6. Завод је преузео обавезе и извршио плаћање за услуге припреме и штампања годишњег часописа понуђачу „Публикум“ из Београда у износу од 418 хиљада динара, позивом на уговор, што није у складу са чланом 2. Уговора о набавци услуге припреме и штампања годишњег часописа Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд „Саопштења XLVII“ број 25/607 од 15.12.2015. године и није сачинио записник о примопредаји у складу са чланом 3. Уговора и Извештај о извршеној квантитативно-квалитативној провери како је прописано чланом 7. Уговора, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.3; Налаз број 16)

7. Завод је извршио плаћање на основу испостављених рачуна добављача: „GT hemija“ d.o.o, Београд за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 348 хиљада динара, без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.6.4; Налаз број 30)

8. Завод је преузео обвезе и извршио исплату у укупном бруто износу 395 хиљада динара и то

- на основу 15 закључених Уговора о консултацијама са кандидатима у бруто износу од 206 хиљада динара, на име накнаде за извршене консултације чланова Комисије за полагање стручног испита; (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 21)

- на основу 18 закључених Уговора о ауторском хонорару у бруто износу од 189 хиљада динара, на име накнаде за испитивање и присуствовање седницама чланова Комисије за полагање стручног испита, (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 23)

иако право на исплату накнаде није прописано чланом 68. Закона о културним добрима и чланом 3. и 12. став 2. Правилника о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања, а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

9. Завод је ангажовао

- 3 лица на основу 11 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из средстава буџета (извор финансирања 01) бруто износ од 384 хиљаде динара, односно нето износ од 229 хиљада динара и

- 2 лица на основу 8 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из сопствених средстава (извор финансирања 04) бруто износ од 493 хиљаде динара, односно нето износ од 293 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 20)

10. Завод је у 2015. години извршио плаћања у укупном бруто износу од 2.247 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 1.855 хиљада динара и то на основу:

- 59 уговора о ауторском хонорару у укупном бруто износу од 1.830 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 1.546 хиљада динара; (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 23)

- 7 уговора ауторском хонорару у укупном бруто износу од 417 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 309 хиљада динара, (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 22)

без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

11. Завод је ангажовао једно физичко лице на основу закљученог уговора о ауторском хонорару, за обављање послова експертизе уметничких дела ради издавања дозвола за извоз у иностранство, рад са странкама, помоћ у дистрибуцији књига - заводских издања и помоћ у архивским пословима из делатности Завода обухваћених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у

Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд у износу од 474 хиљаде динара бруто, што није у складу са Законом о ауторском и сродним правима. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Налаз број 22)

12. Завод је извршио набавку осталог материјала за превозна средства у износу од 421 хиљаде динара на основу рачуна добављача, иако није обезбедио поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10 - 12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.6.2; Налаз број 27)

13. Завод је евидентирао

- на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода средства у износу од 1.657 хиљада динара (Напомена 6.1.1.3; Налаз број 6)

- на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова расходе у укупном износу од 1.657 хиљада динара и то за исплаћено боловање у 2015. години у износу од 1.258 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 399 хиљада динара, (Напомена 6.1.2.1.2; Налаз број 9)

што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 2

14. Завод није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском систему интерним општим актом дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. (Напомена 3; Налаз број 1)

15. Завод није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- уредио систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 4.1; Налаз број 2)

16. Систем финансијског управљања и контроле не функционише као интегрисани систем, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1; Налаз број 2)

Завод не евидентира трансакције у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, а основ за мерење резултата у финансијским извештајима није салдо готовинских средстава и еквивалената, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3; Налаз број 1)

17. Завод није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, чланом 3. и чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2; Налаз број 3)

18. Финансијски план Завода није усаглашен са последњим коригованим Финансијским планом Министарства културе и информисања.

Завод је у односу на средства опредељена Финансијским планом Министарства културе и информисања, више исказао расходе извршене из буџета Републике у укупном износу од 877 хиљада динара, што није у складу са Статутом Завода и Законом о култури.

Завод није Интерним актима и процедурама обухватио финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области. (Напомена 5; Налаз број 4)

19. Завод је Министарству културе и информисања доставио образац СВС – Спецификацију враћених буџетских средстава 23.05.2016. године, што није у складу са чланом 3. став 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомена 6; Налаз број 5)

20. Завод је

- део неутрошених средстава укупном износу од 308 хиљада динара преусмерио на покриће недостајућих средстава за програме: Српска кућа на Крфу - санација и адаптација у износу од 241 хиљаду динара и заседање UNESCO WHC у Бону у износу од 67 хиљада динара,

- извештаје о реализацији уговорених програма доставио Министарству културе и информисања 15 и 16 марта 2016. године,

што није у складу са чланом 3. и 8. Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.02.2015. године и Анексом 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године.

Завод није уплатио на рачун Извршења буџета неутрошена средства у износу од 212 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. и 8. Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.02.2015. године и Анексом 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године и чланом 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомена 6.1.1.4; Налаз број 7)

21. Завод није исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.2.1.1; Налаз број 8)

22. Завод

- за закључене уговоре у укупном износу од 16.153 хиљаде динара, није захтевао средство обезбеђења, (Напомена 6.2.3.2.4; Налаз број 24)

- није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса у износу од 729 хиљада динара, (Напомена 6.1.2.2.6.3; Налаз број 28)

иако је Конкурсном документацијом у тачки 8. Начин и услови плаћања, рок за извођење радова и рок важења понуде, понуђачу дозвољено да захтева авансну уплату, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

23. За изведене вишкове радова у укупном износу од 1.209 хиљада динара, Завод није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.3.2.4; Налаз број 24)

24. Комисија Завода није извршила квантитативно-квалитативни пријем добара и није сачинила Записник о квантитативно-квалитативној примопредаји, што није у складу са чланом 6. Уговора за набавку обрађених блокова сиге и пешчара за потребе извођења конзерваторско – рестаураторских радова у манастиру Манасија број 25/450 од 28.09.2015. године године. (Напомена 6.1.2.2.6.3; Налаз број 28)

25. Изјаву о одсуству сукоба интереса број 25/36 од 31.03.2015. године потписало је два члана, од укупно три члана Комисије за јавну набавку материјала за образовање, културу и спорт и два заменика од укупно три заменика, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.1.2.2.6.3; Налаз број 29)

26. Завод је Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 2) доставио Дирекцији 21.03.2016. године, иако је чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано да се исти достављају најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (Образац СВИ 1), које је Завод доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину Завод није исказао број јединица и површину пословних зграда чија нето вредност износи 258 хиљада динара. (Напомена 6.2.1; Налаз број 32)

27. Завод није достављао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке у прописаном року (најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја), што није у складу са чланом 132. Став 4. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7; Налаз број 38)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Завода препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. изврше повраћај неутрошених средстава у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомена 6; Препорука број 5)

2. приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и општим актом пропишу могућност увећања плате и утврди критеријуме за увећање плате. (Напомена 6.1.2.1.1; Препорука број 8)

3. не преузимају обавезе и не извршавају расходе на име накнаде трошкова за одвојен живот од породице, а у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија,

аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.1.3; Препорука број 10)

4. набавку услуге превозија (Напомена 6.1.2.2.3.1; Препорука број 11), одржавања рачуноводственог програма (Напомена 6.1.2.2.3.4; Препорука број 13) и набавке канцеларијског материјала (Напомена 6.1.2.2.6.1; Препорука број 20) врши у складу Законом о буџетском систему.

5. расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и да у ускладу са одредбама закљученог уговора сачине Записник о примопредаји добара и Извештај о извршеној квантитативно-квалитативној провери. (Напомена 6.1.2.2.3.3; Препорука број 12)

6. приликом набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељство поштују начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.6.4; Препорука број 25)

7. покрену иницијативу за утврђивање права на исплату накнаде за рад чланова Комисије (Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 16; Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 18).

8. ангажују лица на основу уговора о обављању послова, који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 15)

9. лицима ангажованим на основу уговора о ауторском хонорару врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 17 и 19)

10. за послове из делатности Завода закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова. (Напомена 6.1.2.2.3.5; Препорука број 17)

11. приликом набавке добара осталог материјала за превозна средства поштују начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.1.2.2.6.2; Препорука број 22)

12. меморандумске ставке за рефундацију расхода (Напомена 6.1.1.3; Препорука број 6) и исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (Напомена 6.1.2.1.2; Препорука број 9) евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 2

13. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; на свеобухватан и целовит начин, уреде пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду; уреде систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања

квалитетом и његовим ефектима; успоставе праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 4.1; Препорука број 2)

14. уреде успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама (Напомена 4.1; Препорука број 2); да трансакције евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, а да основ за мерење резултата у финансијским извештајима представља салдо готовинских средстава и еквивалената, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3; Препорука број 1)

15. одаберу начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2; Препорука број 3)

16. финансијски план ускладе са изменама и допунама Финансијског плана који дотавља Министарство културе и информисања; преузимају обавезе и врше плаћања у складу са Финансијским планом; интерним процедурама уреде област финансијског планирања, односно уреде поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Напомена 5; Препорука број 4)

17. образац СВС – Спецификацију враћених буџетских средстава доставе Министарству културе и информисања, најкасније до 10. јануара наредне фискалне године, како је прописано Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Напомена 6; Препорука број 5)

18. да поштују одредбе Уговора о финансирању програма, односно да наменски користе средства за реализацију Програма, у року од 30 дана по завршетку програма за који су додељена буџетска средства поднесу извештај о реализацији тих културних програма, доставе доказе о наменском коришћењу средстава Министарству и да средства која нису утрошена врате у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава Буџета Републике Србије, на рачун извршења Републике Србије (Напомена 6.1.1.4; Препорука број 7)

19. устроје рачуноводствену евиденцију плата, додатака и накнада запослених на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.2.1.1; Препорука број 8)

20. захтевају средство обезбеђења за повраћај аванса када је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.2.3.24; Препорука број 19 и Напомена 6.1.2.2.6.3; Препорука број 23)

21. приликом извођења вишка радова поступају у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.2.3.2.4; Препорука број 19)

22. врше квантитативно-квалитативни пријем добара и сачинине Записник о квантитативно-квалитативној примопредаји, у складу са одредбама Уговора. (Напомена 6.1.2.2.6.3; Препорука број 23)

23. Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови Комисије за јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.1.2.2.6.3; Препорука број 25)

24. Образце СВИ 1 и СВИ 2 достављају у року прописаном Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије; правилно искажу податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину. (Напомена 6.1.2.2.6.3; Препорука број 27)

24. Тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима у прописаном року достављају Управи за јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7; Препорука број 33)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Завод је у поступку ревизије донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама 0202 број 17/117 од 30.09.2016. године, којим је уредио вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у Заводу. (Напомена 3.)

2. Завод је је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео Правилник о канцеларијском и архивском пословању 0201 број 234/2 од 30.09.2016. године. (Напомена 4.1.)

3. Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци услуге фиксне телефоније, број 25/411 од 14.09.2015. године са Понуђачем „Beotelnet – ISP“ д.о.о, Београд. (Напомена 6.1.2.2.1.3.)

4. Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци услуге мобилне телефоније, број 25/205 од 04.06.2015. године са понуђачем „Vip mobile“ д.о.о, Београд. (Напомена 6.1.2.2.1.3.)

5. Завод је донео Одлуку о начину коришћења мобилних телефона у Републичком заводу за заштиту споменика културе за 2016/2017. годину 0201 број 24/9 од 30.09.2016. године. (Напомена 6.1.2.2.1.3.)

6. Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о осигурању број 25/526 од 04.11.2015. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“. (Напомена 6.1.2.2.1.4.)

7. Завод је закључио Уговор о набавци услуге одржавања рачунарске мреже број 25/525 од 04.11.2015. године са „Дататек“ д.о.о, Београд.. (Напомена 6.1.2.2.3.2.)

8. Завод је закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду на основу члана 37. Закона о безбедности и здрављу на раду 0203 број 3231 од 14.08.2015. године. (Напомена 6.1.2.2.3.4.)

9. Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира број 25/207 од 05.06.2015. године. (Напомена 6.1.2.2.6.3.)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Републички завод за заштиту споменика културе - Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјекат ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Републички завод за заштиту споменика културе - Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјекат ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ - БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	23
1.2. Организација субјекта ревизије	25
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	26
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	27
3. Рачуноводствени систем.....	28
4. Интерна финансијска контрола.....	30
4.1. Финансијско управљање и контрола	30
4.1.1. Контролно окружење	30
4.1.2. Управљање ризицима.....	31
4.1.3. Контролне активности	31
4.1.4. Информисање и комуникација.....	32
4.1.5. Праћење и процена система	33
4.2. Интерна ревизија	34
5. Припрема и доношење финансијског плана	35
6. Завршни рачун.....	37
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	39
6.1.1. Текући приходи – класа 700000	39
6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	39
6.1.1.2. Други приходи – конто 740000	40
6.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	40
6.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	42
6.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000.....	42
6.1.2. Текући расходи – класа 400000.....	48
6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	48
6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	49
6.1.2.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	51
6.1.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	52
6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	53
6.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000	54
6.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200	54
6.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300	54
6.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	55
6.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500.....	57
6.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	58
6.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	59
6.1.2.2.3.1. Административне услуге – конто 423100	59
6.1.2.2.3.2. Компјутерске услуге – конто 423200.....	59
6.1.2.2.3.3. Услуге информисања и штампања – конто 423400.....	60
6.1.2.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500.....	61
6.1.2.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900.....	62
6.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	70
6.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	73
6.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	73
6.1.2.2.6. Материјал – конто 426000	74
6.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100	74
6.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	76
6.1.2.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	77
6.1.2.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800	80
6.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	81
6.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000	81
6.2. Биланс стања – Образац 1.....	82
6.2.1. Попис имовине и обавеза	82
6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	86
6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000	86
6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	87
6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100	87
6.2.2.1.1.2. Опрема – конто 011200	88
6.2.2.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000	89

6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	90
6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	90
6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	91
6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	91
6.2.3.1.1.2. Благајна – конто 121300.....	91
6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	92
6.2.4. Обавезе – конто 200000	92
6.2.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000.....	92
6.2.4.2. Пасивна временска разграничења - конто 290000.....	100
6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000	100
6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	101
6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	101
6.4.1. Новчани приливи.....	101
6.4.2. Новчани одливи.....	102
6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	102
6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	103
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	104
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	110

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Републички завод за заштиту споменика културе - Београд (у даљем тексту: Завод), са седиштем у Београду, Радослава Грујића бр. 11, матични број 07010028, шифра делатности: 9103, ПИБ: 100291710.

Завод је правно лице чији је оснивач Влада Републике Србије, јавна служба која послује као установа културе.

Завод је основан Решењем Владе Народне Републике Србије ВС бр. 604 од 25. јуна 1947. године, под називом: „Завод за заштиту и научно проучавање споменика културе Народне Републике Србије“, а решењем Извршног већа Народне Скупштине Народне Републике Србије 4 бр. 181. од 9. априла 1960. године¹³ наставио је са радом под садашњим називом.

Скупштина Социјалистичке Републике Србије је донела Одлуку број 50 од 13. априла 1972. године о припајању Југословенског института за заштиту споменика културе у Београду Републичком заводу за заштиту споменика културе у Београду.

Завод је уписан у регистар установа код Привредног суда у Београду, у регистарском улошку број 5-135-00. Завод је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства културе и информисања.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Завод је установа културе која обавља послове заштите непокретних културних добара у складу са законом, статутом и другим општим актима Завода.

На основу члана 21. став 1. тачка 1) Закона о јавним службама¹⁴ и члана 44. став 1. тачка 1) Закона о култури¹⁵, Управни одбор Завода, на седници одржаној 25.11.2011. године, донео је Статут Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд 0201 број 59/16 од 30.11.2011. године.

Министарство културе, информисања и информационог друштва дало је Сагласност број 110-00-70/2011-02 од 30.04.2012. године на Статут Републичког завода за заштиту споменика културе, у складу са чланом 28. став 1. Закона о култури.

Статутом Републичког завода за заштиту споменика културе (члан 14-17) уређена је делатност Завода.

Делатност Завода разврстава се према јединственој класификацији делатности у групу Делатност заштите и одржавања непокретних културних добара, културноисторијских локација, зграда и сличних туристичких споменика.

Шифра претежне делатности је 91.03 - Делатност заштите и одржавања непокретних културних добара, културноисторијских локација, зграда и сличних туристичких споменика.

Завод врши делатност заштите, коришћења и презентације споменика културе, просторних културно-историјских целина, археолошких налазишта и знаменитих места као непокретних културних добара и њихове заштићене околине. Своју делатност Завод врши на целој територији Републике Србије као Централна установа заштите, у складу са Законом о културним добрима и другим прописима из ове области.

У оквиру делатности заштите непокретних културних добара, Завод обавља следеће послове: 1) остваривање увида у стање непокретних културних добара и предузимање мера у вези са њиховом заштитом и коришћењем; 2) пружање стручне помоћи и унапређивање рада на заштити непокретних културних добара, нарочито у погледу савремених метода стручног рада; 3) старање о стручном усавршавању запослених који раде на пословима заштите непокретних културних добара; 4) вођење

¹³ „Службени гласник НР Србије“, број 16/60

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94 и 79/05

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2009

централних регистара непокретних културних добара по врстама и документације о њима; 5) образовање и вођење компјутерског информационог центра непокретних културних добара по врстама; 6) старање о заштити непокретних културних добара; 7) старање о јединственој примени критеријума у погледу предлагања за утврђивање непокретности за културна добра и утврђивање непокретних културних добара од великог и од изузетног значаја; 8) вођење евиденције и документације о непокретностима од посебног значаја за историју и културу Републике Србије које се налазе у земљи и у иностранству и старање о њиховом очувању; 9) старање о јединственој примени међународних конвенција и других међународних аката на територији Републике Србије; 10) утврђивање да ли одређене ствари, изузев публикација, које уживају претходну заштиту, односно за које се претпоставља да имају својства таквих ствари, могу да се привремено или трајно извезу у иностранство; 11) истраживање и проучавање непокретних културних добара и израда студија, елабората и пројеката са одговарајућом документацијом ради најцелисходније заштите и коришћења одређеног непокретног културног добра; 12) израда услова чувања, одржавања и коришћења непокретних културних добара, као и непокретних добара која уживају претходну заштиту и њихово достављање органу надлежном за припремање просторног, односно урбанистичког плана, као и утврђених мера заштите ради њиховог уграђивања у просторне и урбанистичке планове; 13) давање мишљења о нацртима просторних и урбанистичких планова; 14) објављивање грађе о предузетим радовима на непокретним културним добрима; 15) израда пројеката за извођење мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима и извођење радова на непокретним културним добрима; 16) остваривање увида у спровођење мера заштите и коришћења непокретних културних добара; 17) предлагање стратегије заштите, општих смерница и приоритета у заштити непокретних културних добара у складу са њиховим стањем; 18) израда менаџмент планова за непокретна културна добра; 19) пружање стручне помоћи на чувању и одржавању културних добара сопственицима и корисницима тих добара; 20) старање о коришћењу културних добара у сврхе одређене законом; 21) предлагање и праћење спровођења мера заштите непокретних културних добара; 22) спровођење мера техничке и физичке заштите културних добара; 23) издавање публикација о културним добрима и о резултатима рада на њиховој заштити; 24) излагање културних добара, организовање предавања, изложби и других пригодних облика културнообразовне делатности; 25) утврђивање услова за предузимање мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима од изузетног значаја и када пројекте и документацију израђују надлежни заводи за заштиту споменика културе; 26) давање сагласности на пројекте и документацију за извођење радова на непокретним културним добрима од изузетног значаја и на пројекте и документацију које израђују надлежни заводи за заштиту споменика културе; 27) обављање законом предвиђених послова у поступку утврђивања непокретних културних добара и културних добара од изузетног, односно од великог значаја; 28) решавање по жалбама на решења надлежних завода за заштиту споменика културе.

Завод, поред претежне делатности, обавља и друге делатности, у циљу бољег остваривања претежне делатности ради које је Завод основан и то: Архитектонску делатност; Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама; Истраживање и развој у осталим природним и техникотехнолошким наукама; Издавање књига; Издавање часописа и периодичних издања; Осталу издавачку делатност; Фотографске услуге; Фотокопирање, припремање докумената и друге специјализоване канцеларијске подршке.

Према Закону о културним добрима, односно Правилнику о подацима који се уписују у регистар, начину вођења регистра и централног регистра непокретних културних добара и о документацији о овим културним добрима (члан 13) прописује се обавеза Завода да уз регистар и централни регистар образује и чува следећу

документацију: општу документацију (акт о утврђивању културног добра и друга акта о стављању под заштиту, извод из земљишне књиге надлежног суда да је извршена забележба, акт о утврђивању културног добра од изузетног значаја); техничку документацију (ситуациони план, план основе, пресеке и друге значајне детаље) и фото документацију (снимак општег изгледа 18 x 24 cm , снимци карактеристичних детаља 18 x 24 cm).

Централни регистар броји укупно 2.513 непокретних културних добара. Од тог броја категорисано је укупно 782 непокретних културних добара и то: 200 од изузетног значаја (155 споменика културе, 11 просторно културно-историјских целина, 18 археолошких налазишта и 16 знаменитих места) и 582 од великог значаја (512 споменика културе, 28 просторно културно-историјских целина, 25 археолошких налазишта и 17 знаменитих места).

Мада је то законска обавеза, само око 20 % непокретних културних добара има досије у Централном регистру који задовољава напред наведени правилник и то су углавном споменици културе од изузетног значаја и добра уписана након доношења Закона о културним добрима 1994 године.

Број добара која уживају претходну заштиту, односно код којих постоје споменичка својства је тренутно велики и износи 5.819 добара.

Завод припрема израду информационог система (прилагођавањем постојећих система у региону или израдом новог) и припрема дигитализацију постојеће документације кроз израду апликације дигиталног централног регистра непокретних културних добара, чија ће реализација у постојећој ситуацији због свега напред наведеног бити изузетно тешка.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Завода утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе-Београд, број 566/1 од 31.12.2015. године, на који је Министарство културе и информисања Републике Србије дало сагласност број 110-00-143/2015-07 од 24.02.2016. године.

Завод је установа у којој је рад организован по организационим јединицама – одељењима која представљају основне делове процеса рада у остваривању делатности Завода. Организационим јединицама руководе руководиоци, који су за свој рад одговорни директору, односно лицу које га замењује.

У свом саставу Завод има следеће организационе јединице:

1. Одељење општих послова, у свом саставу има следеће јединице:

- а) Секретаријат
- б) Служба рачуноводства

2. Одељење за истраживање, заштиту и документацију,

3. Одељење за архитектуру,

4. Одељење за сликарство и физичко-хемијска лабораторија, у свом саставу има следеће јединице:

а) Атеље за конзервацију зидних слика, икона, иконостаса, мозаика и пластике

б) Физичко-хемијска лабораторија.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе-Београд, донет је 01.06.2009. године и заведен под бројем 303/1. Министарство културе је на овај правилник дало сагласност број 110-00-30/2009-02 од 18.06.2009. године. Овим Правилником укупно је систематизовано 28 радних места и 70 извршилаца.

Од укупно 70 систематизованих радних места на дан 30.11.2015. године попуњено је 65 радних места, од којих три радна места на одређено време.

Органи Завода су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор је орган руковођења Завода. Самосталан је у вршењу послова из свог делокруга рада, а за свој рад одговоран је Влади која га именује. Директор Завода се именује на период од четири године. За извршавање и спровођење одлука Управног одбора, одговара Управном одбору.

Директору у спровођењу послова утврђених програмом и планом рада и у пословима из његове надлежности, као саветодавна тела помажу Стручни савет и Колегијум.

Стручни савет чине директор и саветници Завода. Чланове Стручног савета именује директор. Стручни савет има председника и шест чланова.

Колегијум чине директор и руководиоци одељења.

О раду Стручног савета и Колегијума води се записник.

Чланом 43. Статута Завода прописано је да је Управни одбор орган управљања у Заводу, као и да у свом саставу има седам чланова, од којих два члана из реда запослених. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности у складу са законом. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Надлежност Управног одбора дефинисана је чланом 46. Статута.

Управни одбор именован је Решењем Владе Републике Србије о именовању председника и чланова Управног одбора Републичког завода за заштиту споменика културе 24 број 119-1474/2013 од 22.02.2013. године.

Надзорни одбор врши надзор над пословањем Завода и броји три члана. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Влада. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Надлежност Надзорног одбора дефинисана је чланом 56. Статута.

Надзорни одбор је именован Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Републичког завода за заштиту споменика културе 24 број 119-1475/2013 од 22.12.2013. године, Решењем о разрешењу члана Надзорног одбора Републичког завода за заштиту споменика културе 24 број 119-5994/2015 од 29.05.2015. године и Решењем о именовању члана Надзорног одбора Републичког завода за заштиту споменика културе 24 број 119-5995/2015 од 29.05.2015. године које доноси Влада Републике Србије.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему¹⁶.

Статутом Завода дефинисано је да је директор Завода орган руковођења. Директора Завода именује и разрешава Влада. Именује се на период од четири године и за свој рад одговоран је Влади. За извршавање и спровођење одлука Управног одбора, директор одговара Управном одбору.

У току 2015. године одговорно лице Завода је био директор Републичког завода за заштиту споменика културе - установе културе од националног значаја, постављен Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-5365/2014 од 13.06.2014. године.

Директор Завода је дао Овлашћење број 325/1 од 25.06.2014. године помоћнику директора и Овлашћење број 519/1 од 04.12.2014. године шефу Одељења за сликарство и физичко - хемијску лабораторију да могу у име и за рачун директора Завода потписивати: све дописе из делатности Завода; Решења која се у Заводу доносе на основу Закона о културним добрима и Закона о општем управном поступку; уговоре

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 92/12

које Завод закључује са државним органима и организацијама и трећим лицима и финансијску документацију.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности, као извори критеријума су:

- Устав Републике Србије;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015 годину;
- Закон о култури;
- Закон о културним добрима;
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја;
- Закон о раду;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о локацијским условима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Правилник о подацима који се уписују у регистар, начину вођења регистра и централног регистра непокретних културних добара и о документацији о овим културним добрима;
- Правилник о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања;
- Правилником о начину, поступку и роковима спровођења обједињене процедуре;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Одлука о одређивању робе за чији је увоз, извоз, односно транзит прописано прибављање одређених исправа.

3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74.).

Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁷ прописано је да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14.).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Завод није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском систему интерним општим актом дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Послове буџетског рачуноводства организује и обавља рачуноводство (јединица у саставу Одељења општих послова), чијим радом руководи шеф рачуноводства.

Буџетско рачуноводство Завода води се по систему двојног књиговодства и није у потпуности засновано на примени готовинске основе, односно трансакције и остали

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

догађаји не евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Уплаћена средства по основу Уговора о финансирању програма у 2015. години и закључених уговора са предузећима, задругама и другим правним лицима Завод евидентира на конту 251111 – примљени аванси, а исте евидентира на класи 700000-текући приходи у моменту када та средства користи ради реализације напред наведених уговора (у текућој или наредној години).

Такође, одређене врсте расхода Завод не евидентира у моменту плаћања, већ их евидентира на залихама административног материјала (канцеларијски материјал) и благани бонова за гориво (набавка бензина) до момента када се иста ставе у употребу.

Пословне књиге су дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге обухватају: књигу купаца, књигу добављача, књигу основних средстава, књигу материјала, ситног инвентара, књигу плата и остале помоћне књиге. Помоћне евиденције су евиденција благајне и ситан инвентар. Пословне књиге се воде у електронском облику. Обавезно је коришћење софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и пословним догађајима и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Заводу је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Налаз:

Завод није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском систему интерним општим актом дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Завод не евидентира трансакције у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, а основ за мерење резултата у финансијским извештајима није салдо готовинских средстава и еквивалената, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 1)

Ризик:

Неевидентирањем трансакција у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, резултат исказан у финансијским извештајима неће бити исправно исказан, у складу са готовинском основом.

Препоручује се Заводу да трансакције евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, а да основ за мерење резултата у финансијским извештајима представља салдо готовинских средстава и еквивалената, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 1)

Предузете мере и активности:

Завод је у поступку ревизије донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама 0202 број 17/117 од 30.09.2016. године, којим је уредио вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у Заводу. (Предузета мера број 1)

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

4.1. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Завод није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Завод је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд, поред броја систематизованих радних места и неопходних услова за њихово обављање утврдио и опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. У Заводу не постоје критеријуми за утврђивање ефикасности кадровске политике.

Стручно усавршавање запослених обезбеђује се сталним праћењем и проучавањем прописа, стручних публикација и других материјала у вези са делокругом Завода; упућивањем запослених на обуке и семинаре.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

4.1.2. Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Чланом 33. Статута прописано је да директор Завода предлаже мере за отклањање поремећаја у пословању.

Законом о култури, чланом 74. став. 2. прописано је да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање установа културе утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног програма рада установе.

Завод је сачинио Извештај о раду за 2015. годину 0101 број 227/1 од 30.03.2016. године. На овај начин, Завод прати остваривање циљева и анализира евентуална одступања.

Завод није усвојио стратегију управљања ризиком, којом би идентификовао и проценио ризике и контроле којима би се обезбедило уверавање у разумној мери да се циљеви Завода остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Завод је је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређени број аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то: Статут Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд 0201 бр. 59/16 од 30.11.2011. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе – Београд, 0201 бр. 303/1 од 01.06.2009. године; Правилник којим се ближе уређује поступак јавних набавки у Републичком заводу за заштиту споменика културе – Београд, број 79/9 од 12.03.2014. године; План набавки за 2015. годину, број 25/12 од 04.03.2015. године; План набавки за 2015. годину, 0201 Бр. 25/358 од 27.08.2015. године (Измена број 1); План набавки за 2015. годину, 0201 Бр. 25/486 од 16.10.2015. године (Измена број 2) и План набавки за 2015. годину, 0201 Бр. 25/576 од 02.12.2015. године (Измена број 3); Правилник о приоритетима у финансирању програма, пројеката и мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима, 0305 број 172/206 од 21.10.2003. године; Правилник о обавезном садржају и прегледу и оцени пројеката и документације за извођење мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима, 0305 број 172/207 од 21.10.2003. године; Правилник о исплати солидарне помоћи, 0201 број 448/1 од 07.12.2012. године; Правилник о коришћењу возила Завода, 0201 број 451/1 од 10.12.2012. године; Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу возила, 0201 број 120/1 од 03.03.2016. године; Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања, 0201 број 160/2 од 06.04.2011. године; Акт о процени ризика, 0201 број 168/17 од 15.06.2010. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду, 0201 број 323/1 од 25.06.2010. године; Правилник о средствима и опреми личне заштите,

0201 број 324/1 од 25.06.2010. године; Програм за оспособљавање запослених за безбедан и здрав рад, 0201 број 322/1 од 05.06.2010. године; Правила заштите од пожара, 0201, број 72/19 од 20.06.2016. године.

У току вршења ревизије утврђено је да се у Заводу помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу предузећа Образовни информатор и „АС програм“. Приступ овој апликацији имају четири лица запослена у Заводу. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Такође се врши дневно ажурирање и чување података. Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

4.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Чланом 69. Статута прописано је да се за ефикасније информисање запослених у Заводу, унапређење интерне комуникације између организационих јединица и обезбрђивање боље расположивости информација, општих и појединачних аката и друге релевантне документације користи званична интернет страна Завода.

Завод остварује јавност рада путем средстава јавног информисања, одржавањем конференција за новинаре, давањем изјава овлашћених лица, објављивањем на веб-сајту, издавањем и дистрибуирањем стручних, научних и популарних публикација о културним добрима, организовањем предавања, изложби и других облика културно-образовне делатности, објављивањем програма и плана рада Завода и на други погодан начин.

Јавност рада остварује се и подношењем извештаја о раду и финансијског извештаја, у складу са законом.

Директор је овлашћен да даје усмена и писмена обавештења, као и обавештења путем штампе, радија и телевизије у вези са свим питањима везаним за рад Завода. Запослени могу давати обавештења о раду Завода само на основу овлашћења директора. Изузетно, руководиоци радова на објектима могу давати обавештења о току радова заинтересованим органима и организацијама.

Такође, Завод у свом раду остварује јавност рада применом одредаба Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹⁹.

Одобрење за присуствовање седницама Завода и непосредан увид у рад Завода може се добити на основу поднетог образложеног захтева.

¹⁹ „Сл. Гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

Управни одбор Завода је у току 2015. године одржао три седнице на којима је: усвојен План рада Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2015. годину; усвојен Предлог финансијског плана Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2016. годину и усвојен Извештај о раду Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за 2014. годину.

У току 2015. године одржана је једна седница Надзорног одбора Завода, на којој је разматран и усвојен Извештај о финансијском пословању Завода за 2014. годину.

Колегијум разматра радне задатке одељења и прати њихово извршавање и друга питања од значаја за функционисање одељења и служби Завода. Састанци Колегијума одржавају се по правилу једном недељно, а по потреби и чешће. Закључке и усвојене радне задатке са Колегијума шефови одељења преносе запосленима на састанцима одељења. Шефови одељења прате реализацију задатака и о томе обавештавају директора и Колегијум.

Завод није уредио систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима и није обезбедио ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава добијање информација неопходних за обављање посла.

Такође, није успостављена интерна процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама, као ни процес евидентирања грешака или жалби, како би се исте анализирале, утврдили разлози и отклонио проблем, односно запосленима није омогућено да пријаве евентуалне неправилности и проблеме.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Завод није успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Налаз

Завод није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредио пословне процесе, сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео

правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Систем финансијског управљања и контроле не функционише као интегрисани систем, како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Налаз број 2)

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, као и ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења.

Препоручује се Заводу да:

- Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвоји стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- на свеобухватан и целовит начин, уреди пословне процесе, сачини мапу пословних процеса, дефинише циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврши опис пословних процеса и утврди контроле, одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду;

- уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима;

- успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања;

- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама. (Препорука број 2)

Предузете мере и активности:

Завод је је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео Правилник о канцеларијском и архивском пословању 0201 број 234/2 од 30.09.2016. године. (Предузета мера број 2)

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰.

Чланом 3. Правилника је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 5. став 3. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Налаз:

Завод није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, чланом 3. и чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Налаз број 3)

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршавањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препоручује се Заводу да одабере начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор. (Препорука број 3)

5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства културе и информисања опредељују се средства за финансирање Завода као индиректног корисника.

Законом о култури у члану 74. је прописано да се културни програми установа чији су оснивачи Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом (став 1.); да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање програма установа утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног годишњег програма рада установе (став 2.); да предлог годишњег

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11

програма рада установа садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака (став 3.); да установе културе подносе оснивачу предлог годишњег програма рада најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (став 4.) и да установе чији је оснивач Република Србија предлог годишњег програма рада подносе Министарству (став 5.).

Статутом Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд прописано је да Управни одбор доноси годишњи финансијски план, на предлог директора (члан 46. став 1. тачка 6)).

Завод је сачинио Предлог финансијског плана Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд за 2015. годину број 97/6 од 13.11.2014. године.

Финансијским планом и изменама Финансијског плана за 2015. годину које је доставило Министарство културе и информисања Републике Србије, текући расходи и издаци за буџетску 2015. годину планирани су у укупном износу од 175.846 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије. Министарство културе је извршило пренос средстава у укупном износу од 167.592 хиљаде динара.

Завод је сачинио Финансијски план за 2015. годину 0202 број 39/3 од 05.02.2015. године, допуне и измене Финансијског плана 0202 број 39/14 од 24.08.2015. године; 0202 број 39/15 од 28.09.2015. године и 0202 број 39/16 од 01.12.2015. године.

Завод није извршио измене Финансијског плана у складу са последњим изменама плана које је доставило Министарство културе и информисања.

Табела број 1: Извршење расхода из буџета Републике у односу на опредељена средства

у хиљадама динара				
економ. класиф.	назив конта	финансијски план Министарства културе и информисања	износ извршених расхода из буџета Републике (образац 5)	разлика (план - извршење)
0	1	2	3	4(2-3)
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	55,970	54,319	1,651
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6,651	6,526	125
412200	Допринос за здравствено осигурање	2,952	2,801	151
412300	Допринос за незапосленост	420	408	12
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1,840	-1,840
414300	Отпремнине и помоћи	311	311	0
415100	Накнаде трошкова за запослене	2,500	2,761	-261
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	791	459	332
421200	Енергетске услуге	2,800	2,605	195
421300	Комуналне услуге	3,100	2,786	314
421400	Услуге комуникација	2,287	2,448	-161
421500	Трошкови осигурања	700	649	51
421900	Остали трошкови	9	9	0
422100	Трошкови службених путовања у земљи	4,781	4,675	106
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	500	790	-290
423100	Административне услуге	220	176	44
423200	Компјутерске услуге	750	510	240
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	300	340	-40
423400	Услуге информисања	750	475	275
423500	Стручне услуге	750	680	70
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	1	49
423700	Репрезентација	200	239	-39
423900	Остале опште услуге	3,480	3,302	178
424200	Услуге образовања, културе и спорта	48,950	45,777	3,173
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,400	1,253	147

425200	Текуће поправке и одржавање опреме	300	301	-1
426100	Административни материјал	580	411	169
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	399	-49
426400	Материјали за саобраћај	2,450	1,360	1,090
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	6,270	5,768	502
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	350	348	2
482100	Остали порези		36	-36
У К У П Н О		150,922	144,763	6,159

Завод је у односу на средства опредељена Финансијским планом Министарства културе и информисања, више исказао расходе извршене из буџета Републике у укупном износу од 877 хиљада динара и то: Накнаде трошкова за запослене у износу од 261 хиљаде динара, Услуге комуникација у износу од 161 хиљаде динара, Трошкове службених путовања у иностранство у износу од 290 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 40 хиљада динара, Репрезентације у износу од 39 хиљада динара, Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1 хиљаде динара, Материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 49 хиљада динара и Остали порези у износу од 36 хиљада динара.

Налаз:

Финансијски план Завода није усаглашен са Финансијским планом Министарства културе и информисања.

Завод је у односу на средства опредељена Финансијским планом Министарства културе и информисања, више исказао расходе извршене из буџета Републике у укупном износу од 877 хиљада динара, што није у складу са Статутом Завода и Законом о култури.

Завод није Интерним актима и процедурама обухватио финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области. (Налаз број 4)

Ризик

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, као и извршавањем расхода у износу већем од планираних, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

Препоручује се Заводу да:

- финансијски план усклади са изменама и допунама Финансијског плана који дотаваља Министарство културе и информисања;
- преузима обавезе и врши плаћања у складу са Финансијским планом;
- интерним процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Препорука број 4)

6. Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања²¹ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Завод је сачинио Завршни рачун за 2015. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;

²¹ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;

4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;

5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Финансијски извештаји Завода су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Финансијски извештаји су достављени Министарству финансија, Управи за трезор, дана 26.02.2016. године, у прописаном року.

Завод је 31.12.2015. године, на рачун извршења буџета Републике Србије, пренео неутрошена средства у укупном износу од 7.655 хиљада динара.

Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије²² прописано је да повраћај неутрошених буџетских средстава врше директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије до истека фискалне године, закључно са 31. децембром, на рачун - Извршење буџета Републике Србије, (члан 2. став 1.); да индиректни корисници буџетских средстава достављају директним корисницима спецификације враћених буџетских средстава која су им пренета на подрачун за редовну делатност према делима, односно главама, односно функцијама, односно главним програмима, на Обрасцу СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, најкасније до 10. јануара наредне фискалне године (члан 3. став 1.).

Табела број 2 : Спецификација враћених буџетских средстава

Економска класификација	Опис	Износ у хиљадама динара
0	1	2
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.651
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	125
412200	Допринос за здравствено осигурање	151
412300	Допринос за незапосленост	12
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	386
423200	Компјутерске услуге	240
423400	Услуге информисања	170
423900	Остале опште услуге	149
424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.173
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	147
426100	Административни материјал	168
426400	Материјал за саобраћај	1.083
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	200
У К У П Н О		7.655

Завод је од укупно неутрошених средстава у износу од 8.350 хиљада динара, на дан 31.12.2015. године извршио повраћај средстава, у износу од 7.655 хиљада динара, што је за 695 хиљада динара мање од исказаног износа.

Неутрошена средства која нису уплаћена на рачун Извршења буџета односе се на средства пренета за финансирање основне делатности у износу од 483 хиљаде динара и финансирање програмске делатности у износу од 212 хиљада динара (описано у параграфу 6.2.4.1.).

Завод је сачинио и доставио Министарству културе и информисања Образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава 0202 број 17/52 од 23.05.2016. године.

Налаз:

Завод није извршио повраћај неутрошених средстава на рачун - Извршење буџета републике Србије у износу 695 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

²² „Службени гласник РС“, број 120/2012

Завод је Министарству културе и информисања доставио образац СВС – Спецификацију враћених буџетских средстава 23.05.2016. године, што није у складу са чланом 3. став 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Налаз број 5)

Ризик:

Неизвршавањем повраћаја неутрошених средстава на рачун - Извршење буџета републике Србије јавља се ризик од непрописног и неовлашћеног коришћења средстава

Недостављањем образца СВС – Спецификације враћених буџетских средстава у прописаном року јавља се ризик да директни корисник буџетских средстава - Министарство културе и информисања неће исправно извршити корекцију трансфера расхода и издатака за индиректне кориснике којима су средства пренета.

Препоручује се Заводу да образац СВС – Спецификацију враћених буџетских средстава достави Министарству културе и информисања, најкасније до 10. јануара наредне фискалне године, како је прописано Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Препорука број 5)

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

6.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 195.128 хиљада динара.

Финансирање основне делатности Завода регулисано је Законом о култури, Законом о буџету Републике Србије и Статутом Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд 0201 број 59 од 30.11.2011. године.

6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказани су у износу од 5.637 хиљада динара (у 2014. години није било ових прихода) и односе се на капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа Републике - конто 731221.

Завод је закључио Уговор о додели гранта за Пројекат унапређења опреме за обављање анализе и рестаурацију Завода за заштиту споменика културе број 7/6 од 22.01.2015. године са Амбасадом Јапана у Републици Србији. Укупан износ гранта је 52.800,00 евра.

Уговором је дефинисано да Завод користи грант на начин како је наведено у Анексу Уговора (тачка С.); да донатору достави извештај о окончаном Пројекту (укључујући и ревизорски извештај о гранту, а које издаје независно рачуноводствено/ревизорско тело) који се подноси по окончању Пројекта (тачка D.1.); да оконча пројекат у оквиру једне године дана почев од дана потписивања уговора (тачка Е.); да најмање пет година након окончања Пројекта чува рачуноводствену документацију којом се потврђује како су средства гранта трошена (тачка G.) и да је сагласан да донатор задржава право да тражи повраћај дела средстава гранта или целог износа гранта уколико: 1) део средстава гранта или цео износ гранта остане неискоришћен када се привремено или трајно прекине спровођење пројекта; 2) прималац прекрши одредбе овог уговора (тачка J.).

Анексом Уговора закљученог између Завода и Амбасаде Јапана у Републици Србији дефинисано је да је прималац сагласан да грант користи за набавку 1 комада FTIR са микроскопом.

Амбасада Јапана у Републици Србији извршила је уплату донације 28.01.2015. године у износу од 52.800,00 евра.

Завод је у складу са закљученим уговором извршио набавку FTIR микроскопа (описану у параграфу 6.1.3.1.).

Након спроведене набавке, Заводу су на девизном рачуну Донације 3 преостала средства у износу од 5.844,17 евра, односно 711 хиљада динара (према званичном средњем курсу Народне банке Србије), која нису евидентирана на конту 731221-капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа Републике (описано у параграфу 6.2.3.1.1.1.).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод неевидентирањем прихода остварених у обрачунском периоду потценио капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа Републике за 711 хиљада динара.

6.1.1.2. Други приходи – konto 740000

Други приходи исказани су у износу од 20.403 хиљаде динара (у 2014. години 36.995 хиљада динара) и односе се на приходе од продаје добара и услуга.

6.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Приходи од продаје добара и услуга, исказани су у износу од 20.403 хиљаде динара и односе се на приходе републичких органа и организација и приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима.

Приходи републичких органа и организација - konto 742321

Приходи републичких органа и организација исказани су у износу од 7.703 хиљаде динара и односе се на приходе од издавања трајних или привремених дозвола за извоз у износу од 1.904 хиљаде динара, издавања сагласности на пројекат и документацију у износу од 4.379 хиљада динара, примљене авансе које су остварили на основу закључених уговора са другим правним лицима у износу од 1.333 хиљаде динара и остале приходе у износу од 87 хиљада динара.

Приходи од издавања дозвола за извоз

Законом о културним добрима у члану 80. став 2. прописано је да на захтев заинтересованих установа или грађана, Републички завод за заштиту споменика културе утврђује да ли одређене ствари, изузев публикација, које уживају претходну заштиту, односно за које се претпоставља да имају својства таквих ствари, могу да се привремено или трајно извезу у иностранство.

Решењем 0305 број 60/21 од 12.03.2013. године Завод је утврдио цене услуга експертиза предмета који уживају претходну заштиту у просторијама Завода.

Завод је у складу са чланом 80. став 2. Закона о културним добрима, чланом 22. Закона о спољнотрговинском пословању²³, тачком 15. Одлуке о одређивању робе за чији је увоз, извоз, односно транзит прописано прибављање одређених исправа²⁴ и Решењем 0305 број 60/21 од 12.03.2013. године, у 2015. години је издао 1.662 Решења којима се дозвољава трајни или привремени извоз у иностранство и остварио приход у износу од 1.904 хиљаде динара.

Приходи од издавања сагласности на пројекат и документацију

Законом о културним добрима у члану 99. став 2. тачка 1) прописано је да се мере техничке заштите и други радови којима се могу проузроковати промене облика или изгледа непокретног културног добра или повредити његова својства, могу предузимати ако се утврде услови за предузимање мере техничке заштите и других радова. Чланом 100. став 1. Закона дефинисано је да услове за предузимање мера техничке заштите и других радова на непокретним културним добрима и културним добрима од великог значаја, у складу са чланом 47. став 2. и 3. и чланом 54. овог

²³ „Службени гласник РС“, број 36/09

²⁴ „Службени гласник РС“, број 32/15 и 109/15

закона, утврђује надлежни завод за заштиту споменика културе, а за културна добра од изузетног значаја Републички завод за заштиту споменика културе.

Завод је у складу са Законом о културним добрима, чланом 86 Закона о планирању и изградњи²⁵, Правилником о начину, поступку и роковима спровођења обједињене процедуре²⁶, чланом 20. Уредбе о локацијским условима²⁷ и Ценовником услуга које Републички завод за заштиту споменика културе - Београд обавља за трећа лица 0201 број 170/1 од 13.03.2013. године (којим је утврдио цене услуга за израду Решења о утврђивању услова за предузимање мера техничке заштите), у 2015. години издао 150 сагласности и по том основу остварио приход у износу од 4.380 хиљада динара.

Приходи са акција 94

Завод је део примљених аванса по основу закључених уговора са другим правним лицима (описаним у параграфу 6.2.4.) евидентирао на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација у моменту када је исте и искористио за финансирање плата, додатака и накнада запослених, сталних трошкова, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и набавке материјала, издатака за набавку машина и опреме.

Приходи са акција 94 исказани су у износу од 1.333 хиљаде динара и односе се на средства по:

- примљеним авансима за послове санације Партизанске болнице у Пријепољу у износу од 144 хиљаде динара (Уговор о финансирању 0101 број 39/4 од 13.02.2012. године закључен са Министарством рада и социјалне политике,

- примљеним авансима на основу Уговора о реализацији пројекта уређења порте цркве Светог Ахилија и њене непосредне околине 0401 број 114/9 закљученим са Народном библиотеком Ариље у износу од 260 хиљада динара и

- примљеним авансима на основу Уговора о заштитним археолошким ископавањима 0302 број 36/62 од 02.10.2014. године закљученим са РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац у износу од 928 хиљада динара (уплата је извршена 30.06.2015. године у износу од 1.609 хиљада динара).

Евидентирањем средства која су наплаћена у претходним годинама као приход републичких органа у 2015.години, Завод је више исказао Приходе републичких органа и организација за износ од 404 хиљаде динара.

Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 87 хиљада динара и то по основу:

- Уговора 0401 број 183/1 од 13.03.2014. године са закљученог са Универзитетом у Београду – Биолошки факултет и рачуна број 02-07-15 од 16.01.2015. године у износу од 60 хиљада динара;

- рачуна број 07-07-15 од 20.04.2015. године издатог Заводу за заштиту споменика културе Зрењанин, за потребе ангажовања архитекте на санацији, реконструкцији и планираној ревитализацији „Граничарске зграде компаније број 2“ у Томашевцу, у износу од 7 хиљада динара.

- рачуна број 11-07-15 од 21.08.2015. године издатог ЈКП „Београд – пут“, за потребе иновирања Пројекта за реконструкцију улица Змај Јовине, Вука Караџића и Цара Лазара у Београду у износу од 20 хиљада динара.

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима - konto 742371

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима исказани су у износу од 12.699 хиљада динара.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009, 64/2010 – Одлука УС РС, ..., 132/14 и 145/14

²⁶ „Службени гласник РС“, број 22/15

²⁷ „Службени гласник РС“, број 35/15

Приходи су остварени по основу закључених уговора са министарствима, предузећима и другим физичким и правним лицима (описано у параграфу 6.2.4.1.).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод евидентирањем прихода у погрешном обрачунском периоду преценио приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима у износу од 5.959 хиљада динара.

Завод је неевидентирањем прихода остварених у обрачунском периоду потценио приходе у износу од 4.763 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, евидентирањем прихода у погрешном обрачунском периоду и неевидентирањем прихода остварених у обрачунском периоду, преценио Приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима за 1.196 хиљада динара.

6.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 2.192 хиљаде динара (у 2014. години 2.201 хиљаде динара) и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода – боловања из текућег периода у износу од 1.657 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 535 хиљада динара (рефундација породичног боловања).

Завод је на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирао средства у укупном износу од 1.657 хиљада динара, која се односе на примљена средства за рефундацију породичног боловања у износу од 1.258 хиљада динара и примљена средства за рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 399 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁸ који је ступио на снагу 13.12.2013. године, у члану 14. у опису синтетичког konta 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, речи: „одобрава субаналитички konto 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода“, замењују се речима: „коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког konta 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова“.

Налаз:

Завод је конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирао средства у износу од 1.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Налаз број 6)

Ризик:

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 неће бит исправно приказане.

Препоручује се Заводу да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 6)

6.1.1.4. Приходи из буџета – konto 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 166.896 хиљада динара (у 2014. години 234.247 хиљада динара).

²⁸ „Службени гласник РС“, број 106/2013

Завод је Министарству културе и информисања, у складу са чланом 74. Закона о култури доставио Предлог финансијског плана Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд за 2015. годину број 97/6 од 13.11.2014. године.

На основу члана 75. став 3. Закона о култури и Финансијског плана прихода и расхода Министарства културе и информисања за 2015. годину, број 400-01-577/2014-06 од 26.12.2014. године (у коме су опредељена средства у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину), Завод је са Министарством културе и информисања закључио Уговор о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.02.2015. године (заведено у Заводу под бројем 7/10 од 24.02.2015. године) и Анекс 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године (заведено у Заводу под бројем 7/63 од 19.11.2015. године).

Уговором и Анексима Уговора уређена су међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези финансирања одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Установе за 2015. годину и то: 0010 Подршка раду установа у области заштита и очувања културног наслеђа. Уговором су укупно опредељена средства у износу од 90.737 хиљада динара.

Чланом 3. Уговора је прописано да се Завод обавезује да: реализује Програм у складу са овим уговором и са спецификацијом трошкова потребних за његово остваривање; уредно води финансијску и рачуноводствену документацију у вези са реализацијом културних програма или делова програма; Министарству омогући увид у финансијску документацију у вези са реализацијом Програма и да је трајно чува у складу са важећим прописима; извештава Министарство о реализацији програма или делова програма и о наменском трошењу средстава; наменски користи финансијска средства за реализацију Програма; у року од 30 дана по завршетку програма за који су додељена буџетска средства поднесе извештај о реализацији тих културних програма и достави доказе о наменском коришћењу средстава Министарству; да достави Министарству годишњи Извештај о раду и годишњи Извештај о финансијском пословању до 15. марта 2016. године; достави Министарству ванредни наративни и/или финансијски извештај када то од њега затражи Министарство и то у року од пет дана од дана достављања писменог захтева Министарства; за све публикације чије је штампање подржало Министарство, пре штампања прибави од Народне библиотеке Србије каталошки запис у публикацији - СІР и одговарајућу међународну ознаку; надлежној библиотеци достави обавезан примерак публикације у складу са законом, а Министарству достави 20 примерака публикације и у свему се придржава обавеза преузетих закључивањем овог уговора. За тачност података који чине предмет уговора одговара директор/управник Установе.

Министарство се обавезује да ће по закључењу овог уговора извршити уплату средстава на основу достављених појединачних захтева Установе са пратећом одговарајућом документацијом утврђеном динамиком реализације Програма.

Чланом 8. Уговора је дефинисано да је уколико се током периода финансирања културних програма/дела програма утврди да су средства предвиђена за финансирање програма/дела програма већа од стварно потребних за реализацију, Установа дужна да средства која нису утрошена врати у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава Буџета Републике Србије, на рачун извршења Републике Србије.

Табела број 3: Реализација Уговора о финансирању програма у 2015. години

у хиљадама динара

Ек. класификација	Опис	средства опредеље на уговором	прене та средст ва	изврш ени расхо ди	салдо на дан 31.12.2 015. год.	повра ћај неутр ошен их средс тава	неутро- шена сред- ства	време реализације пројекта
0	1	2	3	4	5	6	7	8
ОСНОВНА ДЕЛАТНОСТ								
1. Утврђивање Непокретних културних добара								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	500	500	459	41	0	32	14.04 - 24.12.2015. године
4264	Материјал за саобраћај	100	100	34	65	76	0	
Укупно		600	600	493	106	76	32	
2. Централни регистар-вођење, сређивање, ажурирање и дигитализација Централног регистра непокретних културних добара								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	500	500	465	35	0	35	24.04 - 31.12.2015. године
4261	Административни материјал	200	200	199	1	0	1	
4264	Материјал за саобраћај	90	90	74	16	16	0	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	612	612	547	65	0	56	
Укупно		1.402	1.402	1.285	117	25	92	
3. Увид у стање и заштита								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	1.200	1.200	1.289	-89	0	0	14.03 - 31.12.2015. године
4239	Остале опште услуге	1.350	1.350	1.261	89	0	0	
4264	Материјал за саобраћај	400	400	314	86	50	36	
Укупно		2.950	2.950	2.864	86	50	36	
4. Библиотека - размена и набавка књига и публикација, учешће на Београдском сајму књига								
4214	Услуге комуникација	187	187	187	0	0	0	јануар - децембар 2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	150	150	122	28	28	0	
Укупно		337	337	309	28	28	0	
5. Издавачка делатност - Годишњак "Саопштења" број 47								
4231	Администаривне услуге	50	50	17	33	0	20	29.05 - 31.12.2015. године
4234	Услуге информисања	600	600	418	182	170	12	
4239	Остале опште услуге	500	500	513	-13	0	0	
Укупно		1.150	1.150	948	202	170	32	
СПОМЕНИЦИ УПИСАНИ НА ЛИСТУ ПРИРОДНОГ И КУЛТУРНОГ НАСЛЕЂА								
6. Манастир Студеница - реконзервација "Немањиних конака"- грађевине из X и XI века								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	80	80	87	-7	0	0	06.08 - 07.09.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.270	2.270	2.113	157	157	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	20	0	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	650	650	412	238	170	61	
Укупно		3.020	3.020	2.612	408	347	61	
7. Манастир Студеница - конзерваторско-рестаураторски радови на зидном сликарству Богородичне цркве								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	150	150	143	7	0	7	02.08 - 31.10.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	5.000	5.000	4.980	20	20	0	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	20	0	
Укупно		5.170	5.170	5.123	47	40	7	
8. Манастир Сопотани - санација простора С1, С4, С6 североисточних грађевина у манастирском комплексу								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	120	120	137	-17	0	0	01.08 - 31.08.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	1.715	1.715	1.692	23	23	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	0	3	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	120	120	120	0	0	0	
Укупно		1.975	1.975	1.949	26	23	3	
9. Манастир Сопотани-истраживачки радови и израда документације о стању зидних сликара и штукатуре у наосу Б1, Б3 и В у нартексу Г, конзервација и рестаурација зидног сликарства у ексонартексу Д								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	200	200	219	-19	0	0	27.07 - 26.10.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	5.000	5.000	4.850	150	150	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	0	1	
Укупно		5.220	5.220	5.069	151	150	1	
10. Манастир Ђурђеви Ступови - конзерваторско рестаураторски радови на капели краља Драгутина и Немањиној трпезарији								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	80	80	87	-7	0	0	03.11 - 11.12.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.640	2.640	2.633	7	7	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	12	8	0	1	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	120	120	120	0	0	0	
Укупно		2.860	2.860	2.852	8	7	1	
11. Археолошко налазиште Felix Romuliana Гамзиград - набавка опеке за санацију северног дела зида Базилике са колонадом са рестаурацијом улаза, рестаурација јужног дела грађевине куле број 15								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	1.000	1.000	871	129	0	129	11.08.- 21.10.2015. године
Укупно		1.000	1.000	871	129	0	129	
ХИТНЕ ИНТЕРВЕНЦИЈЕ НА СПОМЕНИЦИМА КУЛТУРЕ								
12. Манастир Градац - радови на санацији манастирског зида у југозападном делу манастирског комплекса на потезу до улазне капије са израдом Главног пројекта конзервације конструктивне санације								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	180	180	200	-20	0	0	19.10 - 11.12.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	3.987	3.987	3.566	421	421	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	0	0	
Укупно		4.187	4.187	3.766	421	421	0	
13.Црква св. Ахилија у Ариљу -израда пројектне документације и извођење конзерваторских радова на разрушеном оградном зиду								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	85	85	87	-2	0	0	01.10 - 28.10.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.514	2.514	2.329	185	185	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	12	8	0	6	
Укупно		2.619	2.619	2.428	191	185	6	
СПОМЕНИЦИ КУЛТУРЕ НА КОСОВУ И МЕТОХИЈИ								
14. Манастир Бањска - Набавка опеке средњовековног формата за наставак радова на санацији и обнови обимног зида и зидова манастирских грађевина у западном и јужном делу комплекса								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	105	105	113	-8	0	0	27.07 - 17.12.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	4.000	4.000	3.825	175	175	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	10	2	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	700	700	700	0	0	0	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

Укупно		4.825	4.825	4.638	187	185	2	
15. Иконе зографа Лонгина са иконостаса цркве Светог Јована у Великој Хочи - конзерваторско рестаураторски радови								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	600	600	490	110	0	54	18.08. - 31.12.2015. године
4264	Материјал за саобраћај	20	20	76	-56	0	0	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	290	290	289	1	0	1	
Укупно		910	910	855	55	0	55	
СПОМЕНИЦИ КУЛТУРЕ СРПСКОГ ПОРЕКЛА У ИНОСТРАНСТВУ								
16. Српска кућа на Крфу - санација и адаптација								
4222	Трошкови службених путовања у иностранству	120	120	361	-241	0	-241	јануар - април 2016. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	4.596	4.596	4.364	232	232	0	
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.100	1.100	1.100	0	0	0	
Укупно		5.816	5.816	5.825	-9	232	-241	
17. Археолошко налазиште Медијана - конзервација и рестаурација инситу мозаика Стибадијум Б са предлогом презентације								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	150	150	149	1	0	1	12.09. - 22.12.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	3.000	3.000	2.990	10	10	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	20	0	
Укупно		3.170	3.170	3.139	31	30	1	
ЗАВРШЕТАК ЗАПОЧЕТИХ РАДОВА								
18. Манастир Манасија - завршетак радова на препокривању крова припрате, као и радова на чишћењу и консолидацији западне фасаде наоса								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	60	60	74	-14	0	0	23.06. - 26.10.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.150	2.150	2.135	15	15	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	0	20	20	0	
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	1.500	1.500	1.459	41	0	27	
Укупно		3.730	3.730	3.668	62	35	27	
19. Манастир Бања код Прибоја - завршна заштитна истраживања велике средњовековне трпезарије и улазне манастирске капије								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	70	70	76	-6	0	0	01.08. - 15.12.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	1.680	1.680	1.515	165	165	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	13	7	0	1	
Укупно		1.770	1.770	1.604	166	165	1	
20. Кућа кнеза Милоша у Горњој Црнући - извођење радова на замени крова (кровна конструкција и кровни покривач), дела таванице и трема са санацијом оштећених зидова								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	150	150	137	13	0	0	09.09. - 31.10.2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.298	2.298	2.243	55	55	0	
4264	Материјал за саобраћај	20	20	22	-2	10	0	
Укупно		2.468	2.468	2.403	65	65	0	
21. Сувача у Кикинди – извођење грађевинских и занатских радова на згради - млину								
4242	Услуге образовања, културе и спорта	1.000	1.000	601	399	399	0	05.10. - 31.12.2015. године
Укупно		1.000	1.000	601	399	399	0	
22. Српска Православна црква Благовести Пресвете Богородице у Идвору - конзерваторско-рестаураторски радови на иконостасу, конзерваторско-рестаураторски радови на трону Богородице и трону Стефана Првовенчаног са реконструкцијом горње зграде								

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

4221	Трошкови службених путовања у земљи	150	160	143	17	0	17	август - децембар 2015. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	4.000	4.000	3.333	667	667	0	
4264	Материјал за саобраћај	100	100	0	100	100	0	
Укупно		4.250	4.260	3.476	784	767	17	
23. Црква Преображења Господњег у Панчеву - конзерваторско - рестаураторски радови на конструкцији северне половине иконостаса, северног и јужног трона, обе певнице и три целиваонице								
4221	Трошкови службених путовања у земљи	110	110	97	13	0	13	20.08. - 10.11.2016. године
4242	Услуге образовања, културе и спорта	2.000	2.000	1.650	350	350	0	
4264	Материјал за саобраћај	50	50	0	50	50	0	
Укупно		2.160	2.160	1.747	413	400	13	
МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА								
24. Заседање UNESCO WHC у Бону								
4222	Трошкови службених путовања у иностранству	380	380	447	-67	0	-67	01.06. - 31.12.2015. године
Укупно		380	380	447	-67	0	-67	
АКТИВНОСТИ И ПОСЛОВИ КОЈИ СЕ ОБАВЉАЈУ У ЗАВОДУ								
25. Менаџмент план за манастир Студеницу								
4261	Административни материјал	30	30	0	30	30	0	
Укупно		30	30	0	30	30	0	
26. Менаџмент план за Стари Рас са Сопоћанима								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	30	30	0	30	30	0	
Укупно		30	30	0	30	30	0	
27. Фрагменти мозаика Ромулијана - конзервација и рестаурација фрагмената мозаика								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	80	80	80	0	0	0	01.09. - 28.12.2015. године
Укупно		80	80	80	0	0	0	
28. Иконе из ризнице Пећке Патријаршије								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	118	118	117	1	0	1	24.04. - 31.12.2015. године
Укупно		118	118	117	1	0	1	
29. Фрагменти фресака из манастира Градац - конзерваторско-рестаураторски радови на фрагментима								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	250	250	250	0	0	0	до краја 2015. године
Укупно		250	250	250	0	0	0	
30. Конзерваторско - рестаураторски радови на иконама из цркве у Горњој Добрињи								
4266	Материјал за образовање, културу и спорт	300	300	297	3	0	3	01.12. 2015.- 01.03.2016. године
Укупно		300	300	297	3	0	3	
30 а. Археолошка ископавања манастира Студенице - штампање монографије								
4242	Услуге образовања, културе и спорта	950	950	836	114	114	0	01.12.- 31.12.2015. године
Укупно		950	950	836	114	114	0	
МАШИНЕ И ОПРЕМА								
31. Опремање физичко - хемијске лабораторије, друга фаза - набавка опреме - комбиновани микроскоп								
5126	Опрема за образовање, културу, науку и спорт	26.000	24.324	24.324	0	0	0	27.05. - 16.10.2015. године
Укупно		26.000	24.324	24.324	0	0	0	
УКУПНО 1 - 31		90.727	89.062	84.876	4.186	3.974	212	

Завод је за реализацију уговорених програма утрошио укупно 84.876 хиљада динара, што је за 4.186 хиљаде динара мање од средстава које је пренело Министарство културе и информисања (89.062 хиљаде динара). Повраћај неутрошених средстава је извршен у износу од 3.974 хиљаде динара, односно за 212 хиљада динара мање од износа неутрошених средстава.

Део неутрошених средстава у укупном износу од 308 хиљада динара, Завод је преусмерио на покриће недостајућих средстава за програме: Српска кућа на Крфу - санација и адаптација (241 хиљаду динара) и заседање UNESCO WHC у Бону (67 хиљада динара).

Завод је извештаје о реализацији уговорених програма доставио Министарству културе и информисања 15 и 16 марта 2016. године.

Налаз:

Завод је

- део неутрошених средстава укупном износу од 308 хиљада динара преусмерио на покриће недостајућих средстава за програме: Српска кућа на Крфу - санација и адаптација у износу од 241 хиљаду динара и заседање UNESCO WHC у Бону у износу од 67 хиљада динара,

- извештаје о реализацији уговорених програма доставио Министарству културе и информисања 15 и 16 марта 2016. године, што није у складу са чланом 3. и 8. Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.02.2015. године и Анекса 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године.

Завод није уплатио на рачун Извршења буџета неутрошена средства у износу од 212 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. и 8. Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.02.2015. године и Анексом 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године и чланом 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије. (Налаз број 7)

Ризик

Непоштовањем уговорних обавеза јавља се ризик од ненаменског трошења и злоупотребе буџетских средстава.

Препоручује се Заводу да поштује одредбе Уговора о финансирању програма, односно да наменски користи средства за реализацију Програма, у року од 30 дана по завршетку програма за који су додељена буџетска средства поднесе извештај о реализацији тих културних програма и достави доказе о наменском коришћењу средстава Министарству и да средства која нису утрошена врати у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава Буџета Републике Србије, на рачун извршења Републике Србије (Препорука број 7)

6.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 164.999 хиљада динара (у 2014. години 258.928 хиљада динара).

6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 75.425 хиљада динара (у 2013. години 785.855 хиљада динара).

Табела број 4: Преглед расхода за запослене у 2014. и 2015. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа расхода у расходима за запослене
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2133	410000	Расходи за запослене	83.090	75.425	(7.665)	100,00
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	64.431	59.502	(4.929)	78,89
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.574	10.660	(914)	14,13
2142	414000	Социјална давања запосленима	3.799	2.502	(1.297)	3,32
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.715	2.761	46	3,66
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	571	0	(571)	0,00

6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 59.502 хиљаде динара и то из средстава Републике Србије у износу од 54.319 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.183 хиљаде динара.

Извршени расходи за Социјалне доприносе на терет послодавца износе 10.660 хиљада динара и односе се на: Допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.146 хиљада динара; Допринос за здравствено осигурање у износу од 3.067 хиљада динара и Допринос за незапосленост у износу од 447 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе – Београд, 0201 Бр.303/1 од 01.06.2009. године, систематизована су радна места, дати услови неопходни за њихово обављање, потребан број запослених по радном месту, опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. Правилником је укупно систематизовано 28 радних места и 70 извршилаца.

Финансијским планом Завода, који доставља Министарство културе и информисања Републике Србије утврђено је да укупна маса коефицијената за 70 радника износи 1.407,48.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о буџету Републике Србије²⁹, Закон о буџетском систему, Закон о раду³⁰, Закон о култури, Закон о платама у државним органима и јавним службама³¹, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³², Посебан колективни уговор за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија³³ и Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁴.

Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на одговарајућу плату, која се утврђује у складу са законом, овим уговором и уговором о раду. Плата се исплаћује за обављени рад и време проведено на раду. Плата се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента који се множи са основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

³⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

³¹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закона... 10/13, 55/13 и 99/14

³² „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ... 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

³³ „Службени гласник РС“, број 97/09, 114/12 и 67/11-споразум и 118/12-испр.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 10/15

Установе културе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30 % по запосленом, у складу са законом.

Општим актом код послодавца може се уговорити могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи (сопствених прихода установе) до 30%, у складу са законом.

Основицу и коефицијенте за обрачун плата утврђује Влада.

Влада је чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, ближе уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у култури, а чланом 3. тачка 6) увећање коефицијената по основу руковођења.

Завод је расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на конту 411111 - плате по основу цене рада у износу од 59.502 хиљаде динара и на тај начин је преценио исте за износ од 11.494 хиљаде динара, а потценио: додатак за време проведено на раду (минули рад) - konto 411115 у износу од 3.507 хиљада динара; накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести - konto 411117 у износу од 737 хиљада динара и накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа - konto 411118 у износу од 7.250 хиљада динара.

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима Завод није примењивао коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Веће коефицијенте је применио приликом обрачуна и исплате плата за 6 запослених и том приликом је исплатио средства у укупном износу од 2.451 хиљаде динара, односно за 346 хиљада динара више.

Завод је, за период децембар 2014. године - новембар 2015. године на име радног доприноса запосленима увећавао плате највише до 30% по запосленом и по том основу исплатио укупно 6.107 хиљада динара, од чега су плате по основу цене рада исплаћене у износу од 5.183 хиљаде динара; допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 619 хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 266 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 39 хиљада динара.

Налаз:

Завод је примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за 6 запослених и том приликом је исплатио средства у износу од 2.451 хиљаде динара, односно више за 346 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Завод је на име радног доприноса запосленима увећавао плате највише до 30% по запосленом и по том основу исплатио укупно 6.107 хиљада динара, иако није општим актом прописао могућност увећања плате и утврдио критеријуме за увећање плате, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Завод није исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 8)

Ризик:

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Недоношењем акта којим би се дефинисали јасни критеријуми и поступак утврђивања увећања плате по основу стимулације повећава се ризик од неоснованог извршавања расхода за запослене по овом основу што може угрозити остваривање постављених циљева пословања.

Неевидентирањем расхода за плате, додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик да подаци садржани у обрасцима Звршног рачуна неће пружити потпуну и јасну информацију руководству о извршеним расходима и омогућити контролу извршења истих.

Препоручује се Заводу да:

- *приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;*

- *општим актом пропише могућност увећања плате и утврди критеријуме за увећање плате;*

- *устроји рачуноводствену евиденцију плата, додатака и накнада запослених на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 8)*

6.1.2.1.2. Социјална давања запосленима – konto 414000

Извршени расходи за социјална давања запосленима износе 2.502 хиљаде динара и односе се на: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.840 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 350 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 312 хиљада динара.

Завод је на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирао расходе у укупном износу од 1.840 хиљаде динара, који се односе на породилско боловање у износу од 1.441 хиљаде динара и боловање преко 30 дана у износу од 399 хиљада динара.

У току 2015. године Заводу су рефундирана средства за:

- породилско боловање у укупном износу од 1.793 хиљаде динара и то за боловање које је исплаћено у 2014. години у износу од 535 хиљада динара и за исплаћено боловање у 2015. години у износу од 1.258 хиљада динара и

- боловање преко 30 дана у износу од 399 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички konto 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - садржи аналитичка konta на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

Налаз:

Завод је на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирао расходе у укупном износу од 1.657 хиљада динара и то за исплаћено боловање у 2015. години у износу од 1.258 хиљада динара и боловање преко 30 дана у износу од 399 хиљада динара, што није у складу са

чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Налаз број 9)

Ризик:

Неевидентирањем накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од неисправног приказивања информација садржаних у обрасцима Звршног рачуна.

Препоручује се Заводу да исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 9)

6.1.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Накнаде трошкова за запослене износе 2.761 хиљаде динара и односе се на накнаде трошкова за одвојен живот од породице у износу од 512 хиљада динара и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.249 хиљаде динара.

Накнада трошкова за одвојен живот од породице – konto 415111

Накнада трошкова за одвојен живот од породице исказана је у износу од 512 хиљада динара.

Управни одбор Завода на Првој седници одржаној 21.03.2013. године, донео је Одлуку број 239/1 (заведено 25.04.2013. године), којом се вршиоцу дужности директора Завода одобрава месечна исплата накнаде трошкова за одвојени живот. Висина накнаде трошкова за одвојени живот од породице именованој утврђен је у висини 75% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате односно у висини 38 хиљада динара нето, почев од дана именовања за вршиоца дужности директора. Средства за ову намену обезбеђује Министарство културе и информисања. Одлуку је потписао председник Управног одбора.

У уводном делу Одлуке, као правни основ за њено доношење, наводе се чланови 48. и 49. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁵ као и члан 46. Статута Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд 0201 број 59/16 од 30.11.2011. године.

Радни односи запослених у Заводу регулисани су Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија (који је био на снази до 29.01.2015. године) и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (који је ступио на снагу 30.01.2015. године).

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде;
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин;
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 86/07 и 93/07

Ставом 3. истог члана прописано је да промена места становања запосленог након закључења уговора о раду не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности послодавца.

Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија (који је био на снази до 29.01.2015. године) и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (који је ступио на снагу 30.01.2015. године) није утврђено право на накнаду трошкова за одвојен живот од породице.

Налаз:

Завод је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 512 хиљада динара на основу Одлуке број 239/1 (заведено 25.04.2013. године) којом се вршиоцу дужности директора Завода одобрава месечна исплата накнаде трошкова за одвојени живот, што није у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 10)

Ризик:

Преузимањем обавеза и исплатом накнаде трошкова за одвојени живот постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Заводу да не преузима обавезе и не извршава расходе на име накнаде трошкова за одвојен живот од породице, складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о буџетском систему. (Препорука број 10)

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исказана је у износу од 2.249 хиљаде динара, за период јануар – децембар 2015. године.

Одредбама члана 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, а у вези са чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се на текуће рачуне запослених и исплатом из благајне.

За време коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла, што је утврђено увидом у аналитичке картице и исплатне листе.

Утврђено је да су расходи правилно исказани.

6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 89.487 хиљада динара (у 2014. години 175.228 хиљада динара).

Табела број 5: Преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2014. и 2015. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа расхода
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2155	420000	Коришћење услуга и роба	175.228	89.487	(85.741)	100,00
2156	421000	Стални трошкови	8.373	9.021	648	10,08
2164	422000	Трошкови путовања	35.800	11.637	(24.163)	13,00
2170	423000	Услуге по уговору	41.574	10.168	(31.406)	11,36
2179	424000	Специјализоване услуге	73.229	48.095	(25.134)	53,75
2187	425000	Текуће поправке и одржавање	449	1.565	1.116	1,75
2190	426000	Материјал	15.803	9.001	(6.802)	10,06

6.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 9.021 хиљада динара (у 2014. години у износу од 8.373 хиљада динара).

6.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге исказане су укупном износу од 2.605 хиљаде динара и односе се на: електричну енергију у износу од 964 хиљаде динара и централно грејање у износу од 1.642 хиљаду динара.

Услуге за електричну енергију- конто 421211

Услуге за електричну енергију исказане су у укупном износу од 964 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је са ЕПС Снабдевање доо, Београд, са седиштем у Београду, улица Царице Милице бр. 2 закључио Уговор број 79/245 од 07.07.2014. године на период од једне године, на основу којег је извршио плаћања у 2015. години у износу од 579 хиљада динара динара.

На основу испостављених рачуна добављача „ЕПС снабдевање“ за период од 07.07.2015. године до 24.11.2015. године извршени су расходи у укупном износу од 385 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је са ЕПС Снабдевање доо, Београд закључио Уговор број 25/564 од 24.11.2015. године. Вредност уговора је 509 хиљада динара без ПДВ-а, односно 611 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Комуналне услуге исказане су у износу од 2.786 хиљада динара из средстава буџета Републике и односе се на услуге водовода и канализације у износу од 391 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 2.179 хиљада динара и одвоз отпада у износу од 216 хиљада динара.

Услуга заштите имовине - 421323

Услуге заштите имовине исказане су у укупном износу од 2.179 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Завод је са Привредним друштвом „Dobergad“ д.о.о, Београд закључио Уговор о набавци услуге обезбеђења пословних објеката и имовине Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд, број 79/143 од 20.05.2014. године. Извршене услуге, према члану 6. Уговора плаћају се по радном човеку/сат који износи 174,00 динара нето. Уговор ступа на снагу даном обостраног потписивања уговорних страна и важи годину дана.

У складу са уговором и испостављеним фактурама, Завод је понуђачу „Dobergad“ д.о.о. пренео средства у износу од 1.194 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о набавци услуге обезбеђења пословних објеката и имовине Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд, број 25/28 од 10.06.2015. године, са Понуђачем „Dobergad“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је пружање услуга физичко-техничког обезбеђења пословних објеката и имовине наручиоца, у улици Радослава Грујића бр. 11 у Београду, почев од првог наредног дана од дана закључења уговора.

Извршене услуге, према члану 6. Уговора, плаћају се по радном човеку/сат који износи 160,00 динара нето.

Уговорена цена за пужање уговорених услуга износи 1.734 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а, односно 2.081 хиљаде динара са урачунатим ПДВ-ом. Цена је фиксна и не може се мењати.

У складу са уговором и испостављеним фактурама, Завод је понуђачу „Dobergad“ д.о.о. пренео средства у износу од 984 хиљаде динара.

6.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – konto 421400

Услуге комуникација исказане су у износу од 2.448 хиљада динара и односе се на телефон, телекс и телефакс у износу од 292 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 406 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.280 хиљада динара и услуге поште у износу од 470 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – konto 421411

Расходи за услуге телефона, телекса и телефакса извршени су у износу од 292 хиљаде динара.

Завод је на основу испостављених рачуна, у периоду 01.01.-05.10.2015. године, добављачу „Телеком Србија“ а.д. пренео средства у износу од 254 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о набавци услуге фиксне телефоније, број 25/411 од 14.09.2015. године са Понуђачем „Beotelnet – ISP“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је пружање услуга фиксне телефоније.

Чланом 3. Уговора наручилац се обавезао да ће уговорене услуге плаћати добављачу по уговореним јединичним ценама из прихваћене понуде број 15/002137, од 27.08.2015. године, а према стварно реализованом саобраћају за уговорени период, највише до укупног износа износа од 267 хиљада динара без ПДВ-а, односно до износа од 320 хиљада динара, за годину дана са ПДВ-ом. Месечни износи рачуна ће се обрачунавати према стварно оствареном саобраћају у складу са ценама које су исказане у обрасцу Понуде добављача.

Уговор се закључује на временски период од годину дана. Утрошком износа средстава која су за намене услуга фиксне телефоније планирана, Уговор аутоматски престаје да важи и пре истека периода на који је закључен, о чему ће наручилац у писаној форми обавестити добављача.

У периоду 06.10.-30.11.2015. године, Завод је понуђачу „Beotelnet – ISP“ д.о.о. пренео средства у износу од 37 хиљада динара.

Налаз:

Завод је на основу испостављених рачуна преузео обавезе и извршио плаћања Јавном предузећу „Телеком“ Србија а.д. за набавку услуга коришћења телефона, телекса и телефакса у износу 254 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 11)

Предузете мере и активности:

Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци услуге фиксне телефоније, број 25/411 од 14.09.2015. године са понуђачем „Beotelnet – ISP“ д.о.о, Београд. (Предузета мера број 3)

Услуге мобилног телефона - konto 421414

Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у укупном износу од 1.280 хиљада динара.

У периоду од 01.01 до 05.10.2015. године, на основу испостављених рачуна, Завод је добављачу „Теленор“ д.о.о. пренео средства у износу од 763 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о набавци услуге мобилне телефоније, број 25/205 од 04.06.2015. године са понуђачем „Vip mobile“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је пружање услуга мобилне телефоније.

Наручилац се чланом 3. Уговора обавезао да ће уговорене услуге плаћати добављачу по уговореним јединичним ценама из прихваћене понуде број 32027 од 15.05.2015. године, а према стварно реализованом саобраћају за уговорени период, највише до укупног износа од 983 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, односно износа од 1.180 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Месечни износи рачуна ће се обрачунавати према стварно оствареном саобраћају у складу са ценама које су исказане у обрасцу Понуде добављача.

Уговор се закључује на временски период од годину дана. Утрошком износа средстава која су за намене услуга фиксне телефоније планирана, Уговор аутоматски престаје да важи и пре истека периода на који је закључен, о чему ће наручилац у писаној форми обавестити добављача.

Добављач се у члану 5. Уговора обавезао да обезбеди буџет за бенефицирану набавку телефонских апарата. Буџет који се Наручиоцу ставља на располагање за бенефицирану набавку телефонских апарата за време трајања уговорне обавезе износи 944 хиљада динара без ПДВ-а. Буџет је могуће користити током читавог трајања уговора.

У периоду од 06.10. до 30.11.2015. године, Завод је понуђачу „Vip mobile“ д.о.о. пренео средства у износу од 517 хиљада динара.

Завод није посебним општим актом дефинисао право на коришћење мобилног телефона, као и дозвољени месечни износ ове врсте трошкова, како за трошкове када се он користи у земљи, тако и у иностранству.

Налаз:

Завод је

- без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга мобилног телефона од добављача „Теленор“ д.о.о. у укупном износу од 763 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- за услуге мобилног телефона извршио расходе у износу од 1.280 хиљада динара, без дефинисаног права на коришћење мобилног телефона, дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова, како за трошкове када се он користи у земљи, тако и у иностранству. (Налаз број 12)

Предузете мере и активности:

Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци услуге мобилне телефоније, број 25/205 од 04.06.2015. године са понуђачем „Vip mobile“ д.о.о, Београд. (Предузета мера број 4)

Завод је донео Одлуку о начину коришћења мобилних телефона у Републичком заводу за заштиту споменика културе за 2016/2017. годију 0201 број 24/9 од 30.09.2016. године. (Предузета мера број 5)

6.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Трошкови осигурања исказани су износу од 649 хиљада динара и односе се на: осигурање возила у износу од 176 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од 308 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 164 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о осигурању број 25/526 од 04.11.2015. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“ Уговором је утврђено да ће добављач, наручиоцу пружати следеће услуге: Осигурање имовине од пожара и неких других опасности; Осигурање од опасности провалне крађе и разбојништва; Осигурање моторних возила ауто-одговорности за штете причињене трећим лицима. Укупно уговорена висина премије осигурања износи 197 хиљада динара, без пореза на премије неживотних осигурања 5%, односно са порезом 207 хиљада динара. Уговор се примењује на период од годину дана.

Осигурање возила – конто 421512

Расходи за осигурање возила евидентирани су у укупном износу од од 176 хиљада динара. Средства су пренета Акционарском друштву за осигурање „ДДОР Нови Сад“ на основу Полисе осигурања број 655867356 од 10.02.2014. године; Полисе осигурања број 657785036 од 18.02.2015. године и испостављених рачуна.

Осигурање остале дугорочне имовине – 421519

Расходи за осигурање остале дугорочне имовине евидентирани су у укупном износу од од 308 хиљада динара.

Завод је у складу са Уговором о осигурању број 25/526 од 04.11.2015. године, Полисом осигурања имовине број 659345276 и испостављеним рачуном број 795715259 од 25.11.2015. године, Акционарском друштву за осигурање „ДДОР Нови Сад“ пренео средства у износу од 154 хиљаде динара.

До закључења напред наведеног Уговора, Завод је Акционарском друштву за осигурање „ДДОР Нови Сад“ пренео средства у износу од 154 хиљаде динара на основу испостављених рачуна број 51-1561-4003615 од 28.01.2015. године у износу од 50 хиљада динара, рачуна број 51-1561-4018815 од 24.04.2015. године у износу од 52 хиљаде динара и рачуна број 51-1561-4034715 од 16.07.2015. године у износу од 52 хиљаде динара.

Налаз:

Завод је за набавку услуга осигурања остале дугорочне имовине преузео обавезе и извршио плаћања Акционарском друштву за осигурање „ДДОР Нови Сад“ у износу 154 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 13)

Предузете мере и активности:

Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о осигурању број 25/526 од 04.11.2015. године са компанијом „ДДОР Нови Сад“. (Предузета мера број 6)

Осигурање запослених у случају несреће на раду - konto 421521

Расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду евидентирани су у укупном износу од 164 хиљаде динара.

Акционарско друштво за осигурање „Сава осигурање“

Завод је Акционарском друштву за осигурање „Сава осигурање“ пренео средства у износу од 84 хиљаде динара на основу Полисе осигурања број 00026668 за колективно осигурање запослених (период обрачуна од 01.04. до 01.11.2015. године) и рачуна број 118287/15 од 20.07.2015. године.

Акционарско друштво за осигурање „Unika neživotno osiguranje“, Београд

По спроведеном поступку јавне набавке, Завод је закључио Уговор о осигурању број 25/561 од 23.11.2015. године са Акционарским друштвом за осигурање „Unika neživotno osiguranje“, Београд. Предмет уговора је услуга осигурања запослених, у трајању од 12 месеци, почев од 01.11.2015. године. Укупна уговорена висина премије за услуге осигурања запослених која обухвата осигурање запослених од несрећног случаја и допунско здравствено осигурање запослених износи 80 хиљада динара без пореза.

Завод је у складу са Уговором, Полисом за осигурање лица за последице несрећног случаја број 60-43946 од 01.12.2015. године и испостављеним рачуном број 6251/2015 од 01.12.2015. године, Акционарском друштву за осигурање „Unika neživotno osiguranje“ пренео средства у износу од 80 хиљада динара.

6.1.2.2.2. Трошкови путовања – konto 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 11.637 хиљада динара (у 2014. години у износу од 35.800 хиљада динара).

Расходи за службена путовања у земљи исказани су у износу од 8.289 хиљада динара и односе се на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 6.293 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 213 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 1.738 хиљада динара и накнаду за употребу сопственог возила у износу од 45 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 2.633 хиљаде динара и односе се на: трошкове дневница за службени пут у иностранство износу од 2.234 хиљаде динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 197 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 202 хиљаде динара.

Како је прописано чланом 118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, у складу са општим актом (колективним уговором и правилником о раду) и уговором о раду.

Налог за службено путовање у земљи издаје запосленом овлашћено лице у Заводу, пре његовог поласка на службени пут.

На основу налога за службено путовање, запосленом се исплаћује аконтација у висини процењених трошкова, који обухватају: износ дневнице, исхране, превоза и остале трошкове.

Трошкови службеног путовања у земљи и иностранству надокнађују се на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова.

Завод је извршио расходе:

- у укупном износу од 985 хиљада динара (за смештај на службеном путу у земљи у износу од 853 хиљаде динара и расходе за смештај на службеном путу у иностранству у износу од 132 хиљаде динара) по основу Уговора о пружању услуга набавке хотелског смештаја и другог смештаја у земљи и иностранству број 79/368 од 21.08.2014. године са понуђачем „ТТИ“ д.о.о. из Београда и

- у укупном износу од 955 хиљада динара (за смештај на службеном путу у земљи у износу од 885 хиљада динара и расходе за смештај на службеном путу у иностранству у износу од 70 хиљада динара) по основу Уговора о пружању услуга набавке хотелског смештаја и другог смештаја у зрмљи и иностранству број 25/212 од 11.06.2015. године са понуђачем, „ТТИ“ д.о.о. из Београда.

Утврђено је да су расходи правилно исказани.

6.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 10.168 хиљада динара (у 2014. години у износу од 41.574 хиљаду динара).

6.1.2.2.3.1. Административне услуге – конто 423100

Расходи за административне услуге исказани су у износу од 333 хиљаде динара и односе се на услуге превођења – конто 423111.

„NB School“, Београд

Завод је пренео средства у износу од 130 хиљада динара, на основу рачуна број 51/2014, од 24.10.2014. године који је испоставио Центар за учење страних језика и преводилачки студио „NB School“, Београд за услугу превода Приручника за израду бизнис плана за рехабилитацију непокретних културних добара.

„Magnus tmc“, Нови Београд

Завод је пренео средства у износу од 81 хиљаде динара, на основу рачуна број 060816/15 од 06.08.2015. године које је испоставио предузеће „Magnus tmc“, Нови Београд, за услуге писаног превода.

Уговор о ауторском хонорару број 61/18 од 21.12.2015. године

Завод је закључио Уговор о ауторском хонорару број 61/18 од 21.12.2015. године са физичким лицем. Предмет уговора је превођење, редактура, лектура и коректура текстовта и резимеа за часопис Саопштења XLVII за 2015. годину.

Чланом 6. Уговора наручилац се обавезао да Извршиоцу исплати на име накнаде за уговорени посао укупан нето износ од 90 хиљада динара.

Руководилац радова је посебном изјавом потврдио да су радови извршени у складу са одредбама уговора.

Сходно наведеном извршена је исплата у износу од 122 хиљаде динара

Налаз:

Завод је за услуге превођења преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 211 хиљада динара и то „NB School“ Центар за учење страних језика и преводилачки студио, Београд у износу од 130 хиљада динара и Преводилаштву „Magnus tmc“, Нови Београд у износу од 80 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 14)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге превођења без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Заводу да набавку услуга превођења врши у складу Законом о буџетском систему. (Препорука број 10)

6.1.2.2.3.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 510 хиљада динара и односе се на услуге одржавања рачунара – конто 423221.

Завод је закључио Уговор о набавци услуге одржавања рачунарске мреже број 25/525 од 04.11.2015. године са „Дататек“ д.о.о, Београд, у вредности од 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на временски период од годину дана.

На основу закљученог уговора и испостављеног рачуна, Завод је понуђачу „Дататек“ д.о.о. пренео средства у износу од 30 хиљада динара.

До закључења напред наведеног Уговора, Завод је на основу испостављених рачуна пренео средства понуђачу „Дататек“ д.о.о. у износу од 300 хиљада динара.

Налаз:

Завод је за набавку услуга одржавања рачунарске мреже преузео обавезе и изврши плаћања понуђачу „Дататек“ д.о.о, Београд, у износу 300 хиљада динара на основу испостављених рачуна, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 15)

Предузете мере и активности:

Завод је закључио Уговор о набавци услуге одржавања рачунарске мреже број 25/525 од 04.11.2015. године са „Дататек“ д.о.о, Београд. (Предузета мера број 7)

6.1.2.2.3.3. Услуге информисања и штампања – konto 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у укупном износу од 475 хиљада динара и односе се на услуге штампања публикација 420 хиљада динара и објављивање тендера и информативних огласа у износу од 55 хиљада динара.

Услуге штампања публикација - konto 423413

По спроведеном поступку за набавку услуге, Завод је закључио Уговор о набавци услуге припреме и штампања годишњег часописа Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд „Саопштења XLVII“ број 25/607 од 15.12.2015. године са понуђачем „Публикум“ из Београда.

Завод није објавио обавештење о закљученом уговору на сајту Управе за јавне набавке, како је прописано чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Чланом 2. Уговора је дефинисано да ће наручилац за извршене услуге уплатити добављачу укупан износ од 380 хиљада динара без ПДВ-а, односно 418 хиљада динара са ПДВ-ом у року од 45 дана од дана испостављања фактуре.

Конкурсном документацијом, у тачки 8. Начин и услови плаћања и рок важења понуде, подтачка 8.1. наведено је да је рок плаћања не краћи од 15 дана и не дужи од 45 дана од дана испостављања фактуре, којом је потврђена испорука. Плаћање се врши уплатом на рачун понуђача.

Чланом 3. Уговора прописано је да се добављач обавезује да штампање часописа заврши и испоручи целокупан тираж наручиоцу у року од седам дана од дана одобрења фајлова за штампу. Није достављен записник о примопредаји којим би се потврдило да је наведени члан Уговора испоштован.

Чланом 7. Уговора прописано је да квантитативно-квалитативни пријем наручилац врши у року од 24 сата од дана пријема тиража када је реч о количини и 8 дана од дана пријема тиража када је реч о квалитету повеза и штампе. Није достављен документ који потврђује да је извршена квантитативно-квалитативна провера, те да је достављени тираж саобразан спецификацији из Конкурсне документације.

Завод је пренео средства понуђачу „Публикум“ из Београда 25.12.2015. године у износу од 418 хиљада динара са позивом на закључени уговор. На увид је приложен авансни рачун

Понуђач „Публикум“ из Београда је испоставио авансни рачун број 15-3700-000045 од 26.12.2015. године.

Налаз:

Завод је преузео обавезе и извршио плаћање за услуге припреме и штампања годишњег часописа понуђачу „Публикум“ из Београда у износу од 418 хиљада динара, позивом на уговор, што није у складу са чланом 2. Уговора о набавци услуге припреме и штампања годишњег часописа Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд „Саопштења XLVII“ број 25/607 од 15.12.2015. године и није сачинио записник о примопредаји у складу са чланом 3. Уговора и Извештај о извршеној квантитативно-квалитативној провери како је прописано чланом 7. Уговора, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Налаз број 16)

Ризик:

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су добра плаћена и расходи евидентирани, а да иста нису испоручена у уговореној количини и квалитету.

Препоручује се Заводу да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације и да у складу са одредбама закљученог уговора сачини Записник о примопредаји добара и Извештај о извршеној квантитативно-квалитативној провери. (Препорука број 11)

6.1.2.3.4. Стручне услуге – konto 423500

Расходи стручних услуга исказани су у укупном износу од 680 хиљада динара и односе се на остале стручне услуге – konto 423599.

Ижењерска комора Србије

Завод је ради продужетка потврде важности лиценце запослених, уплатио Ижењерској комори Србије из Београда износ од 67 хиљада динара.

„Безбедност-безбедност и здравље на раду“ д.о.о.

Укупно пренета средства извршиоцу „Безбедност-безбедност и здравље на раду“ д.о.о. износе 361 хиљаду динара.

Завод је са привредним друштвом „Безбедност-безбедност и здравље на раду“ д.о.о. закључио следеће уговоре:

1) Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области заштите од пожара 0203 број 239/1 од 25.04.2014. године. Послови се обављају по цени од: референт заштите од пожара у износу од 12 хиљада динара паушал, обука запослених из ЗОП-а у износу од 300 динара по кандидату и сервис ПП апарата у износу од 130 динара по комаду. У цену није урачунат ПДВ од 20%. Уговор је закључен на неодређено време. По овом уговору, Завод је извршио расход у износу од 123 хиљаде динара.

2) Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду на основу члана 37. Закона о безбедности и здрављу на раду 0203 број 240/1 од 25.04.2014. године. Вредност посла износи 12 хиљада динара без урачуног ПДВ-а, односно 14 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, а укупна вредност посла за 12 месеци износи 173 хиљаде динара. За обуку запослених за безбедан и здрав рад извршиоцу припада накнада у износу од 300 динара по запосленом. По овом уговору, Завод је извршио расход у износу од 72 хиљаде динара.

3) Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области заштите од пожара 0203 број 25/322 од 14.08.2015. године, чији је предмет превентивна заштита од пожара. Послови се обављају по цени: референт заштите од пожара у износу од 12 хиљада динара паушал, обука запослених из ЗОП-а у износу од 300 динара по кандидату и сервис ПП апарата у износу од 130 динара по комаду, а највише до износа од 187 хиљада динара без урачуног ПДВ-а, односно 225 хиљада са урачунатим ПДВ-ом. У

цену није урачунат ПДВ од 20%. Уговор је закључен на неодређено време. По овом уговору, Завод је извршио расход у износу од 65 хиљада динара.

4) Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду на основу члана 37. Закона о безбедности и здрављу на раду 0203 број 3231 од 14.08.2015. године. Вредност посла износи 12 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а, односно 14 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, а укупна вредност посла за 12 месеци износи 173 хиљаде динара. За обуку запослених за безбедан и здрав рад извршиоцу припада накнада у износу од 300 динара по запосленом. По овом уговору, Завод је извршио расход у износу од 58 хиљада динара.

Завод је у периоду од 01.05.-31.07.2015. године, за пружене услуге из области безбедности и здравља на раду, преузео обавезе и платио извршиоцу „Безбедност и здравље на раду“ д.о.о. износ од 43 хиљаде динара.

Налаз:

Завод је за набавку услуга из области безбедности и здравља на раду преузео обавезе и извршио плаћања понуђачу „Безбедност и здравље на раду“ д.о.о, у износу од 43 хиљаде динара на основу испостављених рачуна, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 18)

Предузете мере и активности:

Завод је закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду на основу члана 37. Закона о безбедности и здрављу на раду 0203 број 3231 од 14.08.2015. године. (Предузета мера број 8)

„АС Програм“, Агенција за развој информационих система

Завод је на основу испостављених фактура на име услуга одржавања рачуноводственог програма извршиоцу „АС програм“ пренео средства у износу од 130 хиљада динара.

Налаз:

Завод је за набавку услуга одржавања рачуноводственог програма преузео обавезе и извршио плаћања извршиоцу „АС програм“, Београд, у износу од 130 хиљада динара на основу испостављених рачуна, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 18)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Заводу да набавку услуга одржавања рачуноводственог програма врши у складу Законом о буџетском систему. (Препорука број 12)

6.1.2.2.3.5. Остале опште услуге – конто 423900

Остале опште услуге исказане су у укупном износу од 7.162 хиљаде динара.

Удружење „Наука и друштво Србије“, Београд

Завод је закључио Уговор о закупу број 462/1 од 30.10.2014. године са закуподавцем Удружење „Наука и друштво Србије“ из Београда. Предмет уговора је закуп празне просторије површине 70 m², која се налази у монтажном објекту – бараци у улици Радослава Грујића број 11а у Београду. Уговор је закључен на одређено време у трајању од једне године, почев од дана обостраног потписивања овог уговора, с тим да након истека уговореног рока постоји могућност продужења уговора. Договорена је месечна закупнина у износу од 250,00 евра, прерачунато у динарску противвредност

према средњем девизном курсу Народне банке Србије на дан исплате, а плаћање закупнине је месечно за текући месец унапред. Закупац користи просторију као магацински простор за потребе складиштења књига и другог штампаног материјала.

Празна просторија која је предмет закупа налази се у оквиру објекта – породичне зграде, површине 375 m² која се налази на катастарској парцели 1204/1, у својини Републике Србије, а право коришћења има Завод за изградњу града Београда. Половину објекта користи Завод, а другу половину Удружење „Наука и друштво Србије“.

По истеку уговореног рока, Завод је закључио Уговор о закупу 0201 број 512/1 од 23.11.2015. године са закуподавцем Удружењем „Наука и друштво Србије“ из Београда.

Завод је у 2015. године на основу Уговора о закупу број 462/1 од 30.10.2014. године пренео средства закуподавцу у износу од 301 хиљаде динара.

Налаз:

Завод је исказао расходе закупа пословног простора на конту 423911- остале опште услуге, уместо на конту 421612 – закуп нестамбеног простора у укупном износу од 301 хиљаде динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Налаз број 19)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

Препоручује се Заводу да расходе закупа пословног простора евидентира у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 13)

Уговори о обављању привремених и повремених послова

У периоду од 01.01. до 31.12.2015. године Завод је ангажовао 6 лица на основу 18 уговора о обављању привремених и повремених послова, по којима је вршена исплата из средстава буџета (извор финансирања 01). У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном бруто износу од 1.543 хиљаде динара, односно нето износу од 915 хиљада динара.

У извештајном периоду на основу 11 уговора о обављању привремених и повремених послова 3 лица је ангажовано у трајању дужем од 120 радних дана. На основу наведених уговора за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова исплаћена је уговорена накнада у бруто износу од 1.123 хиљаде динара, односно у нето износу од 668 хиљада динара, тако да је накнада за ангажовани период у дужем трајању од 120 радних дана исплаћена у већем нето износу за 229 хиљада динара, односно у бруто износу од 384 хиљаде.

У периоду од 01.01. до 31.12.2015. године Завод је ангажовао 2 лица на основу 8 уговора о обављању привремених и повремених послова, по којима је вршена исплата из сопствених средстава (извора финансирања 04). У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном бруто износу од 1.036 хиљада динара, односно нето износу од 616 хиљада динара.

На основу наведених уговора за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова, накнада за ангажовани период у дужем трајању од 120 радних дана исплаћена је у већем нето износу од 293 хиљаде динара, односно у бруто износу од 493 хиљаде динара.

Законом о раду, чланом 197, прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Налаз:

Завод је ангажовао:

- 3 лица на основу 11 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из средстава буџета (извор финансирања 01) бруто износ од 384 хиљаде динара, односно нето износ од 229 хиљада динара и

- 2 лица на основу 8 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатио у 2015. години из сопствених средстава (извор финансирања 04) бруто износ од 493 хиљаде динара, односно нето износ од 293 хиљаде динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 20)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за остале стручне услуге на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препоручује се Заводу да ангажује лица на основу уговора о обављању послова, који су идентични или врло сродни систематизованим пословима, односно истоврсних привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана у календарској години у складу са чланом 197. Закона о раду. (Препорука број 14)

Уговори о делу

У периоду од 01.01. до 31.12. 2015. године Завод је ангажовао 1 лице на основу 5 уговора о делу, на пословима телефонисте. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованог на основу уговора о делу у укупном бруто износу од 381 хиљаде динара, односно нето износу од 241 хиљаде динара из средстава Републике.

Уговори о консултацијама са кандидатима

Завод је у периоду од 01.01. до 31.12. 2015. године ангажовао 9 лица на основу 15 Уговора о консултацијама са кандидатима. У наведеном периоду исплаћена је накнада за рад лица ангажованих на основу уговора о делу у укупном бруто износу од 206 хиљаде динара, односно нето износу од 130 хиљаде динара из осталих извора.

Законом о културним добрима у члану 66. прописано је да послове у оквиру делатности заштите културних добара могу обављати лица с одговарајућом стручном спремом и положеним стручним испитом (став 1).

Чланом 67. Закона прописано је да се утврђивање стручне оспособљености радника из члана 66. овог закона врши полагањем стручног испита (став 1.); да Програме за полагање стручних испита по струкама и начин полагања прописује министар културе.

Чланом 68. Закона прописано је да зависно од послова на којима раде, приправници полажу стручни испит у Републичком заводу за заштиту споменика културе, Архиву Србије, Народном музеју у Београду, Југословенској кинотеци, а приправници који раде на заштити старе и ретке књиге полажу стручни испит у Народној библиотеци Србије (став 1.); трошкове првог полагања стручног испита сноси установа заштите у којој ради лице које полаже стручни испит (став 2.).

Министар културе је донео Правилник о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања³⁶. Овим правилником је прописан програм стручног испита по струкама у делатности заштите културних добара и начин његовог полагања.

Чланом 4. Правилника је прописано да Комисију за полагање стручног испита у делатности заштите културних добара чине председник, стални члан и испитивачи за предмете из општег и посебног дела стручног испита и њихови заменици (став 1), Комисију образује директор установе (став 2).

Чланом 4. став 3. Правилника је прописано да се уз пријаву за полагање стручног испита доставља доказ установе о уплати средстава на име трошкова полагања стручног испита.

Чланом 12. став 2. Правилника је прописано да кандидат који из једног предмета добије оцену „није положио“ може тај предмет полагати поново по истеку 30 дана по престанку испитног рока. Ако и у овом року поново добије оцену „није положио“, кандидат се упућује на поновно полагање целог испита у наредном року.

Одлуком о утврђивању накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита 0201 број 21/103 од 24.06.2008. године, коју је Завод донео позивајући се на члан 68. Закона о културним добрима, утврђена је висина накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита лица у делатности заштите непокретних културних добара и то:

- надокнада за рад на седницама, која припада на седници присутном члану Комисије у износу од 2,2 хиљаде динара нето по седници;

- надокнада за рад на консултацијама са кандидатима износи 1,1 хиљаде динара нето по сату проведену на консултацијама и припада члану Комисије који води консултације;

- надокнада за рад на испитима износи 1,65 хиљаде динара нето по кандидату за испитивача, односно 0,88 хиљада динара нето по кандидату за председника Комисије, за сваки део испита (општи и посебни) посебно;

- сталном члану Комисије (који води евиденцију о броју седница, кандидата, односно сати на основу које се врши обрачун накнаде за рад) припада надокнада за рад која се утврђује у годишњем износу од 30 хиљада динара нето, а исплаћује се по завршетку мајског и новембарског испитног рока, на основу уговора.

Завод је, позивајући се на члан 68. став 2. Закона о културним добрима и члан 12. став 2. Правилника, донео Решење о утврђивању накнаде трошкова комисије приликом поновног полагања једног предмета из стручног испита 0201 број 13/134 од 17.12.2009. године, којим се трошкови за рад Комисије утврђују на 3 хиљаде динара по кандидату.

³⁶ „Службени гласник РС“, број 11/96, 15/96-исправка

Накнада за рад чланова Комисије није уређена Законом о културним добрима. Такође, Правилником о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања, министар није одредио право на накнаду за рад чланова Комисије, нити право на накнаду члановима Комисије, приликом упућивања кандидата на поновно полагање испита за који је добио оцену „није положио“.

Завод је Одлуком о утврђивању накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита 0201 број 21/103 од 24.06.2008. године и Решењем о утврђивању накнаде трошкова комисије приликом поновног полагања једног предмета из стручног испита 0201 број 13/134 од 17.12.2009. године самостално проценио висину накнаде која се плаћа члановима комисија.

Чланом 4. Правилника о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања дефинисано је да Комисију за плаћање стручног испита у делатности заштите културних добара чине председник, стални члан и испитивачи за предмете из општег и посебног дела стручног испита и њихови заменици (став 1); Комисију образује директор одговарајуће установе (став 2.).

Завод је донео Решење о образовању Комисије за полагање стручног испита у делатности заштите културних добара 0201 број 51/33 од 16.03.2006. године, којим је именовао 2 члана Комисије за полагање стручног испита у делатности заштите културних добара и 22 испитивача за предмете из општег и посебног дела стручног испита.

Завод је Решењима 0201 број 51/23 од 24.02.2006. године; 0201 број 21/6 од 16.01.2008. године; 0201 број 21/58 од 09.04.2008. године и 0201 број 21/104 од 25.06.2008. године вршио измене Решења о образовању комисије, односно појединих чланова Комисије.

Табела број 6: Преглед закључених Уговора о консултацијама са кандидатима

Ред. бр.	Број и датум уговора о консултацијама са кандидатима	Опис посла	Уговорени износ нето	Укупно исплаћено по уговору у 2015.		Укупно исплаћено по лицу	
				брuto	нето	брuto	нето
1	61/121 17.12.2014.	испитивач	7,00	10,00	7,00	10,00	7,00
2	61/118 17.12.2014.	испитивач	7,00	11,00	7,00	53,00	34,00
	47/47 11.06.2015	испитивач	13,00	21,00	13,00		
	47/126 03.12.2015.	испитивач	13,00	21,00	13,00		
3	61/124 17.12.2014.	испитивач	4,00	7,00	4,00	39,00	24,00
	47/49 11.06.2015.	испитивач	9,00	14,00	9,00		
	47/119 03.12.2015.	испитивач	11,00	18,00	11,00		
4	61/120 17.12.2014.	испитивач	8,00	12,00	8,00	12,00	8,00
5	61/126 17.12.2014.	испитивач	8,00	12,00	8,00	17,00	11,00
	47/53 11.06.2015.	испитивач	3,00	5,00	3,00		
6	47/52 11.06.2015.	испитивач	17,00	26,00	17,00	40,00	25,00
	47/124 03.12.2015.	испитивач	9,00	14,00	9,00		
7	47/122 03.12.2015.	испитивач	5,00	9,00	5,00	9,00	5,00
8	47/115 03.12.2015.	испитивач	13,00	21,00	13,00	21,00	13,00
9	129/9 01.10.2015.	испитивач	3,00	5,00	3,00	5,00	3,00
УКУПНО				206,00	130,00	206,00	130,00

Налаз:

Завод је на основу 15 закључених Уговора о консултацијама са кандидатима, преузео обавезе и извршио исплату у бруто износу од 206 хиљада динара, на име накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита иако право на исплату накнаде није прописано чланом 68. Закона о културним добрима и чланом 3. и 12. став 2. Правилника о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања, а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 21)

Ризик:

Уколико се настави са исплатом по основу Уговора о консултацијама са кандидатима без утврђеног права на исплату накнаде постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоручује се Заводу да покрене иницијативу за утврђивање права на исплату накнаде за рад чланова Комисије. (Препорука број 15)

Уговори о ауторском хонорару

Завод је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године ангажовао 10 лица по основу 25 уговора о ауторском хонорару и по том основу исплатио средства у укупном бруто износу од 1.377 хиљада динара, односно нето у износу од 1.019 хиљада динара.

У извештајном периоду на основу шест закључених уговора, једно лице је обављало послове из делокруга Завода, односно послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд 0201 број 303/1 од 01.06.2009. године у Одељењу за истраживање, заштиту и документацију.

Завод је на основу седам закључених уговора ангажовало 6 лица и извршио плаћања у укупном бруто износу од 417 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 309 хиљада динара без извештаја о послу који је предмет уговора, односно доказа о извршеном послу, како је прописано чланом 4. Уговора.

Табела број 7: Преглед закључених уговора о ауторском хонорару

Ред. бр.	Број и датум уговора	Опис посла	Уговорени износ нето	Укупно исплаћено по уговору у 2015.		Укупно исплаћено по лицу	
				бруто	нето	бруто	нето
1	108/1 26.02.2015.	Експертиза уметничких дела	28	38	28	474	350
	3/510 19.03.2016	Експертиза уметничких дела	28	114	84		
	3/1408 17.06.2015.	Експертиза уметничких дела	28	114	84		
	3/2340 16.09.2015.	Експертиза уметничких дела	32	43	32		
	3/2340 16.09.2015.	Експертиза уметничких дела	33	89	66		
	61/15 17.12.2015.	Експертиза уметничких дела	56	76	56		
2	129/1 05.03.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20	270	200
	129/2 08.04.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/3 30.04.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/4 29.05.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/5 30.06.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/6 31.07.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/8 27.08.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/9 01.10.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/12 30.10.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
	129/13 02.12.2015.	Администратор интернет портала Р333СК	20	27	20		
3	5/37 30.03.2015.	Преводачке услуге	4	4	3	22	19
	9/17 30.04.2015.	Преводачке услуге	16	18	16		
4	26/127 20.10.2015.	Провера података - централни регистар	14	19	14	19	14
5	61/14 09.12.2015.	Лектура и коректура - саопштења	88	120	88	120	88
6	61/13 09.12.2015.	Припрема публикација са Саопштења	100	136	100	136	100
7	56/72 16.12.2015.	Обрада тапија из Бањске	30	41	30	41	30
8	61/17 21.12.2015.	Обрада прилога и припрема материјала	80	108	80	108	80
9	61/16 21.12.2015.	Обрада прилога и припрема материјала	80	108	80	108	80
10	83/32 18.12.2015.	Финализација археолошке документације	58	79	58	79	58
У К У П Н О				1,377	1,019	1,377	1,019

Налаз:

Завод је у 2015. години извршио плаћања у укупном бруто износу од 417 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 309 хиљада динара на основу 7 уговора ауторском хонорару без доказа о извршеном послу, односно без валидне

рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Завод је ангажовао једно физичко лице на основу закљученог уговора о ауторском хонорару, за обављање послова експертизе уметничких дела ради издавања дозвола за извоз у иностранство, рад са странкама, помоћ у дистрибуцији књига - заводских издања и помоћ у архивским пословима из делатности Завода обухваћених Правилником о унуташњој организацији и систематизацији радних места у Републичком заводу за заштиту споменика културе - Београд у износу од 474 хиљаде динара бруто, што није у складу са Законом о ауторском и сродним правима. (Налаз број 22)

Ризик:

Уколико се настави са исплатом по основу Уговора о ауторском хонорару без доказа о извршеном послу и исплатом по основу Уговора о ауторском хонорару из делатности Завода постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорукује се Заводу да:

- за ангажована лица на основу уговора о ауторском хонорару врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

- за послове из делатности завода закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова. (Препорука број 16)

Завод је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године ангажовао 42 лица по основу 67 уговора о ауторском хонорару. У наведеном периоду, Завод је из сопствених средстава (извор 04) исплатио накнаду за рад лица ангажованих на основу уговора о ауторском хонорару у укупном бруто износу од 2.317 хиљада динара, односно нето у износу од 1.770 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед закључених уговора о ауторском хонорару

Ред. бр.	Број и датум уговора	Опис посла	Уговор ени износ нето	Укупно исплаћено по уговору у 2015.		Укупно исплаћено по лицу	
				бруто	нето	бруто	нето
1.	25/85 од 12.12.2014.	Израда док. За ЦХВБ камп	40	54	40	54	40
2.	152/67 од 13.11.2014.	Финализација тех. док. Кладенчиште	20	27	20	27	20
3.	61/117 од 17.12.2014.	испитивач	5	8	5	46	33
	47/48 од 11.06.2015.	испитивач	13	18	13		
	47/25 од 03.12.2015.	испитивач	15	20	15		
4.	61/119 17.12.2014.	испитивач	2	2	2	2	2
5.	61/125 17.12.2014.	испитивач	2	2	2	7	5
	47/54 11.06.2015.	испитивач	3	5	3		
6.	61/122 17.12.2014.	испитивач	2	2	2	2	2
7.	140/27 20.10.2014.	рецензент	12	16	12	16	12
8.	140/35 20.10.2014.	дизајн	71	97	71	180	132
	140/34 23.10.2014.	визуелно реш.	61	83	61		
9.	140/26 20.10.2014.	превод	13	18	13	18	13
10.	140/36 20.10.2014.	лектура	18	24	18	24	18
11.	140/24 20.10.2014.	промоција	13	13	13	13	13
	140/30 20.10.2014.	бизнис планер	99	99	99	99	99
12.	140/31 20.10.2014.	бизнис планер	99	99	99	99	99
13.	140/25 20.10.2014.	консултант	8	8	8	8	8
14.	140/23 20.10.2014.	рецензија	13	13	13	13	13
15.	140/29 20.10.2014.	презентација	13	13	13	55	55
	140/28 20.10.2014.	консултант	42	42	42		
16.	25/86 од 15.12.2014.	израда тех. документације	43	64	43	64	43
17.	5/6 27.01.2015.	обрада тех. документације	28	38	28	38	28

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

18.	41/4 27.01.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	41	28	123	84
	41/16 24.06.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	41	28		
	41/27 11.08.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	41	28		
19.	41/5 27.01.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28	114	84
	41/17 24.06.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28		
	41/29 11.08.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28		
20.	41/3 27.01.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28	38	28
21.	41/2 27.01.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28	114	84
	41/18 24.06.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28		
	41/28 11.08.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	28	38	28		
22.	41/6 30.01.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	15	21	15	21	15
23.	110/126.02.2015.	обрада терен. документације	28	41	28	41	28
24.	21/6 25.02.2015.	израда и фин. тех. документ.	20	27	20	130	96
	21/20 30.06.2015.	израда и фин. тех. документ.	20	27	20		
	21/35 06.07.2015.	израда и фин. тех. документ.	28	38	28		
	21/40 06.08.2015.	израда и фин. тех. документ.	28	38	28		
25.	21/7 25.02.2015.	исцртавање тер. материјала	20	27	20	27	20
26.	21/11 02.03.2015.	исцртавање тер. инвентара	20	27	20	88	65
	21/22 30.03.2015.	исцртавање тер. инвентара	17	23	17		
	21/36 06.07.2015.	исцртавање тер. инвентара	28	38	28		
27.	21/9 02.03.2015.	туширање теренских скица	20	27	20	50	37
	21/24 30.03.2015.	тех. снимање	17	23	17		
28.	21/10 02.03.2015.	обрада теренске док.	15	20	15	43	32
	21/21 30.03.2015.	обрада теренске док.	17	23	17		
29.	21/12 02.03.2015.	обрада теренске док.	15	20	15	43	32
	21/23 30.03.2015.	обрада теренске док.	17	23	17		
30.	21/26 17.04.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	19	25	19	126	93
	21/26 17.04.2015.	конзерв. и рестаурат. радови	74	101	74		
31.	21/15 19.03.2015.	израда тех. документације	40	54	40	54	40
32.	47/56 11.06.2015.	испитивач	15	20	15	40	30
	47/114 03.12.2015.	испитивач	15	20	15		
33.	61/123 17.12.2014.	испитивач	14	20	14	65	47
	47/50 11.06.2015.	испитивач	14	19	14		
	47/120 03.12.2015.	испитивач	19	26	19		
34.	47/55 11.06.2015.	испитивач	2	2	2	2	2
35.	47/51 11.06.2015.	испитивач	8	11	8	16	11
	47/123 03.12.2015.	испитивач	3	5	3		
36.	47/117 03.12.2015.	испитивач	2	2	2	2	2
37.	47/116 03.12.2015.	испитивач	3	5	3	5	3
38.	47/121 03.12.2015.	испитивач	2	2	2	2	2
39.	26/181 29.12.2015.	конзерваторски надзор	130	176	130	176	130
40.	17/161 31.12.2013.	израда нацрта планова регулације	50	68	50	68	50
41.	353/6 14.10.2015.	израда 3Д модела ентеријера	80	109	80	109	80
42.	21/38 13.07.2015.	израда анализа за камени материјал	40	54	40	54	40
УКУПНО:				2,316	1,770	2,316	1,770

Завод је у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године ангажовао 11 лица по основу 18 уговора о ауторском хонорару. Предмет закључених уговора о ауторском хонорару су послови председника Комисије за полагање стручног испита, рад са кандидатима на полагању стручних испита, послови сталног члана Комисије за полагање стручног испита, рад на пословима испитивача и члана Комисије.

У наведеном периоду, Завод је из осталих извора исплатио накнаду за рад лица ангажованих на основу ауторских хонорара - испитивач у укупном бруто износу од 189 хиљада динара, односно нето у износу од 139 хиљада динара.

Завод је на основу 59 закључених уговора ангажовао 39 лица и извршио плаћања у укупном бруто износу од 1.830 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 1.546 хиљада динара без извештаја о послу који је предмет уговора, односно доказа о извршеном послу, како је прописано чланом 4. Уговора.

Налаз:

Завод је у 2015. години извршио плаћања у укупном бруто износу од 1.830 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 1.546 хиљада динара на основу 59 уговора о ауторском хонорару са 39 лица, без доказа о извршеном послу,

односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Завод је на основу 18 закључених Уговора о ауторском хонорару, преузео обавезе и извршио исплату унето износу од 139 хиљада динара, односно у бруто износу од 189 хиљада динара, на име накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита иако право на исплату накнаде није прописано чланом 68. Закона о културним добрима и чланом 3. и 12. став 2. Правилника о програму стручног испитивања у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања, а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Налаз број 23)

Ризик

Уколико се настави са исплатом по основу Уговора о ауторском хонорару без доказа о извршеном послу и исплатом без утврђеног права на исплату накнаде постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорукује се Заводу да

- за ангажована лица на основу уговора о ауторском хонорару врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

- покрене иницијативу за утврђивање права на исплату накнаде за рад чланова Комисије. (Препорука број 17)

6.2.3.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 48.095 хиљада динара (у 2014. години у износу од 73.229 хиљада динара) и односе се на услуге културе - konto 424221.

Табела број 9: Преглед закључених уговора о извођењу радова

Ред. бр.	Уговор	Уговорна вредност	Добављач	Исплаћено	Исплаћено више/мање
0	1	2	3	4	5(4-2)
1.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова на зидном сликарству из 13. и 14. века у наосу, на источном зиду и северном зиду Богородичне цркве у манастиру Студеница, број 25/274 од 27.07.2015. године	4,980	"Кото" д.о.о, Београд	4,980	0
2.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова на зидном сликарству у егзонартексу и параклиси манастира Сопотани, 25/255 од 21.07.2015. године	4,850	"Изолинвест" д.о.о, Београд	4,850	0
3.	Уговор о извођењу радова на конзервацији и презентацији археолошких остатака у порти манастира Студеница, 25/286 од 29.07.2015. године	2,114	"Кото" д.о.о, Београд	2,114	0
4.	Уговор о извођењу радова на санацији оградног зида комплекса око цркве Св. Ахилија у Ариљу, 25/421 од 12.09.2015. године	2,339	"ДМД Кров" д.о.о, Нови Пазар	2,329	-10
5.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова на конаку Милоша Обреновића у Горњој Црнући, 25/349 од 22.08.2015. године	2,245	СЗГР "Ивица Бјелић", Смедерево	2,243	-2
6.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова инситу на мозаику Стибадијум Б на археолошком налазишту Медијана код Ниша, 25/287 од 29.07.2015. године	2,990	Пројектни биро "Форма антика" д.о.о, Ниш	2,990	0
7.	Уговор о извођењу радова на конзервацији, реставрацији, конструктивној санацији и санацији од утицаја подземних вода и влаге старијег зида	3,141	"ДМД Кров" д.о.о, Нови Пазар	3,434	293

	манастир Градац на деоници између главне капије и конака, 25/477 од 13.10.2015. године				
8.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова у комплексу манастира Манасија, 25/308 од 14.08.2015. године	1,953	ОЗЗ "Балкан", Црна Трава	2,135	182
9.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова на конструкцији иконостаса и на трону Богородице и трону Стефана Првовенчаног са реконструкцијом горње зоне у цркви Светих Благовести у Идвору, 25/290 од 30.07.2015. године	3,333	Ђорђе Ратковић пр Конзервација и реставрација уметничких дела и иконостаса и друге услуге Зограф 1985, Београд	3,333	0
10.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова на санацији зидова северне грађевине (просторије С5, С6 и С7) у комплексу манастира Сопотани, 25/258 од 22.07.2015. године	1,542	"Кото" д.о.о, Београд	1,692	150
11.	Уговор о извођењу конзерваторско реставраторских радова наобимним зидовима и зидовима грађевина и израда заштитног крова пирга манастира Бањска, 25/476 од 13.10.2015. године	3,478	"ДМД Кров" д.о.о, Нови Пазар	3,825	347
12.	Уговор о извођењу радова на конзервацији и реставрацији археолошких остатака средњовековног обзића манастира Бања код Прибоја, 25/478 од 13.10.2015. године	1,395	Агенција за грађевинско услужне радове "ММГ-Г", Прибој	1,515	120
13.	Уговор о извођењу конзерваторско - реставраторских радова на капели краља Драгутина и Немањиној трпезарији у манастиру Ђурђеви Ступови, 25/500 од 23.10.2015. године	2,504	"ДМД Кров" д.о.о, Нови Пазар	2,633	129
14.	Уговор о извођењу конзерваторско - реставраторских радова на конструкцији северне половине иконостаса, северног и јужног трона, обе певнице и три целиваонице у Преображењској цркви у Панчеву, 25/289 од 30.07.2015. године	1,650	ПР студио за конзервацију и реставрацију уметничких дела "Рестауратика", Београд	1,650	0
15.	Уговор о извођењу радова на заштити археолошког локалитета и пронађених архитектонских остатака Карађорђевог конака у Тополи, број 25/176 од 02.06.2015. године	200	"ДМД Кров" д.о.о, Нови Пазар	200	0
У К У П Н О		38,714		40,022	1,209

Чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Завод за уговоре наведене у табели број 9 није објавио обавештења о закљученом уговору на сајту Управе за јавне набавке - Портал јавних набавки и својој интернет страници.

Иако је конкурсном документацијом у тачки 8. Начин и услови плаћања, рок за извођење радова и рок важења понуде, наведено да се плаћање врши авансном уплатом, Завод за закључене уговоре под редним бројем 1, 2, 6 и 9 из табеле број 9 није захтевао средство обезбеђења, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Чланом 5. Уговора је дефинисано да уколико су количине стварно изведених радова уписаних у грађевинској књизи и оверених од стране наручиоца веће од количина предвиђених у предмјеру из усвојене понуде добављача, исте ће се сматрати вишком радова (став 1.); за вишак радова до 10% у односу на уговорене количине из предмјера радова усвојене понуде добављача, потребно је да добављач застане са том врстом радова и писмено обавести наручиоца (став 3.); уколико је наручилац сагласан да прихвати вишак радова добављач ће извести радове након добијања писмене сагласности Наручиоца. За такве радове није потребан анекс Уговора (став 4.); сви непредвиђени радови које је добављач извео, а да претходно није добио писмену сагласност Наручиоца, могу бити разлог за једностранни раскид Уговора од стране

наручиоца уз правичну накнаду за учињене неопходне трошкове и исплату дела цене за до тада извршене радове (став 5.).

Завод не поседује писмено обавештење добављача о вишку радова, као ни дату сагласност, како је прописано чланом 5. уговора за извршене вишкове радова:

- у износу од 293 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на конзервацији, рестаурацији, конструктивној санацији и санацији од утицаја подземних вода и влаге старијег зида манастир Градац на деоници између главне капије и конака, 25/477 од 13.10.2015. године;

- у износу од 182 хиљаде динара по Уговору о извођењу конзерваторско рестаураторских радова у комплексу манастира Манасија, 25/308 од 14.08.2015. године;

- у износу од 150 хиљада динара по Уговору о извођењу конзерваторско рестаураторских радова на санацији зидова северне грађевине (просторије С5, С6 и С7) у комплексу манастира Сопотани, 25/258 од 22.07.2015. године;

- у износу од 347 хиљада динара по Уговору о извођењу конзерваторско рестаураторских радова наобимним зидовима и зидовима грађевина и израда заштитног крова пирга манастира Бањска, 25/476 од 13.10.2015. године;

- у износу од 120 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на конзервацији и рестаурацији археолошких остатака средњовековног обзиђа манастира Бања код Прибоја, 25/478 од 13.10.2015. године и

- у износу од 129 хиљада динара по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на капели краља Драгутина и Немањиној трпезарији у манастиру Ђурђеви Ступови, 25/500 од 23.10.2015. године.

Чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да уколико намерава да измени уговор о јавној набавци, донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л. Ставом 3. истог члана наручилац се такође обавезује да у року од три дана од доношења објави одлуку на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Завод за напред наведене вишкове радова није поступио у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Чланом 9. став 1. Уговора дефинисана је обавеза добављача да:

- пре почетка радова Наручиоцу достави решење о именовању руководиоца радова и чланова стручне екипе, што није испоштовано за радове по заљученим уговорима под редним бројем 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 12 и 13 из табеле број 9;

- да пре почетка радова достави Наручиоцу план динамике извођења радова што није испоштовано за радове по заљученим уговорима под редним бројем 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 из табеле број 9.

Чланом 10. став 1. тачка 1) Уговора дефинисана је обавеза Наручиоца да пре почетка радова обавести добављача писаним путем о именовању лица које ће вршити стручни надзор над извођењем радова; што Завод није испоштовао за код јавних набавки под редним бројем 1, 2, 6, 9 и 14 из табеле број 9.

Чланом 14. Уговора је дефинисано да ће се коначна количина и вредност радова по Уговору утврдити на основу количина стварно изведених радова уписаних у грађевинској књизи и оверених од стране Наручиоца и усвојених јединичних цена из понуде које су фиксне и непроменљиве. Обрачунски лист грађевинске књиге не садржи све неопходне елементе на основу којих се може извршити коначни обрачун стварно изведених радова, осим у случају јавне набавке радова – Радови на конзервацији и рестаурацији археолошких остатака средњовековног обзиђа манастира Бања код Прибоја.

Налаз:

За закључене уговоре у укупном износу од 16.153 хиљаде динара, Завод није захтевао средство обезбеђења, иако је конкурсном документацијом у тачки 8. Начин и услови плаћања, рок за извођење радова и рок важења понуде, наведено да се плаћање врши авансом уплатом, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

За изведене вишкове радова у укупном износу од 1.209 хиљада динара, Завод није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. (Налаз број 24)

Ризик

Незахтевањем средства обезбеђења за повраћај аванса постоји ризик од злоупотребе и неенаменског коришћења.

Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препоручује се Заводу да:

- *захтева средство обезбеђења за повраћај аванса када је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, како је прописано Законом о јавним набавкама;*

- *приликом извођења вишка радова поступа у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 18)*

6.2.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - konto 425000

Расходи за текуће поправке и одржавања извршени су у износу од 1.565 хиљада динара (у 2014. години у износу од 449 хиљада динара).

6.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - konto 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су у укупном износу од 1.253 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – konto 425191

Анексом 1 Уговора о финансирању програма у 2015. години број 633-02-09/2015-02 од 19.11.2015. године који је закључен између Министарства културе и информисања и Завода, за програм „Српска кућа на Крфу“ санација и адаптација опредељена су средства у укупном износу од 5.816 хиљада динара.

Укупан износ средстава је расподељен на следеће намене: трошкове службених путовања у иностранство - konto 422200 у износу од 120 хиљада динара; услуге образовања, културе и спорта- konto 424200 у износу од 4.596 хиљада динара и текуће поправке и одржавање зграда и објеката - konto 425100 у износу од 1.100 хиљада динара.

Завод је закључио Уговор о сарадњи на реализацији Санације Музеја „Срби на Крфу 1916 – 1918“ број 26/166 од 11.12.2015. године са Амбасадом Републике Србије у Атини, којим се констатује: да је Завод прихватио оверену понуду изабраног извођача под бројем 877-1/2015 од 08.12.2015. године, да је Завод усагласио са извођачем све одредбе Уговора о извођењу радова на санацији и инвестиционом одржавању објекта Музеја „Срби на Крфу од 1916 до 1918“ и да за потписивање предметног уговора постоји сагласност Министарства спољних послова број 532-1 од 10.12.2015. године.

Уговором је дефинисано да ће се радови изводити према Пројекту који је израдио Завод, заведен под бројем 26/23 од 25.07.2015. године (члан 2. Уговора); да је средства за реализацију Пројекта у износу од 44.540,00 евра, обезбедило Министарство

културе и информисања и да се налазе се на рачуну Завода (члан 3. Уговора); да се Завод обавезује да средства из члана 3. овог уговора пренесе на рачун Амбасаде одмах по закључивању Уговора (члан 5. Уговора), да ће надзор над утрошком средстава обављати представник Завода и финансијска комисија испред Амбасаде заједнички (члан 6. став 1. Уговора).

Амбасада Републике Србије у Атини је закључила Уговор о извођењу радова на санцији и инвестиционом одржавању објекта Музеја „Срби на Крфу од 1916 до 1918“ број 877-9/2015 од 14.12.2015. године са Котсис Христос. Предмет уговора је извођење радова на санацији и инвестиционом одржавању објекта Музеја „Срби на Крфу од 1916 до 1918“. Уговорена вредност уговора је 44.540,00 евра са ПДВ-ом.

Решењем број 26/167 од 14.12.2015. године Завод је наложио плаћање реализације санације Музеја „Срби на Крфу 1916 – 1918“ по Уговору број 16/166 од 11.12.2015. године у износу од 44.540,00 евра.

Налогом за плаћање од 14.12.2015. године је извршен пренос средства са рачуна Завода на рачун Амбасаде Републике Србије у Атини.

У прилогу су достављене и четири привремене ситуације (на грчком језику) са коначним рачуном број 3 од 20.05.2016. године у износу од 44.540,00 евра.

Документација везана за спровођење поступка набавке радова санцији и инвестиционом одржавању објекта налази се у Амбасади Републике Србије у Атини.

Звод је у складу са закљученим уговором на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката исказао расходе у износу од 1.100 хиљада динара.

6.1.2.2.6. Материјал – konto 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 9.001 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 15.803 хиљаде динара).

6.1.2.2.6.1. Административни материјал – konto 426100

Расходи за набавку административног материјала исказани су у укупном износу од 440 хиљада динара и односе се на расходе за канцеларијски материјал у износу од 409 хиљада динара и расходе за радну униформу у износу од 31 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал - konto 426111

Расходи за канцеларијски материјал исказани су у износу од 409 хиљада динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке у Заводу, број 25/22 од 30.03.2015. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности – канцеларијског материјала. Вредност јавне набавке је процењена на износ од 483 хиљада динара без ПДВ-а.

По спроведеном поступку јавне набавке, Завод је закључио Уговор о набавци канцеларијског материјала број 25/202 од 03.06.2015. године са добављачем „Neboso“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је сукцесивна купопродаја канцеларијског материјала на годишњем нивоу. Уговорена вредност износи 269 хиљада динара без ПДВ-а, односно 323 хиљада динара са ПДВ-ом.

У току 2015. године Завод је преузео и извршио обавезе добављачу „Neboso“ д.о.о, Београд у износу од 484 хиљада динара што је за 161 хиљаду динара више него што је одређено чланом 2. Уговора о набавци канцеларијског материјала број 25/202 од 03.06.2015. године.

Приликом набавке канцеларијског материјала Завод је примењивао следећу праксу евидентирања: за укупан износ набавке исказане на рачуну (фактури) одобрава синтетички konto добављача, а задужује у једном делу konto 426111 – Канцеларијски материјал, а преосталим износом задужује konto 022231 – Залихе административног материјала (Економат).

На овај начин Завод је у пословним књигама:

- више исказао расходе за канцеларијски материјал у износу од 132 хиљаде динара (набавка и плаћање извршени у 2014. години, а трошак евидентиран у 2015. години) и

- мање исказао расходе за канцеларијски материјал у износу од 222 хиљаде динара (није евидентиран трошак, а набавка и плаћање извршени у 2015. години).

Табела број 10: Извршена плаћања добављачу и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала

ред. бр.	добављач	конто 252111			у хиљадама динара евидентирано на контима		
		дугује (испалаћено)	потражује (износ рачуна)	салдо	426111	022231	укупно
0	1	2	3	4(3-2)	5	6	7 (5+6)
1.	FIDUCIA 011doo	13	13	0	6	7	13
2.	NEBOCO doo	484	484	0	242	242	484
3.	благајна	2	2	0	2		2
4.	са залиха из почетног стања (плаћено у 2014, а евидентирано као трошак у 2015.)			0	132		132
5.	са залиха (плаћено у 2015. и евидентирано као трошак у 2015.)			0	27	-27	0
	УКУПНО	499	499	0	409	222	631

Налаз:

Завод је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку канцеларијског материјала на основу рачуна добављача „Neboco“ д.о.о, Београд у укупном бруто износу од 484 хиљаде динара, што је за 161 хиљаду динара више него што је одређено чланом 2. Уговора о набавци канцеларијског материјала број 25/202 од 03.06.2015. године, а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Завод је у финансијким извештајима за 2015. годину више исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 132 хиљада динара (за извршене набавке у 2014. години) и мање исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 222 хиљада динара (за извршене набавке у 2015. години), што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 25)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем плаћања у износу већем од уговореног јавља се ризик од настанка штета у виду ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Неевидентирањем расхода за набавку канцеларијског материјала, у моменту исплате (по готовинској основи), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, јавља се ризик од неисправног приказивања информација садржаних у обрасцима Звршног рачуна.

Препоручује се Заводу да:

- да врши набавку канцеларијског материјала у складу са Законом о буџетском систему и
- расходе за набавку канцеларијског материјала у финансијским извештајима исказе по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 19)

6.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за набавку материјала за саобраћај исказани су у укупном износу од 1.714 хиљада динара и то за гориво у износу од 1.293 хиљаде динара и остали материјал за превозна средства у износу од 498 хиљада динара.

Бензин - конто 426411

Расходи за набавку бензина исказани су у износу од 1.293 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Завод је закључио Уговор о набавци безоловног моторног бензина за службена возила Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд број 25/210 од 10.06.2015. године са добављачем „НИС“ ад Нови Сад.

Предмет уговора је купопродаја нафтног деривата – безоловног моторног бензина коришћењем дебитне картице за гориво добављача. Уговорена вредност износи 1.208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.450 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор ступа на снагу даном обостраног потписивања од стране уговорених страна и закључује се на одређено време и то годину дана од дана његовог закључења сагласно члану 8. овог Уговора.

Завод је добављачу „НИС“ ад Нови Сад по испостављеним рачунима пренео средства у укупном износу од 1.200 хиљада динара, што је за 93 хиљаде динара мање од исказаног расхода.

Завод је у 2014. години спровео набавку бензина у износу од 211 хиљада, коју није исказао као расход, већ је извршену набавку бонова евидентирао на конту 121315 - благајна бонова за гориво. Утрошком бонова у 2015. години, евидентирао је раход и на тај начин преценио расход за набавку бензина у износу од 211 хиљада динара.

Такође, извршену набавку бензина у 2015. години, у износу од 207 хиљада динара Завод није евидентирао као расход, већ је на дан 31.12.2015. године исказао на конту 121315 - благајна бонова за гориво и на тај начин потценио расход за набавку бензина у износу од 207 хиљада динара.

Табела број 11: Извршена плаћања добављачу и извршени расходи за набавку бензина

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Износ извршених средстава на конту 426411	Износ евидентиран на конту 121315	Укупан износ на конту 252111 за изабраног добављача
0	1	2	3	4 (2+3)
1.	Почетно стање конта 121315 - благајна бонова за гориво		211	
2.	НИС ад Нови Сад		1.200	1.200
3.	Благајна	89		
3.	Пренето са конта 121315 из почетног стања (плаћено по рачунима у 2014. години, а евидентирано као трошак у 2015. години)	211	-211	
4.	Пренето са конта 121315 током 2015. године (плаћено у 2015. години, евидентирано у моменту раздуживања рачуна за бензин и евидентирано као трошак у 2015. години)	1.082	-993	
5.	Укупно:	1.293	207	1.200

Налаз:

Завод је у финансијким извештајима за 2015. годину више исказао расходе за набавку бензина у износу од 211 хиљада динара (за извршене набавке у 2014. години) и мање исказао расходе за набавку бензина у износу од 207 хиљада динара

(за извршене набавке у 2015. години), што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 26)

Ризик

Неевидентирањем расхода за набавку бензина, у моменту исплате (по готовинској основи), у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству, јавља се ризик од неисправног приказивања информација садржаних у обрасцима Звршног рачуна.

Препоручује се Заводу да расходе за набавку бензина у финансијским извештајима искаже по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 20)

Остали материјал за превозна средства - конто 426491

Расходи за набавку осталог материјала за превозна средства исказани су у износу од 421 хиљаде динара.

Завод је извршио расход у износу од 369 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача и то:

- Ауто Чачак у износу од 229 хиљада динара;
- Еурогуама у износу од 37 хиљада динара;
- Флекица у износу од 21 хиљаде динара;
- Аутопрање Петровић у износу од 27 хиљада динара;
- Ауто сервис Добрић у износу од 9 хиљада динара;
- Аутомеханика у износу од 6 хиљада динара;
- Мобилауто у износу од 7 хиљада динара;
- Аутоелектрика у износу од 2 хиљаде динара;
- АМСС у износу од 29 хиљада динара;
- Дунав одигурање у износу од 2 хиљаде динара

Завод је извршио плаћање путем благајне у укупном износу од 52 хиљаде динара.

Налаз:

Завод је извршио набавку осталог материјала за превозна средства у износу од 421 хиљаде динара на основу рачуна добављача, иако није обезбедио поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Налаз број 27)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку осталог материјала за превозна средства, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача, а непоштовањем начела конкуренције постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Заводу да код набавки добара осталог материјала за превозна средства поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 21)

6.1.2.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Расходи за набавку материјала за образовање, културу и спорт исказани су у укупном износу од 6.001 хиљаде динара и односе се расходе за набавку материјала за културу – конто 426621.

Набавка обрађених блокова сиге и пешчара за потребе извођења конзерваторско – рестаураторских радова у манастиру Манасија

По спроведеном поступку за набавку добара, обрађених блокова сиге и пешчара закључен је Уговор за набавку обрађених блокова сиге и пешчара за потребе извођења конзерваторско – рестаураторских радова у манастиру Манасија број 25/450 од 28.09.2015. године са понуђачем ОЗЗ „Балкан“ из Црне Траве.

Предмет уговора је набавка обрађених блокова сиге и пешчара за потребе извођења конзерваторско рестаураторских радова у манастиру Манасија, у свему према понуди добављача број 274 од 04.09.2015. године.

Вредност уговора је 1.216 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.459 хиљада динара са ПДВ-ом.

Иако је Конкурсном документацијом у тачки 8. Начин и услови плаћања, рок за извођење радова и рок важења понуде, понуђачу дозвољено да захтева авансну уплату, Завод није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

Чланом 3. Уговора је дефинисано да ће исплату уговорене цене наручилац извршити авансно у износу од 50% у року од три дана од обостраног потписивања уговора и преосталих 50% у року од три дана од дана примопредаје. Уговором није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса.

Чланом 4. Уговора је дефинисано да је рок испоруке 15 дана од дана потписивања уговора.

Чланом 6. Уговора је прописано да квантитативно-квалитативни пријем добара врши комисија Наручиоца у присуству овлашћених представника добављача (став 1.); да по завршетку квантитативно-квалитативне примопредаје комисија саставља званични Записник који потписују и оверавају наручилац и добављач (став 3).

Није достављен записник о квантитативно-квалитативној примопредаји па се не може утврдити да ли је примопредаја добара извршена у Уговором одређеном року и у складу са понудом добављача број 274 од 04.09.2015. године.

Завод је понуђачу ОЗЗ „Балкан“ из Црне Траве пренео средства у укупном износу од 1.459 хиљада динара и то на основу авансног рачуна број 92 од 13.10.2015.године на износ од 729 хиљада динара (уговорени аванс од 50%) и рачуна број 113 од 14.12.2015. године на износ од 729 хиљада динара.

Налаз:

Завод није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса у износу од 729 хиљада динара, иако је Конкурсном документацијом у тачки 8. Начин и услови плаћања, рок за извођење радова и рок важења понуде, понуђачу дозвољено да захтева авансну уплату, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

Комисија Завода није извршила квантитативно-квалитативни пријем добара и није сачинила Записник о квантитативно-квалитативној примопредаји, што није у складу са чланом 6. Уговора за набавку обрађених блокова сиге и пешчара за потребе извођења конзерваторско – рестаураторских радова у манастиру Манасија број 25/450 од 28.09.2015. године године. (Налаз број 28)

Ризик:

Незахтевањем средства обезбеђења за повраћај аванса постоји ризик од злоупотребе и неенеаменског коришћења.

Уколико се не изврши квантитативно-квалитативни пријем добара и не сачини Записник о квантитативно-квалитативној примопредаји, јавља се ризик да набављена добра нису испоручена у складу са уговором и да примопредаја добара није извршена у Уговором одређеном року што би могло да проузрокује штетне последице у даљем току поступка јавне набавке.

Препоручује се Заводу да:

- **Захтева средство обезбеђења за повраћај аванса када је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, како је прописано Законом о јавним набавкама;**

- **врши квантитативно-квалитативни пријем добара и сачини Записник о квантитативно-квалитативној примопредаји, како је прописано одредбама Уговора. (Препорука број 22)**

„Ferro art“, Београд

Завод је закључио Уговор о набавци конструкције од инокса за презентацију дрвеног иконостаса у манастиру Студеница 0401 број 84/73 од 17.12.2015. године са браварском радњом „Ferro art“ из Београда. Предмет уговора је набавка конструкције од инокса за презентацију дрвеног иконостаса у манастиру Студеница, у свему према прихваћеној понуди добављача број 30-15 од 02.12.2015. године. Вредност посла износи 217 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а, односно 260 хиљада динара са ПДВ-ом.

По испостављеном рачуну 73-15 од 28.12.2015. године Завод је платио добављачу „Ferro art“ из Београда износ од 260 хиљада динара.

„А.М. Сору“

Одлуком о покретању поступка јавне набавке у Заводу број 25/34 од 31.03.2015. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности добара – тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира. Вредност јавне набавке је процењена на износ од 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија је формирана Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 25/35 од 31.03.2015. године. Комисија се састоји се од три члана, и три заменика члана, од којих су само два члана и њихова два заменика потписали пријем Решења о образовању комисије.

Изјаву о одсуству сукоба интереса број 25/36 од 31.03.2015. године су такође потписала само 2 члана Комисије и њихова 2 заменика.

Одлуком о додели уговора број 25/172 од 29.05.2015. године, уговор је додељен понуђачу „А.М. Сору“ из Београда.

Завод је закључио Уговор о набавци тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира број 25/207 од 05.06.2015. године са добављачем „А.М. Сору“ из Београда. Уговорена вредност износи 385 хиљада динара без ПДВ-а, односно 462 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је сукцесивна купопродаја потрошног материјала – тонера и кертрица на годишњем нивоу уз услугу њихове замене на апаратима и услугу сервисирања штампача и фотокопира. Уговор ступа на снагу даном обостраног потписивања од стране уговорених страна.

Завод је у складу са уговором и испостављеним рачунима пренео средства добављачу „А.М. Сору“ из Београда у износу од 444 хиљаде динара.

До закључења уговора, Завод је преузео и извршио обавезе добављачу „А.М. Сору“ из Београда, у износу од 93 хиљаде динара.

Налаз:

Завод је на основу испостављених рачуна преузео обавезе и извршио плаћања добављачу „А.М. Сору“ из Београда, за набавку тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира у износу 93 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Изјаву о одсуству сукоба интереса број 25/36 од 31.03.2015. године потписала су два члана, од укупно три члана Комисије за јавну набавку и два заменика од укупно три заменика, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама. (Налаз број 29)

Предузете мере и активности:

Завод је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о набавци тонера и кертрица уз услугу сервисирања штампача и фотокопира број 25/207 од 05.06.2015. године. (Предузета мера број 9)

Ризици:

Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, јавља се ризик да су чланови Комисије у сукобу интереса, што би могло да проузрокује штетне последице у даљем току поступка јавне набавке.

Препоручује се Заводу да Изјаву оодсуству сукоба интереса потписују сви чланови Комисије за јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 23)

СЗР Петровић Михаило из Београда

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о набавци четири месингане табле за обележавање културних добара уписаних на UNESCO-ву Листу светске природне и културне баштине 0401 број 25/617 од 23.12.2015. године са добављачем СЗР Петровић Михаило из Београда. Уговорена вредност посла износи 246 хиљада динара, без урачунатог ПДВ-а.

Завод је у складу са закљученим уговором и испорученим фактурама платио добљачу СЗР Петровић Михаило из Београда износ од 246 хиљада динара.

„Dexin“ д.о.о. из Београда

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Завод је закључио Уговор о набавци информационе табле о манастиру 0401 број 84/74 од 22.12.2015. године са добављачем „Dexin“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност информационе табле о манастиру Студеница износи 122 хиљаде динара, без урачунатог ПДВ-а, односно 146 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод је у складу са закљученим уговором и испостављеним рачуном број 44 од 23.12.2015. године платио добљачу „Dexin“ д.о.о. из Београда износ од 146 хиљада динара.

6.1.2.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у укупном износу од 348 хиљада динара и односе се на хемијска средства за чишћење – конто 426811.

Завод је на основу испостављених рачуна, Предузећу за трговину и услуге „GT hemija“ д.о.о, Београд, пренео средства у износу од 348 хиљада динара.

Налаз:

Завод је за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство преузео обавезе и извршио плаћање на основу испостављених рачуна добављача: „GT hemija“ д.о.о, Београд у укупном износу од 348 хиљада динара, без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 30)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер

нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача, а непоштовањем начела конкуренције постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препорукује се Заводу да приликом набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељство поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 24)

6.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 30.129 хиљада динара (у 2014. години 14.315 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед издатака за нефинансијску имовину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа издатака у издацима за нефинансијску имовину
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.315	30.129	15.814	100,00
2302	511000	Зграде и грађевински објекти	2.826		(2.826)	0,00
2307	512000	Машине и опрема	9.464	30.129	20.665	100,00
2319	515000	Нематеријална имовина	2.025		(2.025)	0,00

6.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Завод је исказао издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 30.129 хиљада динара (у 2014. години 14.315 хиљада динара) и односе се на административну опрему у износу од 168 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 29.961 хиљада динара.

Опрема за културу – конто 512631

Издаци за опрему за културу исказани су у укупном износу од 29.961 хиљаде динара, од чега је износ од 24.324 хиљада динара извршен на терет буџета Републике Србије, а износ од 5.637 хиљада динара из донација и помоћи.

Набавка микро - Раман спектрометра

По спроведеном поступку за јавну набавку за набавку добра, Завод је закључио Уговор о набавци микро - Раман спектрометра број 25/155 од 25.05.2015. године са понуђачем „Analysis“ д.о.о. из Београда. Вредност уговора је 20.270 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.324 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод није објавио обавештење о закљученом уговору на сајту Управе за јавне набавке, како је прописано чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Завод је понуђачу „Analysis“ д.о.о. из Београда пренео средства у укупном износу од 24.324 хиљаде динара.

Набавка FTIR микроскопа

По спроведеном поступку за јавну набавку за набавку добра, Завод је закључио Уговор о набавци инфрацрвеног микроскопа (mikro-FTIR) број 25/175 од 02.06.2015. године са понуђачем „Shimadzu“ д.о.о. из Београда. Вредност уговора је 5.637 хиљада динара без ПДВ. Набавка предметног добра ослобођена је плаћања ПДВ-а на основу члана 24. став 1. тачка 16а) Закона о порезу на додату вредност³⁷ у којем се, између

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 – испр...и 5/2016 - усклађени дин. изн.

осталог, каже да се ПДВ не плаћа на промет добара и услуга који се врши у складу са уговорима о донацији.

Завод је понуђачу „Shimadzu“ д.о.о. пренео средства у износу од 5.637 хиљада динара.

6.2. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 46.002 хиљада динара, што чини 71,48 % средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 18.352 хиљада динара, што чини 28,52 % средстава у активи у 2015. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2015. години укупне обавезе - класа 200000 износе 17.800 хиљада динара, што чини 27,66 % средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 46.554 хиљада динара, што чини 72,34 % средстава у пасиви.

6.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Заводу регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁸, Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁹ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁰.

Директор Завода је донео Одлуку о редовном попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године, 0201 Бр. 563/1 од 29.12.2015. године. Наведеном Одлуком је образована Централна комисија; Комисија за попис имовине и обавеза у сталним средствима и залихама; Комисија за попис материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе; Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и ванбилансних евиденција и Комисија за попис нематеријалне имовине (књиге и уметничка дела).

Одлуком је утврђено да ће се попис извршити у периоду од 20.12.2015. године до 31.12.2015. године; да се извештаји о извршеном попису и утврђеним одступањима достављају председнику Централне пописне комисије најкасније до 25.01.2016. године; као и да се Извештај о извршеном попису и одлуке Управног одбора достављају лицу које води пословне књиге најкасније до 29.01.2016. године, ради спровођења књижења, у складу са донетом одлуком и састављања финансијског извештаја.

Решењем 0201 Бр. 563/2 од 29.12.2015. године утврђен је састав наведених комисија.

Председник Централне комисије за попис је донео План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2015. годину, 0201 Бр. 563/3 од 29.12.2015. године. Наведеним актом је утврђено да ће комисије почети попис 20.12.2015. године, као и да ће исти извршити најкасније до 31.12.2015. године; да ће по завршетку пописа прибавити документацију, од стране књиговодства о насталим променама на стању имовине у сталним средствима и залихама, обавезама и потраживањима у периоду завршетка пописа до 09.01.2016. године и на основу ње утврдити коначно стање по попису, у року

³⁸ „Службени гласник РС“, број 118/13

³⁹ „Службени гласник РС“, број 65/14

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 27/96.

од два радна дана; да ће до 16.01.2016. године утврдити евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања; да ће комисија утврдити процењене вредности за утврђене вишкове и мањкове нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, за које нема књиговодствене цене, као и остала одступања књиговодственог стања утврђеног пописом, почети са израдом извештаја о попису и исти завршити најкасније до 25.01.2016. године.

На основу Извештаја појединачних пописних комисија, Централна пописна комисија саставља Извештај до 27.01.2016. године. Извештај са предлогом мера по сваком појединачном попису подноси Управном одбору Завода најкасније до 29.01.2016. године.

Завод је донео Упутство комисији (комисијама) за попис имовине и обавеза за 2015. годину, 0201 Бр. 563/4 од 29.12.2015. године.

Извештај Централне комисије за попис 0201 број 90/5 о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године сачињен је по истеку утврђеног рока, 24.03.2016. године. У Извештају се наводи да су о извршеном попису и утврђеном стању, пописне комисије поднеле извештаје; да су у извештајима утврђена стања на дан 31.12.2015. године; да је у Извештају Комисије за попис нематеријалне имовине констатовано да се Макета донжон куле у Манасији од 24.08.2015. године брише, односно отпише из Заводског инвентара, као и да у осталим Извештајима нема предлога за отпис.

Одлуком 201 број 93/15 од 06.06.2016. године Управни одбор је усвојио Извештај о попису за 2015. годину. Одлука је донета на XIV седници Управног одбора дана 30.05.2015. године.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис имовине и обавеза у сталним средствима и залихама извршила је попис и сачинила Извештај - Попис заводског инвентара 0201 Бр. 90/3 од 08.02.2016. године. У Извештају је наведена имовина у сталним средствима по месту на коме се налази, лицима која су задужена за имовину, количинама и инвентарним бројевима.

У Извештају се наводи да се попис инвентара који се тренутно налази на теренима (алати, скеле и друга опрема), мора утврдити накнадно, зато што Комисија не располаже подацима о личним задужењима.

Комисија за попис материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе извршила је попис у магацину – економату и сачинила Извештај 0201 Број 90/4 од 23.03.2016. године. У прилогу Извештаја се налази Комисијска пописна листа, у којој су наведене шифре, називи, јединичне мере, књиговодствена количина и количина по попису, уписана ручно, поред књиговодствених количина.

Чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности.

Због напред наведеног, Завод није поступио у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и ванбилансних евиденција је извршила попис стања текућег рачуна (конто 121112), главне благајне (конто 121311), благајне бонова за гориво (конто 121315), Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192).

У Извештају је наведено и да обавезе (наменска средства за акције) износе 16.909 хиљада динара.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и ванбилансних евиденција није пописала новчана средства на девизним рачунима код Народне банке Србије у укупном износу од 737 хиљада динара (6.063,17 евра) и средства на економској класификацији примљени аванси у износу од 686 хиљада динара.

Комисија за попис нематеријалне имовине (књиге и уметничка дела) извршила је попис уметничких дела и сачинила Извештај 0201 Бр. 90/1 од 08.02.2016. године. Комисија је приликом пописа, како наводи у Извештају, користила Каталог слика, икона и уметничких предмета које је сачинила претходна Комисија за попис 2013. године.

У Прилогу број 1 је дат списак девет уметничких дела којима је промењено место, односно које су премештене из једне просторије у другу.

У оквиру списка налазе се:

- дело Исус Христос у медаљону са текстом у доњем делу, које је предато Народном музеју у Краљеву за потребе изложбе и према наводима Комисије биће враћено Заводу крајем 2016. године и

- дело Макета донжон куле у Манасији, које се налази у манастиру Манасија, за које Комисија констатује да исто неће бити враћено, те да је неопходно да се искњижи из евиденције.

Комисија, такође констатује да Каталогу из 2013. године треба додати два уметничка дела која су пронађена у просторијама Завода. Податке о овим делима доставила је у Прилогу број 2 Извештаја.

На основу увида у стање, Комисија закључује да се у Заводу налази укупно 374 предмета, од чега: 118 у централној згради, 235 у бараци и 21 у сликарском одељењу.

Према Каталогу из 2013. године, у Заводу налази укупно 374 предмета, од чега: 119 у централној згради, 233 у бараци и 22 у сликарском одељењу.

У Извештају је констатовано да се одређени број уметничких дела која нису власништво Завода и даље налазе у сликарско – конзерваторском атељеу и депоу конзерваторског атељеа у бараци, а која би после конзерваторско – рестаураторских радова требало вратити власницима (иконе, делови окова са икона, фрагменти живописа и кутије за црквене реликвије из манастира и цркви). Завод није извршио попис наведених уметничких дела, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз:

Извештај Централне комисије за попис 0201 број 90/5 о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године сачињен је по истеку утврђеног рока, 24.03.2016. године, што није у складу са чланом 3. Одлуке о редовном попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године 0201 број 563/1 од 29.12.2015. године, тачком 8. Решења о образовању Комисије за попис 0201 број 563/2 од 29.12.2015. године, тачком 10. Плана рада комисија за попис имовине и обавеза 02010 број 563/3 од 29.12.2015. године и чланом 6. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисијска пописна листа материјала, ситног инвентара, недовршене производње, готових производа и робе садржи шифре, називе, јединичне мере и књиговодствене количине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и ванбилансних евиденција није извршила попис обавеза у износу од 686 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис нематеријалне имовине (књиге и уметничка дела) није:

- извршила попис књижевних и уметнички дела у износу од 1.239 хиљада динара и

- извршила попис одређеног броја уметничких дела која нису власништво Завода и иста се налазе у сликарско – конзерваторском атељеу и депоу конзерваторског атељеа у бараци и која би након извођења конзерваторско – рестаураторских радова требало вратити власницима, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴¹;

Завод је извршио попис слика, икона и уметничких дела наведених у Попису слика, икона и уметничких дела 0201 број 68/1 од 24.01.2014. године, за које није извршена процена и иста нису евидентирана у пословним књигама Завода. (Налаз број 31)

Ризик

Неусклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем и недостављањем Извештаја Централне комисије за попис у прописаном року јавља се ризик да подаци исказани у Завршном рачуну нису правилно исказани.

Препоручује се Заводу да::

- спроведе попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству;

- изврши процену слика, икона и уметничких дела и исте евидентирана у пословним књигама Завода. (Препорука број 25)

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁴² дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 33/15

⁴² „Службени гласник РС“, број 65/2014

структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3.); да обрасце из члана 1. став 3. Корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. Фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Завод је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио је 21.03.2016. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 2).

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (Образац СВИ 1), на конту 011125 – Остале пословне зграде, Завод није исказао број јединица и површину пословних зграда чија нето вредност износи 258 хиљада динара.

Налаз:

Завод је Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2015. године (СВИ 2) доставио Дирекцији 21.03.2016. године, иако је чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано да се исти достављају најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (Образац СВИ 1), које је Завод доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2015. годину Завод није исказао број јединица и површину пословних зграда чија нето вредност износи 258 хиљада динара. (Налаз број 32)

Ризик:

Непотпуним исказивањем података у Извештајима о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије и недостављањем Извештаја у прописаном року, постоји ризик да подаци исказани у завршном рачуну буџета Републике Србије неће одговарати стварном стању имовине.

Препорукује се Заводу да:

- *Образце СВИ 1 и СВИ 2 доставља у року прописаном Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије;*

- *правилно искаже податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину. (Препорука број 26)*

6.2.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Нефинансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 46.002 хиљада динара – нето (у 2014. години 21.892 хиљада динара).

6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 45.781 хиљада динара – нето и обухвата некретнине и опрему у износу од 42.008 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 3.773 хиљада динара.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 45.834 хиљада динара, чиме није успостављена билансна равнотежа између конта нефинансијске имовине у сталним средствима у

активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 53 хиљаде динара.

Евиденција о основним средствима у Заводу води се у помоћној књизи – Спецификацији основних средстава, кроз апликацију „АС Програм“-а.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴³. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2015. годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 30.129 хиљада динара евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - konto 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 42.008 хиљада динара - нето и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - konto 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 258 хиљада динара – нето и односе се на остале пословне зграде – konto 011125. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311111- Зграде и грађевински објекти исказана је у износу од 427 хиљада динара, чиме није успостављена билансна равнотежа између синтетичког конта Зграде и грађевински објекти у активи и субаналитичког конта Зграде и грађевински објекти у пасиви у износу од 169 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед зграда и грађевинских објеката

Ред. бр.	Назив	Површина (м ²)	Садашња вредност у 000 дин
1.	Зграда – анекс сликари	374	235
2.	Монтажна гаража	54	23
3.	Монтажна гаража	51	0
УКУПНО			258

На катастарској парцели број 1203/1 КО Врачар површине 374 м² (земљиште под зградом) у својини Републике Србије налази се главна зграда Завода, која се у катастру непокретности води као стамбена зграда за колективно становање у државној својини Републике Србије.

На катастарској парцели број 1203/2 КО Врачар површине 980 м², налазе се две помоћне зграде површине 54 м² и 51 м² и земљиште уз зграду и други објекат површине 875 м² у својини Републике Србије, а као корисник је укњижен Завод за изградњу града Београда.

Помоћна зграда 1, површине 54 м², срушена је приликом изградње новог објекта (сликарског атељеа) осамдесетих година прошлог века. Нови објекат површине 252,90 м² није унет у катастар непокретности и без доказа је о власништву и другим правима на њему.

Помоћна зграда 2, постојећа (гаража) површине 51 м² у својини Републике Србије, а као корисник се води Завод за изградњу града Београда.

На катастарској парцели број 1204 КО Врачар површине 940 м², налази се објекат – породична стамбена зграда (барака), површине 375 м², у својини Републике Србије, а као корисник се води Завод за изградњу града Београда. Половину објекта користи Завод (као купац), док другу половину објекта користи Удружење „Наука и друштво“ из Београда.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Решењем Владе Народне Републике Србије број 604 од 25.06.1947 године основан је Завод за заштиту и научно проучавање споменика културе Народне Републике Србије са седиштем у Београду.

Извршно веће Народне скупштине Србије је донело Решење о продужењу рада Републичког завода за заштиту споменика културе ИВ број 181 од 09.04.1960. године којим Завод за заштиту и научно проучавање споменика културе Народне Републике Србије продужује са радом по одредбама Закона о заштити споменика културе под називом Републички завод за заштиту споменика културе.

Скупштина Социјалистичке Републике Србије је донела Одлуку о давању сагласности на одлуку Радне заједнице Републичког завода за заштиту споменика културе у Београду о припајању Југословенског института за заштиту споменика културе у Београду број 50 од 13.04.1972. године.

Савезно извршно веће, Секретаријат за савезни буџет и опште послове је донело Решење број 36-278/1-65 од 09.10.1965. године којим су додељене на коришћење Југословенском институту за заштиту споменика културе, Београд све просторије у улици Божидара Ације број 11 у Београду.

Савезно извршно веће, Секретаријат за савезни буџет и опште послове је актом број 05-2719/1-67 од 17.06.1967. године обавестило Биолошки институт да по иселењу из бараке у дворишту зграде у Божидара Ације број 11, кључеве бараке предају Југословенском институту за заштиту споменика културе, с тим што Савезно извршно веће и даље диспонира баракком.

Завод је Другом општинском суду – Земљишнокњижном одељењу упутио Захтев 01 број 125/5 од 20.11.1974. године, за укњижење права коришћења на непокретностима у улици Божидара Ације број 11. У Захтеву се наводи да је за време припајања Републичког завода за заштиту споменика културе у Београду и Југословенског института за заштиту споменика културе вођен спор око непокретности, између државе СФРЈ и бившег власника, те да из тог разлога није до сада покренут захтев за укњижбу. Обзиром да је спор окончан у корист државе СФРЈ у погледу власништва, Завод је упутио молбу да се поступи у складу са Захтевом.

Републички завод за заштиту споменика културе – Београд није укњижен као корисник наведених катастарских парцела, нити објеката који се на њима налазе, иако у истим обавља своју делатност више од четири деценије.

У намери да се подаци о кориснику из катастра непокретности уподобе стварном стању, Завод се обраћао ресорном Министарству културе, као и Републичкој дирекцији за имовину, молбом да у складу са својим овлашћењима преузму одређене кораке како би се Завод укњижио као корисник наведених катастарских парцела и објеката.

6.2.2.1.1.2. Опрема – konto 011200

Вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 41.750 хиљада динара. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311112 - Опрема износи 41.634 хиљада динара, чиме није успостављена билансна равнотежа у износу од 116 хиљада динара.

Опрема се евидентира у помоћној књизи – Спецификација основних средстава, кроз апликацију „АС Програма“. Свако новонабављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на опреми се евидентирају у помоћној евиденцији, у складу са документима о насталим променама

Налаз:

Завод није успоставио билансну равнотежу између субаналитичког конта Опрема у пасиви и синтетичког конта Опрема у активи у укупном износу од 116 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 33)

Ризик:

Уколико се не успостави билансна равнотежа између конта Опрема у пасиви и конта Опрема у активи, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препоручује се Заводу да утврди узроке билансне нрeавнотеже настале у ранијим годинама и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности опреме у активи и пасиви. (Препорука број 27)

Опрема за саобраћај - konto 011210

Вредност опреме за саобраћај износи 712 хиљада динара. Обухвата почетно стање у износу од 1.206 хиљада динара – нето и обрачунату амортизацију у износу од 494 хиљаде динара.

На овом конту евидентирано је укупно три путничка возила и то: Шкода Октавија АС, Шкода Фабија Комби и Лада 111 1.61 16V.

Административна опрема – konto 011220

Вредност административне опреме износи 4.431 хиљада динара.

Канцеларијска опрема је исказана у укупном износу од 7.656 хиљада динара и састоји се од набавне вредности у износу од 7.501 хиљада динара и набавки у износу од 155 хиљада динара (канцеларијски намештај).

Рачунарска опрема је исказана у укупном износу од 12.696 хиљада динара и састоји се од набавне вредности у наведеном износу. У току 2015. године није било набавке рачунарске опреме.

Комуникациона опрема је исказана у укупном износу од 454 хиљада динара и састоји се од набавне вредности у износу од 441 хиљада динара и набавке у износу од 13 хиљада динара (телефони).

Електронска и фотографска опрема је исказана у укупном износу од 7.486 хиљада динара и састоји се од набавне вредности у наведеном износу. У току 2015. године није било набавке електронске и фотографске опреме.

Опрема за домаћинство и угоститељство је исказана у укупном износу од 303 хиљада динара и састоји се од набавне вредности у наведеном износу. У току 2015. године није било набавке опреме за домаћинство и угоститељство.

Исправка вредности административне опреме је исказана у укупном износу од 24.164 хиљада динара састоји се од исправке вредности по почетном стању у износу од 22.426 хиљада динара и обрачунате исправке вредности (амортизације) у 2015. години у износу од 1.739 хиљада динара.

Медицинска и лабораторијска опрема – konto 011250

Вредност медицинске и лабораторијске опреме износи 404 хиљаде динара, састоји се од лабораторијске опреме и обухвата почетно стање (нето) у износу од 686 хиљада динара и исправку вредности у износу од 282 хиљаде динара.

6.2.2.1.2. Нематеријална имовина – konto 016000

Нематеријална имовина је исказана у износу од 3.773 хиљада динара – нето и обухвата компјутерски софтвер у износу од 2.534 хиљада динара и књижевна и уметничка дела у износу од 1.239 хиљада динара. Вредност капитала на субаналитичком конту 311161- нематеријална имовина исказана је у износу од 3.773 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Компјутерски софтвер – konto 016111

Вредност компјутерског софтвера на дан 31.12.2015. године износи 2.534 хиљада динара – нето и обухвата почетно стање у износу од 3.187 хиљада динара (нето) и исправку вредности у износу од 653 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани програми и софтверски пакети за рачуноводство, дигитализацију, издавање решења о извозу, конзерваторске и рестаураторске послове, библиотеку.

Књижевна и уметничка дела - konto 016121

Вредност књижевних и уметничких дела на дан 31.12.2015. године износи 1.239 хиљада динара и обухвата књиге у библиотеци у износу од 1.215 хиљада динара (набављене у периоду 2007 – 2014. године) и уметничка дела (икону, набављену 2007. године) у износу од 24 хиљаде динара.

6.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 221 хиљаде динара и односе се на залихе административног материјала – konto 022231. Вредност капитала на субаналитичком конту 311261- Залихе потрошног материјала није исказана, тако да билансна равнотежа између конта залиха потрошног материјала у пасиви и залиха административног материјала у активи није успостављена.

Залихе административног материјала састоје се од почетног стања залиха у износу од 131 хиљаде динара, извршених набавки у износу од 249 хиљада динара и утрешка у износу од 159 хиљада динара.

Налаз:

Завод није успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи у укупном износу од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 34)

Ризик:

Неуспостављањем билансне равнотеже између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препоручује се Заводу да утврди узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности опреме у активи и пасиви. (Препорука број 28)

6.2.3. Финансијска имовина – konto 100000

Финансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 18.352 хиљада динара (у 2014. години 20.391 хиљада динара).

6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 18.352 хиљада динара (у 2014. години 20.391 хиљада динара) и састоје се од новчаних средства, племенитих метала, хартија од вредности и краткорочних потраживања.

6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 18.147 хиљада динара.

6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства исказана су у износу од 17.605 хиљада динара и то на подрачунима:

- 840-517664-09 - (Министарство финансија, Управа за трезор - приходи из буџета) у износу од 615 хиљада динара;
- 840-517668-94 - (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 16.897 хиљада динара;
- 840-364764-93 - (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун боловања) износ од 93 хиљаде динара.

На подрачуну 840-1072764-05 – донација Владе Јапана за пројекат унапређења опреме за обављање анализе и рестаурацију Завода расположиви салдо на дан 31.12.2015. године износи 0 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на девизним рачунима код Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године исказано је у укупном износу од 6.063,17 евра и то:

- 219,00 евра на девизном рачуну за службена путовања - трансакциони депозит у инострану валуту и
- 5.844,17 евра на рачуну Донације 3 – Наменски депозит у инострану валуту.

Према курсној листи Народне банке Србије број 252 за званични средњи курс динара, која је формирана на дан 31.12.2015. године, вредност 1 евра износи 121,6261 динара. Средства на девизним рачунима код Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године, исказана по званичном средњем курсу износе 737 хиљада динара.

Налаз:

Завод није у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао средства на девизним рачунима код Народне банке Србије у укупном износу од 6.063,17 евра, односно у износу од 737 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 35)

Ризик:

Неисказивањем средстава на девизном рачуну, Новчаних средства, племенитих метала, хартија од вредности, јавља се ризик неисправног приказивања информација садржаних у Завршном рачуну.

Препоручује се Заводу да утврди узроке неисказивања стања на девизним рачунима и да изврши неопходне исправке како би се усагласило стање средстава на девизном рачуну. (Препорука број 29)

6.2.3.1.1.2. Благајна – конто 121300

Новчана средства улагајни Завода исказана су у износу од 542 хиљада динара (у 2014. години 651 хиљада динара).

Стање средстава у главнојлагајни (конто 121311) исказано је у износу од 335 хиљада динара и састоји се од средства за основну делатност у износу од 240 хиљада динара и сопствених средства у износу од 95 хиљада динара.

Стање средстава у благајни бонова (конто 121315) исказано је у износу од 207 хиљада динара и састоји се од средства за основну делатност у износу од 130 хиљада динара и сопствених средства у износу од 77 хиљада динара.

6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 205 хиљада динара и чине их потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 205 хиљада динара и односе се на потраживање за исплаћену накнаду за породилско одсуство (накнада из 2014. године у износу од 21 хиљаде динара, разлика неуплаћене рефундације за август 2015. године у износу од 9 хиљада динара и потраживање за исплаћену накнаду за период септембар - новембар 2015. године у износу од 175 хиљада динара).

6.2.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 17.800 хиљада динара (у 2014. години 19.749 хиљада динара).

6.2.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 17.595 хиљаде динара (у 2014. години 19.189 хиљада динара) и односе се на примљене авансе.

Примљени аванси у износу од 17.594 хиљаде динара односе се на примљене, а неоправдане авансе из претходних година у износу од 12.831 хиљада динара и примљене авансе из 2015. године у износу од 4.763 хиљаде динара.

Министарство рада

1) Програм Зебрњак

Завод је закључио Уговор о финансирању 0101 број 39/4 од 13.02.2012. године са Министарством рада и социјалне политике. Предмет уговора је Програм Зебрњак – 2012 који се односи на активности поводом обележавања стогодишњице Кумановске битке и подразумева: реконструкцију, санацију и конзервацију Спомен – костурнице на брду Зебрњак код Куманова, Република Македонија; изградњу заштитне ограде; изградњу чуварске кућице; постављање заштитних система, декоративног осветљења и извођење свих потребних инсталатерских радова, уређење прве и друге заштитне зоне око Спомен – костурнице; извођење сталне изложбене поставке унутар Спомен – костурнице. Рок за окончање Програма је 01.09.2012. године.

Чланом 4. Уговора је дефинисано да се Министарство обавезује да износ од 30.000 хиљада динара уплати Заводу одмах по потписивању уговора на име авансног износа процењене вредности потребне за реализацију Програма.

Чланом 6. Уговора је дефинисано да у име Министарства надзор над спровођењем Програма врши надзорни орган. Задатак надзорног органа Министарства је да врши надзор над припремом програма, надзор над извођењем радова и надзор над трошењем финансијских средстава намењених Програму.

Чланом 7. Уговора дефинисано је да се Завод обавезује да ће Министарству једном месечно достављати извештај о извршеним радовима и наменском коришћењу средстава.

Министарство рада и социјалне политике је у складу са закљученим Уговором 27.02.2012. године уплатио средства у износу од 30.000 хиљада динара.

У периоду 2012. - 2014. године Завод је по основу закљученог уговора оправдао примљени аванс у износу од 16.656 хиљада динара и извршио пренамену средстава у износу од 1.550 хиљада динара.

Пренамена средстава је извршена за програм санације Партизанске болнице у Пријепољу, на основу сагласности Министарства рада, запошљавања и социјалне политике број 401-00-123/7/2013-11 од 15.10.2013. године.

Примљени аванси на дан 31.12.2015. године износе 11.646 хиљада динара.

2) Спомен костурница у Лазаревцу (костурница и фасаде)

А. Завод је закључио Уговор о финансирању 0304 број 39/38 од 20.04.2012. године са Министарством рада и социјалне политике, којим је уговорен програм санације Спомен костурнице и цркве у Лазаревцу у вредности од 5.900 хиљада динара. Рок за окончање програма је 10. октобар текуће године. Чланом 7. Уговора је дефинисано да се Завод обавезује да Министарству једном месечно доставља извештај о извршеним радовима и наменском кришћењу средстава. У случају да се из неоправданих разлога не отпочне са реализацијом програма, Завод је у обавези да изврши повраћај средстава на рачун Министарства у року од осам дана од добијања писменог захтева од стране Министарства.

У складу са Уговором, Министарство је извршило уплату у укупном износу од 5.900 хиљада динара.

Анексом уговора о финансирању 0304 број 39/294 од 22.11.2012. године, Министарство рада, запошљавања и социјалне политике се, прихватајући захтев Завода обавезало да исплати Заводу додатна средства у износу од 1.475 хиљада динара. Анексом Уговора је утврђено да је нови рок за окончање програма санације до 30.06.2013. године. Министарство је пренело средства 04.12.2012. године у износу од 1.475 хиљада динара.

У периоду 2012.- 2014. године Завод је оправдао примљени аванс у износу од 7.130 хиљада динара.

По напред наведеном уговору и Анексу уговора, Завод на дан 31.12.2015. године није оправдао примљени аванс у износу од 245 хиљада динара.

Б. Завод је закључио Уговор о финансирању 0401 број 16/73 од 04.07.2014. године са Министарством рада и социјалне политике, којим је уговорен програм заштите Спомен костурнице и цркве Светог Димитрија у Лазаревцу у вредности од 6.000 хиљада динара. Рок за окончање програма је 31.12.2013. године. Чланом 6. Уговора је дефинисано да се Завод обавезује да ће Министарству на захтев доставити извештај о извршеним радовима и наменском кришћењу средстава. У случају да се из неоправданих разлога не заврши реализација програма, Завод је у обавези да изврши повраћај средстава на рачун Министарства у року од осам дана од добијања писменог захтева од стране Министарства.

В. Завод је закључио Уговор о финансирању 0401 број 13/63 од 03.04.2014. године са Министарством рада и социјалне политике, којим је уговорен програм санације Спомен костурнице и цркве Светог Димитрија у Лазаревцу у вредности од 5.000 хиљада динара. Рок за окончање програма је 01.12.2014. године. Чланом 6. Уговора је дефинисано да се Завод обавезује да ће Министарству на захтев доставити извештај о извршеним радовима и наменском кришћењу средстава. У случају да се из неоправданих разлога не отпочне са реализацијом програма, Завод је у обавези да изврши повраћај средстава на рачун Министарства у року од осам дана од добијања писменог захтева од стране Министарства.

У складу са закљученим уговорима о финансирању 0401 број 16/73 од 04.07.2014. године и 0401 број 13/63 од 03.04.2014. године, Министарство је извршило уплату у укупном износу од 11.000 хиљада динара и то у 2013. години у износу од 6.000 хиљада динара и у 2014. години у износу од 5.000 хиљада динара.

У периоду 2012. -2014. године Завод је по основу закључених уговора оправдао примљени аванс у износу од 9.771 хиљаде динара и извршио пренамену средстава у износу од 403 хиљада динара за реализацију програма санације и реконструкције српских војних гробаља и маузолеја у Републици Тунис.

Примљени аванси по основу напред наведених уговора на дан 31.12.2015. године износи 826 хиљаде динара.

3) Српска војна гробља и маузолеј у Републици Тунис

Завод је закључио Уговор о финансирању 0304 број 39/290 од 20.11.2012. године са Министарством рада, запошљавања и социјалне политике, којим је уговорен програм санације и реконструкције српских војних гробаља и маузолеја у Републици Тунис у вредности од 6.612 хиљада динара. Рок за окончање програма је шест месеци од дана закључења уговора. Чланом 7. Уговора је дефинисано да се Завод обавезује да ће Министарству једном месечно или на захтев достављати извештај о извршеним радовима и наменском кришћењу средстава. У случају да се из неоправданих разлога не отпочне са реализацијом програма, Завод је у обавези да изврши повраћај средстава на рачун Министарства у року од осам дана од добијања писменог захтева од стране Министарства.

У складу са закљученим уговорима, Министарство је извршило уплату у износу од 6.612 хиљада динара. У току 2015. године је извршена пренамена средстава са програма санације Спомен костурнице и цркве у Лазаревцу у вредности од 403 хиљаде динара, тако да укупно опредељена средства Заводу за програм санације и реконструкције српских војних гробаља и маузолеја у Републици Тунис износе 7.015 хиљада динара.

У периоду 2012.- 2015. године Завод је оправдао примљени аванс у износу од 6.182 хиљаде динара, а део средстава у износу од 1 хиљаде динара је пренео за покриће средстава која су недостајала по другим програмским активностима које се односе на закључене уговоре са другим лицима.

4) Партизанска болница у Пријепољу

Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је актом број 401-00-123/7/2013-11 од 15.10.2013. године дало Сагласност да се део средстава пренетих за реализацију Програма Зебрњак 2012 у износу од 1.500 хиљада динара пренамени за послове санације Партизанске болнице у Пријепољу.

У периоду 2013.- 2015. године Завод је оправдао примљени аванс у износу од 1.406 хиљада динара, а део средстава у износу од 144 хиљаде динара искоришћен је за финансирање плата, додатака и накнада запослених, сталних трошкова, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и набавке материјала, издатака за набавку машина и опреме. (описано у параграфу 6.1.1.2.1.)

Завод је дописом број 26/2 од 15.01.2015. године обавестио Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да финансијска средства на рачуну Завода, на дан 31.12.2014. године, након реализације активности које су везане за програме заштите споменика износе 15.200 хиљада динара.

Примљени аванси од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на дан 31.12.2015. године исказани су у укупном износу од 12.717 хиљада динара.

„Огранак Актор А.Т.Е Београд“ (Кладенчиште)

Завод је закључио Уговор произвођача 0302 број 152/18 од 15.07.2014. године са наручиоцем „Огранак Актор А.Т.Е Београд“, којим се обавезује да изврши наставак радова на заштитним археолошким ископавањима на локалитету „Кладенчиште“ у селу Шпај, Бела Паланка, угроженом изградњом аутопута. Заштитна археолошка истраживања обавиће се у периоду од јула до августа 2014. године. Укупна вредност

радова износи 3.481 хиљаду динара са укљученим свим порезима, таксама и осталим трошковима, а аванс у висини од 2.437 хиљада динара наручилац уплаћује седам дана од дана обостраног потписивања уговора.

Завод је испоставио наручиоцу Предрачун број 12-07-14 од 31.07.2014. године у износу од 2.437 хиљада динара и Окончану ситуацију број 23-07-14 од 19.01.2015. године у износу од 1.044 хиљаде динара.

„Огранак Актор А.Т.Е Београд“ је у складу са закљученим уговором и испостављеним рачунима Заводу уплатио средства у износу од 3.481 хиљаде динара и то у 2014. години износ од 2.437 хиљада динара и у 2015. години износ од 1.044 хиљаде динара.

Завод је у периоду 2014.- 2015. године оправдао примљени аванс у износу од 2.382 хиљаде динара, а део средстава у износу од 60 хиљада динара је у 2014. години искоришћен за финансирање плата, додатака и накнада запослених, сталних трошкова, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и набавке материјала, издатака за набавку машина и опреме.

Примљени аванси од наручиоца "Огранак Актор А.Т.Е Београд" на дан 31.12.2015. године износе 1.039 хиљада динара.

ПР.РН 09 2012/13/14/15

После повраћаја средстава Министарству културе и после свих књижења на дан 31.12.2015. године, сва преостала средства на подрачуну 840-517664-09 - Министарство финансија, Управа за трезор - средства за основну делатност, остају исказана на картици ПР.РН 09 2012/13/14/15 и чине почетно стање примљених аванса 01.01. наредне године. Средства се користе за исправку грешки, исплату обрачуна по путном налогу из претходне године, покривање минуса на програмима, плаћање обавеза за које нема довољно или нема обезбеђених средстава у текућој години, плаћање обавеза које се односе на претходну годину итд.

Завод на дан 31.12.2015. године није извршио повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 695 хиљада динара и то 483 хиљаде динара за основну делатност и 212 хиљада динара за програмску делатност.

Примљени авани исказани на дан 31.12.2015. године износе 686 хиљада динара.

Колубара – зашт.арх.иск.

Завод је закључио Уговор о заштитним археолошким ископавањима 0302 број 36/62 од 02.10.2014. године, са Привредним друштвом за производњу, прераду и транспорт угља, РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац. Предмет уговора су радови на заштитним археолошким ископавањима на локалитету „Јаричиште 5“ у Малом Борку, угроженом радом Површинског копа Тамнава Западно поље - Привредно друштво Рударски Басен „Колубара“. Укупна вредност радова износи 4.280 хиљада динара, без ПДВ-а.

РБ „Колубара“ д.о.о. је уплатила средства у износу од 4.280 хиљада динара и то: 30 % аванса (1.284 хиљаде динара) 29.12.2014. године износ од 1.387 хиљада динара (I привремена ситуација број 01-78-15 од 27.03.2015. године) дана 15.04.2015. године и износ од 1.609 хиљада динара (окончана ситуација 03-78-15 од 29.04.2015. године) дана 30.06.2015. године.

Завод је у периоду 2014.- 2015. године оправдао примљени аванс у износу од 2.587 хиљаде динара, а део средстава у износу од 103 хиљаде динара је пренео за покриће средстава која су недостајала по другим програмским активностима које се односе на закључене уговоре са другим лицима. Средства у износу од 928 хиљада динара Завод је искористио за финансирање плата, додатака и накнада запослених, сталних трошкова, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и набавке материјала, издатака за набавку машина и опреме. (описано у параграфу 6.1.1.2.1.)

Примљени аванси од наручиоца РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац на дан 31.12.2015. године износе 662 хиљаде динара.

Хиландар – зидно сликарство

Завод је закључио Уговор о сарадњи и финансирању реализације пројекта Обнове Светог манастира Хиландара: „Консолидација бојеног слоја живописа цркве Светог Василија у Хрусији“ 0501 број 27/116 од 01.09.2015. године са Задужбином Светог манастира Хиландара.

На основу Програма обнове Свете српске царске лавре Хиландара и закључка Комисије за Хиландар Владе Републике Србије од 13.03.2015. године о реализацији пројекта на обнови Светог манастира Хиландара у 2015. години Задужбина и Завод су наставили реализацију пројекта Обнове Хиландара. У складу са планом рада и уговором између Задужбине и Министарства културе Републике Србије обезбеђена су средства у износу од 1.500 хиљада динара. Чланом 7. Уговора је дефинисано да је Завод одговоран да обезбеди одговарајућу документацију којом ће оправдати коришћење средстава у оквиру реализације пројекта, да обради документацију и достави Задужбини 10 дана по утрошку средстава. Чланом 8. Уговора је дефинисано да се Завод обавезује да ће доставити коначан извештај о оствареним трошковима заједно са документацијом из члана 7. Најкасније 30.11.2014. године, а да се Задужбина обавезује да ће коначни извештај о реализацији пројекта и коришћењу средстава пројекта доставити Министарству културе. Чланом 9. Уговора дефинисано је да је Завод је у обавези да у року од осам дана од дана добијања обавештења од Задужбине изврши повраћај финансијских средстава примљених за остваривање пројекта и то у случају да из неоправданих разлога активности на реализацији пројекта не отпочну, не заврше се у предвиђеном року, или се средстава не употребе у складу са предвиђеним циљевима пројекта.

Задужбина Светог манастира Хиландар је уплатила средства у износу од 1.500 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 1.112 хиљада динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс од Задужбине Светог манастира Хиландара у износу од 388 хиљада динара.

Стручни испити

Правилником о програму стручног испита у делатности заштите културних добара и начину његовог полагања⁴⁴ прописан је програм стручног испита по струкама у делатности заштите културних добара и начин његовог полагања. Стручни испит за кандидате свих степена стручне спреме, зависно од послова на којима раде, организују и спроводе Републички завод за заштиту споменика културе, Народни музеј у Београду, Архив Србије, Југословенска кинотека и Народна библиотека Србије, у складу са законом.

Одлуком о утврђивању висине трошкова за полагање стручног испита лица запослених у установама заштите непокретних културних добара 0201 број 60/2 од 08.03.2013. године, дефинисано је да висина полагања стручног испита у области заштите непокретних културних добара износи 30 хиљада динара по кандидату, а висина трошкова полагања допунског дела стручног испита (за случај напредовања у стручној спреми) износи 9,5 хиљада динара.

Примљени аванс на дан 01.01.2015. године по овом основу износе 182 хиљаде динара. На основу уплата 17 кандидата, Завод је у 2015. години евидентирао примљене авансе у износу од 510 хиљада динара. Правдање аванса је извршено у износу од 395 хиљада динара у сврху исплате накнаде за рад чланова Комисије за полагање стручног испита.

Примљени аванс на дан 31.12.2015. године по основу уплата за полагање стручног испита износи 297 хиљада динара.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 11/96, 15/96-исправка

Библиотека

Поред претежне делатности, Завод обавља и друге делатности у оквиру којих су: издавање књига, издавање часописа и периодичних издања и остале издавачке делатности.

Статутом Завода је дефинисано да у оквиру заштите непокретних културних добара, Завод између осталог обавља и послове издавања публикација о културним добрима и о резултатима рада на њиховој заштити.

Директор Завода доноси Одлуке којима утврђује цене за публикације, часописе и књиге и то: цене за књижаре, за продају у Заводу и за запослене у Служби заштите културног наслеђа.

Уплате по овом основу Завод евидентира на конту примљених аванса. Примљени аванс по овом основу је у 2015. години евидентиран на конту прихода у тренутку када су средства остварена продајом књига утрошена: за набавку кеса, за чланарину која се плаћа Народној библиотеци Србије за рад у систему Cobiss, за трошкове репрезентације која су настала на Сајму књига.

Примљени аванси на дан 01.01.2015. године по основу публикација, часописа и књига износе 27 хиљада динара. У току 2015. године Завод је евидентирао примљене авансе у износу од 420 хиљада динара и оправдане авансе у износу од 146 хиљада динара

Примљени аванси на дан 31.12.2015. године по основу уплата за публикације, часописе и књиге износе 274 хиљаде динара.

Народни музеј Ниш

Завод је закључио Уговор о јавној набавци конзерваторско – рестаураторских услуга 0501 број 48/54 од 04.11.2014. године са наручиоцем Народни музеј Ниш из Ниша.

Предмет уговора су конзерваторско – рестаураторске услуге на реализацији пројекта „Заштита и презентација културног добра, на примеру мозаика из виле са конхама, са археолошког налазишта Медијана“. Услуге се реализују у износу од 1.037 хиљада динара без ПДВ-а.

Народни музеј Ниш је уплатио средства у износу од 1.037 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 763 хиљада динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс од Народног музеја Ниш из Ниша у износу од 274 хиљада динара.

Голубац - надзор

Завод је закључио Уговор о пословно – техничкој сарадњи 0401 број 37/33 од 27.08.2014. године са Друштвом са ограниченом одговорношћу „Тврђава Голубачки град“, Голубац.

Предмет уговора је пословно техничка сарања у реализацији пројекта „Ревитализација тврђаве Голубац“.

Чланом 6. Уговора дефинисано је да је средства за потребе финансирања послова конзерваторског надзора обезбедило Друштво из сопственог буџета, као и других извора финансирања, који се за ову намену обезбеђују. Финансирање послова конзерваторског надзора врши се на основу реализованих уговорених послова на основу месечних извештаја и фактурисаних трошкова Завода.

„Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац је у 2014. години уплатила средства у износу од 1.103 хиљаде динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 609 хиљада динара. Део неоправданог аванса у износу од 300 хиљада динара, Завод је као сопствени приход користио за плаћање обавеза за које нема довољно или нема обезбеђених средстава у текућој години (финансирање плата, додатака и накнада запослених, сталних трошкова, трошкова путовања, текућих поправки и одржавања и набавке материјала, издатака за набавку машина и опреме).

Примљени аванс од наручиоца „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац на дан 31.12.2014. године Завод је исказао у износу од 194 хиљаде динара.

Завод је закључио Анекс I Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 5/40 од 03.04.2015. године са Друштвом са ограниченом одговорношћу „Тврђава Голубачки град“, Голубац. Овим Анексом уговора врши се допуна напред наведеног Уговора.

Анексом I Уговора наручилац се обавезује да обезбеди износ од највише 50 хиљада динара на месечном нивоу на име накнаде вршења надзора.

„Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац је у 2015. години за конзерваторски надзор уплатила средства у укупном износу од 453 хиљаде динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 394 хиљаде динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс од наручиоца „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац у износу од 252 хиљаде динара.

UNESCO - Грачаница

По уплати коју је извршио UNESCO BFM/TRS у износу од 12.300,00 USD, Завод је 12.08.2015. године упутио захтев Народној банци Србије да средства са девизног рачуна уплати у корист динарског рачуна Завода код Управе за трезор. Исплата динарске противвредности у износу од 1.322 хиљаде динара извршена је 13.08.2015. године. Примљени аванс је оправдан у износу од 1.102 хиљаде динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 220 хиљада динара.

Задужбина Светог манастира Хиландар

Завод је закључио Уговор о сарадњи у реализацији грађевинско – конзерваторског надзора над извођењем радова на реконструкцији градитељског наслеђа Светог манастира Хиландара број 200/1 од 23.04.2015. године са Задужбином Светог манастира Хиландара.

У складу са закљученим уговором, Завод је Задужбини Светог манастира Хиландара упутио Захтев за уплату средстава број 200/32 од 29.12.2015. године. У прилогу Захтева доставио је Извештај о трошковима у реализацији пројекта (динарски и девизни трошкови у пројекту) у укупном износу од 189 хиљада динара.

Задужбина Светог манастира Хиландара је уплатила средства у износу од 189 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 22 хиљаде динара.

Завод је на дан 31.12.2015 године исказао примљени аванс у износу од 166 хиљада динара.

Министарство трговине, туризма и телекомуникације

Завод је за услуге стручног конзерваторско-археолошког надзора радова на рестаурацији три куле (XIV, XVI, XIX) на археолошком налазишту Гамзиград - Romuliana испоставио рачун број 31-07-15 од 04.12.2015. године у износу од 283 хиљаде динара. Завод је у току 2015. године оправдао примљени аванс у износу од 168 хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године Завод је исказао примљени аванс у износу од 115 хиљада динара.

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин

Завод је закључио Уговор о реализацији Пројекта истраживачких радова на цркви и конацима манастира Крушедол 0401 број 229/4 од 09.06.2015. године са Покрајинским заводом за заштиту споменика културе Петроварадин. Уговорена вредност услуга и радова износи 200 хиљада динара.

Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин је уплатио средства у износу од 200 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 95 хиљада динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 105 хиљада динара.

Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица

Завод је закључио Уговор о вршењу конзерваторског надзора 0501 број 453/1 од 01.10.2015. године са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе Суботица. Предмет уговора је конзерваторски надзор у току извођења радова конзерваторско-рестаураторских радова на зидним сликама и зидној декорацији у РКЦ Светог Тројства у Чоки у свему према Решењу мера техничке заштите 0401 број 4/416 од 24.02.2015. године. Уговорена вредност посла износи 100 хиљада динара. Конзерваторски надзор се врши повремено, уз обавезно вођење дневника, а плаћање за извршење посла извршиће се авансно по предрачуну у року од 30 дана од дана потписивања уговора. Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица је уплатио средства у износу од 100 хиљада динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 100 хиљада динара.

Завод за урбанистичко планирање и пројектовање општине Неготин

Завод је закључио

- Уговор услуга израде плана детаљне регулације комплекса „Рајачких пивница“ у општини Неготин Нацрт – А, 0401 број 5/129 од 06.12.2013. године са Заводом за урбанистичко планирање и пројектовање општине Неготин у Неготину (уговорена вредност послова износи 399 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а) и

- Уговор услуга израде плана детаљне регулације комплекса „Рогљевских пивница“ у општини Неготин – Нацрт – А, 0401 број 5/130 од 06.12.2013. године са Заводом за урбанистичко планирање и пројектовање општине Неготин у Неготину (уговорена вредност послова износи 399 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а).

Завод за урбанистичко планирање и пројектовање општине Неготин је пренео средства у укупном износу од 600 хиљада динара и то у складу са Уговором број 5/129 од 06.12.2013. године у износу од 400 хиљада динара и Уговором број 5/130 од 06.12.2013. године у износу од 200 хиљада динара. Примљени аванс је у периоду 2013. - 2015. године оправдан у износу од 509 хиљада динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 91 хиљаде динара.

Народни музеј у Панчеву

Завод је закључио Уговор о вршењу конзерваторског надзора 0501 број 500/1 од 28.11.2014. године са Народним музејом у Панчеву. Предмет уговора је конзерваторски надзор на сликарству и сликаној орнаментици у Свечаној сали Народног музеја у Панчеву. Вредност посла износи 70 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а.

Народни музеј у Панчеву је уплатио средства у износу од 70 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 4 хиљаде динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 66 хиљада динара.

Српска православна Црквена Општина за Рашку област

Завод је закључио Уговор о вршењу конзерваторског надзора 0401 број 77/6 од 05.10.2015. године са Српском православном Црквеном Општином за Рашку област, Нови Пазар. Предмет уговора је конзерваторски надзор над извођењем радова који се изводе на основу Главног пројекта електроинсталација на Петровој цркви у Новом Пазару, који је израдило Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг "РОК" д.о.о. Крунска 24, Београд и на који је дата сагласност Завода. Вредност посла износи 135 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а.

Српска православна Црквена Општина за Рашку област је уплатила средства у износу од 135 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 64 хиљаде динара. Део средстава у износу од 12 хиљада динара Завод је пренео за покриће средстава која су недостајала по другим програмским активностима које се односе на закључене уговоре са другим лицима.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 59 хиљада динара.

Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица

Завод је закључио Уговор о вршењу конзерваторског надзора 0303 број 333/16 од 20.12.2013. године са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе Суботица. Предмет уговора је конзерваторски надзор у току извођења конзерваторских радова на Сувачи у Кикинди. Вредност посла износи 100 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а.

Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица је уплатио средства у износу од 100 хиљада динара. Примљени аванс је оправдан у износу од 52 хиљаде динара.

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 48 хиљада динара.

Хемијске анализе

Завод је на дан 31.12.2015. године исказао примљени аванс у износу од 37 хиљада динара и односи се на примљени аванс по почетном стању у износу од 2 хиљаде динара, примљени аванс од Музеја савремене уметности у износу од 5 хиљада динара (по рачуну број 17-07-15 од 28.07.2015. године) и примљени аванс у износу од 30 хиљада динара од Предузећа Хидротехника ГМК д.о.о. (по рачуну број 21-07-15 од 20.08.2015. године).

6.2.4.2. Пасивна временска разграничења - konto 290000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 205 хиљада динара (у 2014. години 560 хиљада динара). Исказана су на конту осталих пасивних временских разграничења и односе се на обавезе фондова за исплаћене накнаде за породичко одсуство (описане на конту 122192 - потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима).

6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –konto 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2014. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Завод је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих konta класе 300000, а одобрењем одговарајућих konta исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000 у износу од 46.554 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - konto 311100 у износу од 45.834 хиљаде динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година - konto 321311 у износу од 720 хиљада динара.

Завод је потценио Нераспоређени вишк прихода и примања из ранијих година за износ од 12.831 хиљада динара, колико износе примљени аванси из претходних година, који нису евидентирани на класи 700000 - Текући приходи

У поступку ревизије је утврђено да је Завод у Завршном рачуну:

- преценио текуће приходе за 863 хиљаде динара и
 - потценио текуће расходе у износу од 83 хиљаде динара
- и на тај није исказао буџетски дефицит у износу од 946 хиљада динара.

Налаз:

Звод је у Завршном рачуну за 2015. годину:

- мање исказао расходе у износу од 83 хиљаде динара и више исказао приходе у износу од 863 хиљаде динара и на тај начин у финансијским извештајима није исказао буџетски дефицит у износу од 946 хиљада динара и
 - потценио Нерапорјеђени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 12.831 хиљада динара,
- што није у складу са чланом 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 36)

Ризик

Неевидентирањем трансакција у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате, резултат исказан у финансијским извештајима неће бити исправно исказан, у складу са готовинском основом.

Препоручује се Заводу да:

- *трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате;*
- *финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и*
- *резултат у финансијским извештајима, у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. (Препорука број 30)*

6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

6.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 195.128 хиљада динара (у 2014. години 273.243 хиљаде динара).

Табела број 15: Преглед новчаних прилива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4001		Новчани приливи	273.243	195.128	(78.115)
4002	700000	Текући приходи	273.243	195.128	(78.115)
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0

Текући приходи су прецењени у укупном износу од 6.363 хиљада динара због евидентирања прихода који су остварени у претходним годинама, а у 2015. години евидентирани на конту:

- 742321 - Приходи републичких органа у износу од 404 хиљаде динара (описано у параграфу 6.1.1.2.1.),

- 742371 - Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима у износу од 5.595 хиљада динара (описано у параграфу 6.1.1.2.1.).

Текући приходи су потцењени у укупном износу од 5.500 хиљада динара, за:

- примљене авансе од закључених уговора са предузећима и другим правним и физичким лицима у износу од 4.763 хиљаде динара (описано у параграфу 6.2.4.1.) и

- капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа Републике - конто 731221 у износу од 737 хиљада динара (описано у параграфу 6.2.3.1.1.1.).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, евидентирањем прихода у погрешном обрачунском периоду и неевидентирањем прихода остварених у обрачунском периоду, преценио текуће приходе за 863 хиљаде динара.

6.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 195.128 хиљада динара (у 2014. години 273.243 хиљаде динара).

Табела број 16: Преглед новчаних одлива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4171		Новчани одливи	273.243	195.128	(78.115)
4172	400000	Текући расходи	258.928	164.999	(93.929)
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.315	30.129	15.814

Завод је:

- преценио расходе за канцеларијски материјал у износу од 132 хиљаде динара јер је за набавке и плаћања која су извршена у 2014. години расход евидентирао у 2015. години и исте поценио у износу од 222 хиљаде динара, јер није евидентирао расход, у обрачунском периоду када је и настао (параграф 6.1.2.2.6.1.) и

- преценио расходе за набавку бензина у износу од 211 хиљада динара јер је за набавке и плаћања која су извршена у 2014. години расход евидентирао у 2015. години и исте поценио у износу од 207 хиљада, јер није евидентирао расход у обрачунском периоду када је и настао (параграф 6.1.2.2.6.2.)

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, евидентирањем расхода у погрешном обрачунском периоду и неевидентирањем расхода остварених у обрачунском периоду, потценио текуће расходе за 83 хиљада динара.

6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2015. године – Образац 4 износио је 30.954 хиљада динара (у 2014. години 19.179 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године износио је 17.605 хиљада динара (у 2014. години 19.179 хиљада динара).

Чланом 9. став 7. Правилника прописано је да се на ознаци ОП 4442 исказује салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

Завод је на ОП 4436 - Салдо готовине на почетку године уместо износа од 19.830 хиљада динара, исказао износ од 19.179 хиљада динара, односно само салдо на жиро и текућим рачунима, без исказаног салда у благајни у износу од 651 хиљаде динара.

Завод је, на ОП 4442 - Салдо готовине на крају године уместо износа од 18.147 хиљада динара, исказао износ од 17.605 хиљада динара, односно само салдо на жиро и текућим рачунима, без исказаног салда у благајни у износу од 542 хиљаде динара.

Као што је наведено у тачки 6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – konto 121100, Завод је потценио салдо готовине на крају године у износу од 737 хиљада динара

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, потценио салдо готовине на почетку године у износу од 651 хиљаду динара и потценио салдо готовине на крају године у износу од 1.279 хиљада динара.

6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.- 31.12.2015. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 196.702 хиљаде динара и састоји се од новчаних одлива у износу од 195.128 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.574 хиљаде динара.

Завод је извршио корекцију новчаних одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.

Табела број 17: Преглед новчаних токова утврђен ревизијом

ознака ОП	опис	колона 5 из обрасца 4	стање утврђено ревизијом			
			исказано стање	преце- њено	потце- њено	износ текуће године
0	1	2	3	4	5	6(3-4+5)
4436	салдо готовине на почетку године	19.179	19.179		651	19.830
4437	кориговани приливи за примљена средств у обрачуну	195.128	195.128	863		194.265
4438	корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000					
4439	кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	196.702	195.128		83	195.211
4440	корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода					
4441	корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.574	1.574			0
4442	салдо готовине на крају године	17.605	17.605		1.279	18.884

Налаз:

Завод није саставио Извештај о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер га је саставио на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године као и на основу корекција одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама. (Налаз број 37)

Ризик:

Нетачним исказивањем података о стању готовине, јавља се ризик од нетачно исказаних података у обрасцима Завршног рачуна и настанка злоупотребе средстава.

Препоручује се Заводу да изврши неопходне корекције и прикаже стање готовине у Извештају о новчаним токовима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Препорука број 31)

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Прописи којима је регулисана област: Закон о јавним набавкама⁴⁵, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁴⁶, Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁴⁷.

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁴⁸, односно уколико је већа од 21.000 хиљаде динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

У складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Републички завод за заштиту споменика културе-Београд, донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 79/9 од 12.03.2014. године, којим је уредио поступак јавне

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 124/12

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 106/13

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 29/13

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 124/12

набавке унутар своје организације и објавио га на својој интернет страници у складу са чланом 22. ставом 5. Закона о јавним набавкама.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Завод је донео План набавки за 2015. годину број 25/12 од 04.03.2015. године; План набавки за 2015. годину број 25/358 од 27.08.2015. године; План набавки за 2015. годину број 25/486 од 15.10.2015. године и План набавки за 2015. годину број 25/576 од 02.12.2015. године.

Табела број 18: План набавки за 2015. годину у хиљадама динара

План набавки за 2015. годину				
Процењена вредност без ПДВ	број 25/12 од 04.03.2015. год.	Прва измена број 25/358 од 27.08.2015. год.	Друга измена број 25/486 од 15.10.2015. год.	Трећа измена број 25/576 од 02.12.2015. год.
Јавне набавке				
добра	35.534	36.237	36.236	36.237
услуге	7.635	7.635	8.530	9.321
радови	35.412	35.412	35.412	35.412
Укупно	78.581	79.284	80.178	80.970
Набавке на које се закон не примењује				
добра	1.160	1.160	1.745	1.774
услуге	8.573	9.235	10.271	10.297
радови	167	167	167	167
Укупно	9.900	10.562	12.183	12.238

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама у члану 132. прописана је обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да у електронској форми доставља Управи за јавне набавке тромесечни извештај, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Завод је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама, доставио кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2015. години и то:

- без заводног броја од 21. априла 2015. године, за први квартал 2015. године;
- број 25/262 од 22. јула 2015. године, за други квартал 2015. године;
- број 15/1 од 06. јануара 2016. године, за трећи квартал 2015. године;
- број 15/2 од 21.01.2016. године, за четврти квартал 2015. године и

Налаз

Завод није достављао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима Управи за јавне набавке у прописаном року, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, што није у складу са чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама. (Налаз број 40)

Ризик:

Недостављањем тромесечних извештаја у прописаном року постоји ризик да Управа за јавне набавке неће спровести своју контролну функцију у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се Заводу да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима и закљученим уговорима у прописаном року доставља Управи за јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 34)

г) Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама, у члану 134. прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (став 1.); да наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (став 2); да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки (став 3.).

У Правилнику о организацији и систематизацији послова у Републичком заводу за заштиту споменика културе-Београд број 303/1 од 01.06.2009. године није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Чланом 6. Правилника је утврђено да се у Секретаријату (јединица у оквиру Одељења општинских послова) обављају између осталог и послови из области јавних набавки.

Завод је, у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама именовао службеника за јавне набавке, лице обучено за обављање послова јавних набавки које је положило испит за службеника за јавне набавке дана 28.03.2011. године и стекло сертификат за службеника за јавне набавке, дана 24.06.2011. године.

д) Спроведене јавне набавке

Завод је у 2015. години, ради набавке добара и услуга, спровео 46 поступака јавних набавки на основу којих је закључио 46 уговора. Од 46 спроведених поступака јавних набавки 19 јавних набавки спроведено је по отвореном поступку, а 27 по поступку за јавне набавке мале вредности.

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије:

Табела број 19: Преглед спроведених јавних набавки

Економска класификација	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Процењена вредност	Процењена вредност са ПДВ	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Вредност уговора/фактура, са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено у 2015. год.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
5126	16-оп	Набавка микрораман спектрометра	ОП	21.667	26.000	ANALYSIS d.o.o. Београд	25/155 од 25.05.	24.324	до испоруке (рок: 90 дана)	24.324
5126	17-оп	Набавка FTIR микроскопа	ОП	6.494		Shimadzu d.o.o.Београд	25/175 од 02.06.	5.637	до испоруке (рок: 30 дана)	5.637
4213	31-јнмв	Услуга физичко техничког обезбеђења	ЈНМВ	2.083	2.500	Dobergard d.o.o. Београд	25/208 од 10.06.	2.081	једна година	1.074
4242	22-јнмв	Израда пројекта конструктивне санације у ман. Градац	ЈНМВ	160	192	EVLA ENGINEERING d.o.o. Београд	25/150 од 21.05.	55	до предаје пројекта (рок: 20 дана)	55
4242	23-јнмв	Израда пројекта дренаже у ман. Градац	ЈНМВ	70	84	ПД ХИДРОКОП д.о.о. Београд	25/151 од 21.05.	77	до предаје пројекта (рок: 20 дана)	77
421414	32-јнмв	Услуге мобилне телефоније	ЈНМВ	983	1.180	VIP MOBILE д.о.о. Београд	25/205 од 04.06.	1.180	једна година	
426111	28-јнмв	Набавка канцеларијског материјала	ЈНМВ	483	580	NEBOCO д.о.о. Београд	25/202 од 03.06.	323	једна година	484
422131; 422231	37-јнмв	Услуга смештаја у земљи и иностранству	ЈНМВ	1.222	1.466	ТТИ д.о.о. Београд	25/212 од 11.06..	1.466	за 2015. годину	1.738

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

426411	29- јнмв	Набавка нафтног деривата БМБ	ЈНМВ	1.208	1.450	НИС а.д. Нови Сад	25/210 од 10.06..	1.450	једна година	1.200
4266	35- јнмв	Набавка тонера и кертрица	ЈНМВ	500	600	AM COPY d.o.o. Beograd	25/207 од 25.06..	462	једна година	556
4242	2-оп	Радови на санацији зидова северне грађевине у ман. Сопоћани	ОП	1.372	1.715	КОТО д.о.о. Београд	25/258 од 22.07.	1.542	до окончања радова (рок: 20 радних дана) и примопреда је	1.692
4242	1-оп	Конзервација и презентација археол.остатака у ман. Студеница	ОП	1.892	2.270	КОТО д.о.о. Београд	25/286 од 29.07.	2.114	до окончања радова (рок: 20 радних дана) и примопреда је	2.113
4242	10-оп	Конз. рест. радови на зидном сликарству у ман. Сопоћани	ОП	4.167	5.000	ИЗОЛИНВЕ СТ д.о.о. Београд	25/255 од 21.07.	4.850	до окончања радова (рок: 90 дана) и примопреда је	4.850
4242	11-оп	Конз. рест. радови на зидном сликарству у ман. Студеница	ОП	4.167	5.000	КОТО д.о.о. Београд	25/274 од 27.07.	4.980	до окончања радова (рок: 120 дана) и примопреда је	4.980
4242	12-оп	Конз. рест. радови на insitu на мозаицима на арх. налазишту Медијана	ОП	2.500	3.000	ФОРМА АНТИКА д.о.о. Ниш	25/287 од 29.07.	2.990	до окончања радова (рок: 90 дана) и примопреда је	2.990
4242	13-оп	Конз. рест. радови на иконостасу и троновима у цркви Св.Благовести у Идвору	ОП	3.333	4.000	ЗОГРАФ 1985 Ђорђе Ратковић пр Београд	25/290 од 30.07.	3.996	до окончања радова (рок: до 15.12.) и примопреда је	3.333
4242	14-оп	Конз. рест. радови на иконостасу, трону и певницама у Преображењској цркви у Панчеву	ОП	1.667	2.000	РЕСТАУРАТ ИКА Часлав Кнежевић пр Београд	25/289 од 30.07.	1.650	до окончања радова (рок: 60 дана.) и примопреда је	1.650
4242	6-оп	Конз. рест. радови у ман. Манасија	ОП	1.791	2.150	ОЗЗ "БАЛКАН" Црна Трава	25/308 од 14.08.	1.953	до окончања радова (рок: 50 радних дана.) и примопреда је	2.135
4242	3-оп	Радови на рестаурацији конака Кнеза Милоша у Горњој Црнући	ОП	1.915	2.298	СЗГР "Ивица Бјелић" Смедерево	25/349 од 27.08.	2.245	до окончања радова (рок: 25 радних дана.) и примопреда је	2.243
4266	15- јнмв	Набавка конзерваторско- рестаураторског материјала	ЈНМВ	907	1.088	"Музејско снабдевање" д.о.о. Београд	25/221 од 23.06.	1.079	за 2015. годину	1.126
4242	8-оп	Радови на разиђивању оградног зида цркве Св. Ахилија у Ариљу	ОП	2.083	2.514	ДМД КРОВ д.о.о. Нови Пазар	25/421 од 17.09.	2.339	до окончања радова (рок: 20 радних дана.) и примопреда је	2.329
4242	24- јнмв	Израда грађевинског и	ЈНМВ	130	156	QUIDDITA d.o.o.	25/460 од 05.10.	30	до предаје пројекта	30

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

		машинског елаборат за санацију Суваче у Кикинди				Beograd			(рок: 20 дана)	
4242	25/1- јнмв	Израда пројекта електроинсталација декоративног осветљења Суваче у Кикинди	ЈНМВ	45	54	КОРПРОЈЕК Т д.о.о. Београд	25/531 од 05.11.	45	до предаје пројекта (рок: 30 дана)	45
4242	26- јнмв	Израда пројекта водовода и канализације и статике конструкције за помоћни објекат Суваче у Кикинди	ЈНМВ	30	36	QUIDDITA д.о.о. Beograd	25/462 од 05.10.	20	до предаје пројекта (рок: 20 дана)	20
4242	27- јнмв	Израда пројекта противпожарне и противпровалне заштите помоћног објекта и објекта Суваче у Кикинди	ЈНМВ	128	154	КОРПРОЈЕК Т д.о.о. Београд	25/474 од 13.10.	47	до предаје пројекта (рок: 30 дана)	47
4266	18- јнмв	Набавка опеке античког формата 48x32x7 цм са услугом транспорта и истовара	ЈНМВ	301	361	ЕЛКА ТЕРМ д.о.о. Аранђеловац	25/398 од 09.09.	281	до испоруке (рок: 20 дана)	281
4266	19- јнмв	Набавка опеке античког формата 48x30x4 цм са услугом транспорта и истовара	ЈНМВ	300.833	639	ЕЛКА ТЕРМ д.о.о. Аранђеловац	25/396 од 09.09.	590	до испоруке (рок: 20 дана)	590
4242	4-оп	Конз.-Рест. Радови на обимним зидовима комплекса ман. Бања код Прибоја	ОП	1.400	1.680	"ММГ - 1" Биљана Гудурић пр Прибој	25/478 од 13.10.	1.395	до окончања радова (рок: 25 радних дана.) и примопреда је	1.515
4242	43-оп	Радови на конз, рест, конструктив ној санацији и саницији од влаге старијег зида ман. Градац	ОП	3.092	3.711	ДМД КРОВ д.о.о. Нови Пазар	25/477 од 13.10.	3.141	до окончања радова (рок: 45 радних дана.) и примопреда је	3.434
4242	7-оп	Конз.-рест. радови на обимним зидовима комплекса ман. Бањска	ОП	3.333	4.000	ДМД КРОВ д.о.о. Нови Пазар	25/476 од 13.10.	3.478	до окончања радова (рок: 30 радних дана.) и примопреда је	3.825
421411	41- јнмв	набавка услуге фиксне телефоније	ЈНМВ	2667	320	BeotelNet - ISP д.о.о. Beograd	25/411 од 14.09.	320	једна година	138
4266	20- јнмв	Набавка блокова сиге и пешчара за конз.- рест.радове у ман. Манасија	ЈНМВ	1.250	1.500	ОЗЗ "БАЛКАН" Црна Трава	25/450 од 28.09.	1.459	до испоруке (рок: 15 дана)	1.459
4266	21/1- јнмв	Набавка око 2.000 комада опеке средњовековног формата за конз.- рест.радове у ман. Бањска	ЈНМВ	583	700	ЕЛКА ТЕРМ д.о.о. Аранђеловац	25/472 од 13.10.	700	до испоруке (рок: 25 дана)	700
4242	9-оп	Конз.- рест.радови на капели краља Драгутина и Немањиној трпезарији у ман.	ОП	2.200	2.640	ДМД КРОВ д.о.о. Нови Пазар	25/500 од 23.10.	2.504	до окончања радова (рок: 45 радних дана.) и примопреда	2.633

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Републичког завода за заштиту споменика културе - Београд за 2015. годину*

		Ђурђеви Ступови							је	
421519; 421512	34- јнмв	набавка услуге осигурања имовине и службених возила	ЈНМВ	354	425	ДДОР НОВИ САД АДО Нови Сад	25/526 од 04.11.	207	једна година	331
423221	44- јнмв	набавка услуге одржавања рачунарске мреже	ЈНМВ	300	360	DATATEK d.o.o. Beograd	25/525 од 04.11.	360	једна година	360
4212	30- јнмв	набавка електричне енергије	ЈНМВ	1.083	1.300	ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	25/564 од 23.11.	610	једна година	984
421521	33- јнмв	набавка услуге осигурања запослених	ЈНМВ	229	275	UNIQA NEŽIVOTNO OSIGURANJE ADO Beograd	25/561 од 23.11.	80	једна година	80
4242	5-оп	Инвестиционо одржавање објекта Сувача у Кикинди	ОП	500	600	КОТО д.о.о. Београд	25/591 од 09.12.	598	до окончања радова (рок: 30 дана.) и примопреда је	509
5126	45-оп	Набавка машине за полирање узорака	ОП	703	703	ТРИМИД д.о.о. Београд	25/615 од 23.12.	709	до испоруке (рок: 45 дана)	709
423413	40- јнмв	Услуга припреме и штампања годишњег часописа "Саопштења XLVII"	ЈНМВ	500	600	ПУБЛИКУМ д.о.о. Београд	25/607 од 15.12.	418	до испоруке (рок: 45 дана)	418
4266	40- јнмв	Набавка информационе табле о манастиру Студеница	ЈНМВ	125	150	DEXIN d.o.o. Beograd	84/74 од 22.12.	146	до испоруке (рок: 15 дана)	146
421412	42- јнмв	Услуга интернет провајдера	ЈНМВ	300	360	BeotelNet - ISP d.o.o. Beograd	25/618 од 28.12.	216	једна година	90
4266	38- јнмв	Набавка четири месингане табле за обележавање културних добара уписаних на UNESCO-ву листу	ЈНМВ	400	480	СЗР Петровић Михаило Београд	25/617 од 23.12.	246	до испоруке (рок: 30 дана)	246
4242	47- јнмв	Услуга штампања монографије "Манастир Студеница. Археолошка открића" аутора др Марка Поповића	ЈНМВ	792	950	ПУБЛИКУМ д.о.о. Београд	25/606 од 15.12.	836	до испоруке (рок: 10 дана)	836
4221	46- јнмв	Набавка услуге хотелског смештаја за чланове стручне екипе која ће вршити заштитна археолошка ископавања на лок. "Јаричиште 6" у селу мали Борак	ОП	894	1.118	ТТИ д.о.о. Београд	25/572 од 02.12.	894	до окончања археолошких ископавања	
УКУПНО				79.905	88.359			86.124		84.017

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Набавка машине за полирање узорака

По спроведеном поступку за јавну набавку за набавку добра, Завод је закључио Уговор за набавку машине за полирање узорака број 25/615 од 23.12 2015. године са понуђачем „Тримид“ д.о.о. из Београда. Вредност уговора је 709 хиљада динара без ПДВ-а.

Завод је понуђачу „Тримид“ д.о.о. 03.02.2016. године пренео средства у износу од 709 хиљада динара на основу предрачуна број 160117 од 07.01.2016.године.

„Тримид“ д.о.о. је доставио Авансни рачун број А-030216 од 04.02.2016. године и рачун број 030316 од 07.03.2016. године.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Завод има један судски спор у току.

Поступак се води у Основном суду у Пироту (спис 2 П бр. 1714/15). Предмет поступка је накнада штете, а потенцијална обавеза износи 165 хиљада динара. Првостепена пресуда донета 04.02.2015. године је укинута пресудом Апелационог суда у Нишу 26 Гж.470/15 од 09.07.2015. године и предмет је враћен на поновни поступак.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ - БЕОГРАД

Садржај:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1.....	113
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године – Образац 2.....	114
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015.- 31.12.2015. године – Образац 3.....	116
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године – Образац 4.....	117
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године – Образац 5.....	120

Образак 1

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	21.892	93.122	47.120	46.002
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	21.760	92.517	46.736	45.781
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	17.334	87.163	45.155	42.008
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	266	521	263	258
1005	011200	Опрема	17.068	86.642	44.892	41.750
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.426	5.354	1.581	3.773
1019	016100	Нематеријална имовина	4.426	5.354	1.1.58	3.773
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	132	605	384	221
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	132	605	384	221
1026	022100	Залихе ситног инвентара		22	22	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	132	583	362	221
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	20.391	18.352		18.352
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	20.391	18.352		18.352
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19.830	18.147		18.147
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19.179	17.605		17.605
1053	121300	Благајна	651	542		542
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	561	205		205
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	561	205		205
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	42.283	111.474	47.120	64.354
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		19.749	17.800	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		19.189	17.595	
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		19.189	17.595	
1200	251100	Примљени аванси		19.189	17.595	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		560	205	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		560	205	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		4		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		556	205	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА		22.534	46.554	

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)				
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		21.814		45.834
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		21.814		45.834
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		21.814		45.834
1229	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		720		720
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		42.283		64.354

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	273.243	195.128
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	273.243	195.128
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2059 + 2060)		5.637
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		5.637
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		5.637
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	36.995	20.403
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	36.995	20.403
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	36.995	20.403
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.001	2.192
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.770	1.657
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.770	1.657
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	231	535
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	231	535
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	234.247	166.896
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	234.247	166.896
2105	791100	Приходи из буџета	234.247	166.896
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	273.243	195.128
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	258.928	164.999
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	83.090	75.425
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	64.431	59.502
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	64.431	59.502
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ	11.574	10.660

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)		
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.366	7.146
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.726	3.067
2139	412300	Допринос за незапосленост	482	447
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.799	2.502
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.326	1.840
2145	414300	Отпремнине и помоћи	933	350
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	540	312
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.715	2.761
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.715	2.761
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	571	
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	571	
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	175.228	89.487
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	8.373	9.021
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	736	524
2158	421200	Енергетске услуге	2.305	2.605
2159	421300	Комуналне услуге	2.847	2.786
2160	421400	Услуге комуникација	2.256	2.448
2161	421500	Трошкови осигурања	225	649
2163	421900	Остали трошкови	4	9
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	35.800	11.637
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32.372	8.289
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.076	2.633
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	352	715
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	41.574	10.168
2171	423100	Административне услуге	1.850	333
2172	423200	Компјутерске услуге	731	510
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	617	340
2174	423400	Услуге информисања	4.381	475
2175	423500	Стручне услуге	1.058	680
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2	1
2177	423700	Репрезентација	939	667
2178	423900	Остале опште услуге	31.996	7.162
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	73.229	48.095
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	73.229	48.095
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	449	1.565
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	79	1.253
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	370	312
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	15.803	9.001
2191	426100	Административни материјал	407	440
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	368	498
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.362	1.714
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	12.345	6.001
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	321	348
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	610	87

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	610	87
2288	482100	Остали порези	135	82
2289	482200	Обавезне таксе	475	5
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	14.315	30.129
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	14.315	30.129
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.826	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.826	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	9.464	30.129
2309	512200	Административна опрема	1.157	168
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	8.307	29.961
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.025	
2322	515100	Нематеријална имовина	2.025	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		

Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	14.315	30.129
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	14.315	30.129
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	14.315	30.129
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.826	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.826	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	9.464	30.129
3077	512200	Административна опрема	1.157	168

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	8.307	29.961
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.025	
3090	515100	Нематеријална имовина	2.025	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	14.315	30.129

Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	273.243	195.128
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	273.243	195.128
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		5.637
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (од 4059 + 4060)		5.637
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		5.637
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	36.995	20.403
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	36.995	20.403
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	36.995	20.403
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.001	2.192
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.770	1.657
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.770	1.657
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	231	535
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	231	535
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	234.247	166.896
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	234.247	166.896
4105	791100	Приходи из буџета	234.247	166.896
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	273.243	195.128
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	258.928	164.999
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	83.090	75.425
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	64.431	59.502
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	64.431	59.502
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	11.574	10.660
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.366	7.146
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.726	3.067
4179	412300	Допринос за незапосленост	482	447
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.799	2.502

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.326	1.840
4185	414300	Отпремнине и помоћи	933	350
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	540	312
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.715	2.761
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.715	2.761
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	571	
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	571	
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	175.228	89.487
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	8.373	9.021
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	736	524
4198	421200	Енергетске услуге	2.305	2.605
4199	421300	Комуналне услуге	2.847	2.786
4200	421400	Услуге комуникација	2.256	2.448
4201	421500	Трошкови осигурања	225	649
4203	421900	Остали трошкови	4	9
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	35.800	11.637
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32.372	8.289
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.076	2.633
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	352	715
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	41.574	10.168
4211	423100	Административне услуге	1.850	333
4212	423200	Компјутерске услуге	731	510
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	617	340
4214	423400	Услуге информисања	4.381	475
4215	423500	Стручне услуге	1.058	680
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2	1
4217	423700	Репрезентација	939	667
4218	423900	Остале опште услуге	31.996	7.162
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	73.229	48.095
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	73.229	48.095
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	449	1.565
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	79	1.253
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	370	312
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	15.803	9.001
4231	426100	Административни материјал	407	440
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	368	498
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.362	1.714
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	12.345	6.001
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	321	348
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	610	87
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	610	87
4328	482100	Остали порези	135	82
4329	482200	Обавезне таксе	475	5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	14.315	30.129
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	14.315	30.129
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.826	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.826	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	9.464	30.129
4349	512200	Административна опрема	1.157	168

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	8.307	29.961
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.025	
4362	515100	Нематеријална имовина	2.025	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	30.954	19.179
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	273.243	195.128
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	285.018	196.702
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11.775	1.574
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	19.179	17.605

Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2015.-31.12.2015. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		195.128	169.088				5.637	20.403
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		195.128	169.088				5.637	20.403
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		5.637					5.637	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		5.637					5.637	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		5.637					5.637	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		20.403						20.403
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		20.403						20.403
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		20.403						20.403
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		2.192	2.192					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		1.657	1.657					
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.657	1.657					
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		535	535					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		535	535					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		166.896	166.896					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		166.896	166.896					
5105	791100	Приходи из буџета		166.896	166.896					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		195.128	169.088				5.637	20.403

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја ција	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		195.128	169.088				5.637	20.403
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		164.999	144.764					20.235
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		75.425	68.967					6.458
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		59.502	54.319					5.183
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		59.502	54.319					5.183
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		10.660	9.736					924
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		7.146	6.527					619
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		3.067	2.801					266
5180	412300	Допринос за незапосленост		447	408					39
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		2.502	2.151					351
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.840	1.840					
5186	414300	Отпремнине и помоћи		350	311					39
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		312						
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.761	2.761					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.761	2.761					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		89.487	75.761					13.726
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		9.021	8.956					65
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		524	459					65
5199	421200	Енергетске услуге		2.605	2.605					
5200	421300	Комуналне услуге		2.786	2.786					
5201	421400	Услуге комуникација		2.448	2.448					
5202	421500	Трошкови осигурања		649	649					
5204	421900	Остали трошкови		9	9					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		11.637	5.465					6.172
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		8.289	4.675					3.614
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		2.633	790					1.843
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		715						715
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		10.168	5.723					4.445

5212	423100	Административне услуге		333	176				157
5213	423200	Компјутерске услуге		510	510				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		340	340				
5215	423400	Услуге информисања		475	475				
5216	423500	Стручне услуге		680	680				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1	1				
5218	423700	Репрезентација		667	239				428
5219	423900	Остале опште услуге		7.162	3.302				3.860
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		48.095	45.777				2.318
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		48.095	45.777				2.318
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		1.565	1.554				11
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.253	1.253				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		312	301				11
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		9.001	8.286				715
5232	426100	Административни материјал		440	411				29
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		498	399				99
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.714	1.360				354
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		6.001	5.768				233
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		348	348				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		87	36				51
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		87	36				51
5329	482100	Остали порези		82	36				46
5330	482200	Обавезне таксе		5					5
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		30.129	24.324			5.637	168
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		30.129	24.324			5.637	168
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		30.129	24.324			5.637	168
5350	512200	Административна опрема		168					168
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		29.961	24.324			5.637	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		195.128	169.088			5.637	20.403

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		195.128	169.088				5.637	20.403
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		195.128	169.088				5.637	20.403
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

