



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
19 Број: 4-00-133/2015  
8. октобар 2015. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

Грански синдикат културе и уметности „НЕЗАВИСНОСТ“  
- г. ДРАГАН МИЛАНОВИЋ -

ул. Нушићева 21  
БЕОГРАД

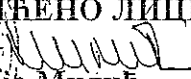
Поштована,

Поводом Вашег захтева од 15. септембра 2015. године којим сте тражили да Вам се достави копија Записника о извршеној буџетској контроли код Етнографског музеја у Београду - Установи културе од националног значаја, у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 04/09 и 36/10) у прилогу Вам достављамо:

Копију записника о контроли број: 401-00-01272/2015-37 од 11.8.2015. године, о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Етнографског музеја у Београду - Установи културе од националног значаја, као и проверу навода из предмета број: 401-00-02482/2014-37.

С поштовањем,

ЗА МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
ОВЛАШЋЕНО ЛИЦЕ

  
Марија Милић

Доставити: По ЗУП-у



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Одељење за буџетску инспекцију  
Број: 401-00- 01272/2015-37  
11. август 2015. године  
Београд

На основу члана 84. и 86. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 54/09...108/13), члана 22.-33. Закона о државној управи („Сл.гласник РС“,бр. 20/92 ... 101/05), члана 64.- 68. Закона о општем управном поступку („Службени лист СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Сл.гласник РС“ бр.30/10 ) и члана 2., 3.и 9. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“, бр.10/04 и 84/07) буџетски инспектори Министарства финансија Републике Србије, Одељења за буџетску инспекцију саставили су

### ЗАПИСНИК

о извршеној контроли примене закона у области материјално - финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава код Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Студентски трг бр.13. Београд, за пословну 2014. годину, као и проверу навода из предмета бр. 401-00-02482/2014 -37

Контролу су извршили Биљана Кецојевић и Радиша Ђоровић, виши инспектори Министарства финансија Републике Србије, Одељења за буџетску инспекцију, а на основу налога за контролу бр. 401-00-1272/2015-37 од 12.маја 2015. године.

Контрола је вршена у просторијама Етнографског музеја у Београду, Студентски трг бр.13. Београд, у присуству Љиљане Ристановић -шефа рачуноводства и других запослених према потреби.

Контрола је вршена с прекидима у периоду од 13.маја 2015.године до 11.августа 2015.године, у просторијама Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја и у просторијама Министарства финансија Републике Србије у Београду до дана састављања записника.

За законитост пословања обухваћеног овом контролом одговорна лица су:

1. Др.Мирјана Менковић, директор Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја.

Влада Републике Србије именовала је др.Мирјану Менковић за директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Решењем 24 број 119-

6531/2015 од 18.јуна 2015.године, које је објављено у Сл.гласнику Републике Србије број 53 од 19.јуна 2015.године.

Такође је, Влада Републике Србије именовала је др.Мирјану Менковић за вршиоца дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Решењем 24 број 119-5363/2014 од 13.јуна 2014.године, које је објављено у Сл.гласнику Републике Србије и заведено у деловоднику Етнографског музеја у Београду под бројем 648/1 од 18.06.2014.године.

- Одговорност директора Етнографског музеја у Београду утврђена је и на основу уписа у судски регистар Привредног суда у Београду 1 Фи- 269/14 од 10.07.2014.године, дел.број 846/1 од 15.07.2014.године, којим се у регистар овог суда уписује др. Мирјана Менковић вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, са пуном одговорношћу, а брише се Мирослав Тасић вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду Установе културе од националног значаја.

2. Мирослав Тасић, вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду.

Влада Републике Србије именовала је Мирослава Тасића за вршиоца дужности директора Етнографског музеја у Београду, Решењем 24 број 119-3711/2013 од 20.маја 2013.године, које је објављено у Сл.гласнику Републике Србије и заведено у деловоднику Етнографског музеја у Београду под бројем 372/3 од 23.05.2013.године.

- Одговорност директора Етнографског музеја у Београду утврђена је и на основу уписа у судски регистар Привредног суда у Београду 1 Фи- 275/13 од 01.07.2013.године, деловодни број 516/2 од 03.07.2013.године, којим се у регистар овог суда уписује Мирослав Тасић, вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду, са пуном одговорношћу, а брише се Вилма Нишкановић вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду .

Влада Републике Србије донела је 13.јуна 2014.године Решење о разрешењу вршиоца дужности директора Етнографског музеја у Београду 24 Број 119-5362/2014 којим се Мирослав Тасић разрешава дужности вршиоца дужности директора Етнографског музеја у Београду.

Комисија за примопредају дужности вд.директора Етнографског музеја о примопредаји која је извршена 27.јуна 2014.године поднела је Извештај деловодни број 747/2 од 27.06.2014.године, који је стављен на увид у току контроле.

Одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава дефинисана је одредбама чл.71.ст,1.и ст.2. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09...108/13).

- Одговорност шефа рачуноводства утврђена је на основу одредаба чл.16.ст.9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/03 и 12/06).

Решењем Трговинског суда у Београду бр.І-Фи -35/09 од 05.02.2009.године, ради проширења делатности, Етнографски музеј у Београду, ул.Студентски трг бр.13. Београд, уписан је у регистар делатности:

- шифра 92-521- делатност Музеја, галерија и збирки.

Музеј своју делатност остварује обављајући следеће послове:

-истраживање,проучавање и тумачење материјалне и духовне културе, народних умотворина и рукотворина, обичаја из живота српског народа и националних мањина;

- систематско истраживање и евидентирање етнографских културних добара која уживају претходну заштиту;
  - прикупљање, сређивање, чување, стручна и научна обрада етнографских културних добара;
  - предлагање и утврђивање етнографских културних добара;
  - очување дела народног градитељства;
  - вођење регистра и документације о етнографским културним добрима и систематско сређивање, чување и заштита документационог материјала;
  - организује рад библиотеке и размену књига и публикација у земљи и иностранству;
  - спровођење мера заштите, конзервација и рестаурација;
  - пружање стручне помоћи у одржавању и чувању културних добара сопственицима и корисницима;
  - старање о коришћењу добара у сврхе одређене законом;
  - праћење спровођења мера и предлагање мера заштите;
  - излагање културних добара и уступање другим корисницима;
  - издавање штампаних и других публикација о народном животу, и етнографским културним добрима, изложбама и другим програмима Музеја, у свим техничким видовима;
  - снимање филмских, електронских и аудио записа, продукција филмова, организовање фестивала, позоришних представа, сајмова, концерата, све у области народног живота;
  - израда и продаја музејских сувенира, разгледница, копија музејских предмета, и уступање права коришћења и репродуковања предмета;
  - старање о заштити добара у другим институцијама;
  - издавање стручних мишљења заинтересованим правним и физичким лицима;
  - организовање рада „Пријатеља музеја“ на бази учлањења;
  - организовање рада интерног „Клуба пријатеља музеја“ и заинтересованих посетилаца;
- 92130- приказивање филмова;

Уписом у судски регистар установа стиче својство правног лица што је дефинисано одредбама чл.15.ст.3. Закона о јавним службама (Сл.гласник РС бр.42/91...79/05).

На основу Извода из регистра Републичког завода за статистику Етнографски музеј у Београду води се под матичним бројем 07031491. Етнографском музеју у Београду додељен је ПИБ 100063220.

Влада Републике Србије донела је Одлуку 05 Број:022-3566/2013 од 30.априла 2013. године о стицању статуса установе културе од националног значаја у којој се наводи да 1. Статус установе културе од националног значаја стичу установе: где је под редним бројем 4. Етнографски музеј у Београду. Ова одлука ступила је на снагу осмог дана од објављивања у Службеном гласнику Републике Србије. Ова одлука заведена је у Деловоднику Етнографског музеја у Београду под бројем 351/2 од 17.05.2013. године.

На основу Решења Окружног привредног суда у Београду бр.УС 1218/73 од 03.01.1974. године, у регистар код овог суда уписано је конституисање радне организације Етнографски музеј – Београд, Студентски трг бр.13. са потпуном одговорношћу.

Своје финансијско пословање Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја обавља преко подрачуна који се воде код Управе за трезор:  
- подрачуна за редовно пословање број: 840 - 521664 - 37

-подрачуна за сопствене приходе број: 840 - 521668 - 25

-подрачуна за боловање преко 30 дана број: 840- 79764-38, о чему је на увид стављена Потврда број 035-227-1/2015-002-002 од 9.марта 2015.године коју је издало Министарство финансија Републике Србије, Управа за трезор Филијала Стари Град, Београд. На увид у току контроле стављени су и картони депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима на овим подрачунима и то за:

1. Мирјану Менковић од 16.јула 2014.године (оверен од стране Управе за трезор 18.јула 2014.године),

2. Мирослава Тасића од 8.јула 2013.године (оверен од стране Управе за трезор 9.јула 2014.године).

Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, има код Народне банке Србије отворен девизни рачун број 500100-100000425 о чему је на увид стављен картон депонованих потписа од 30.децембра 2014.године, за који је Мирјана Менковић лице овлашћено за потписивање.

## 1. Управљање Етнографским музејом у Београду-Установом културе од националног значаја

Закон о култури („Сл.гласник РС“ бр.72/09) у чл.33. дефинише органе установе: “Органи установе су директор, управни одбор и надзорни одбор. Актом о оснивању установе може се утврдити да установа уместо директора има управника”.

### 1.1. Директор

Одредбама чл.34. Закона о култури (“Сл.гласник РС“ бр. 72/09) дефинисано је следеће:

„Установом руководи директор.

Директора установе именује и разрешава оснивач.

Директора установе чији је оснивач Република Србија именује Влада”.

Одредбама чл.38. истог закона дефинисане су надлежности директора:

Директор установе:

- 1) организује и руководи радом установе;
- 2) доноси акт о организацији и систематизацији послова и друга општа акта у складу са законом и статутом установе;
- 3) извршава одлуке управног одбора установе;
- 4) заступа установу;
- 5) стара се о законитости рада установе;
- 6) одговоран је за спровођење програма рада установе;
- 7) одговоран је за материјално финансијско пословање установе;
- 8) врши друге послове утврђене законом и статутом установе. “

### 1.2. Управни одбор

Одредбе члана 41. истог закона дефинишу Управни одбор:

“Установом управља управни одбор.(чл.41.ст.1.)“

„Чланове управног одбора именује и разрешава оснивач, из редова истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности (чл.41.ст.3.)“.

Влада Републике Србије именовала је председника и чланове Управног одбора, Решењем о именовању председника и чланова Управног одбора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја 24 број 119-5406/2014 од 13.јуна 2014.године.Конститутивна седница Управног одбора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја одржана је 19.јуна 2014.године уз присуство свих именованих чланова.

У поступку контроле на увид је стављен Пословник о раду Управног одбора Етнографског музеја из 1993.године, деловодни број 142/3 од 07.04.1993.године. Добијено је усмено образложење да после овога није усвајан други пословник.

У поступку контроле констатовано је да је ранији Управни одбор, именовала Влада Републике Србије, Решењем о именовању председника и чланова Управног одбора Етнографског музеја у Београду 24 број 119-6195/2013 од 19.јула 2013.године. Прва седница Управног одбора Етнографског музеја у Београду у овом сазиву, одржана је 28.октобра 2013.године.

Одредбе члана 44. Закона о култури (“Сл.гласник РС“бр. 72/09) дефинишу надлежности Управног одбора установе:

“Управни одбор: 1) доноси статут; 2) доноси друге опште акте установе, предвиђене законом и статутом; 3) утврђује пословну и развојну политику; 4) одлучује о пословању установе; 5) доноси програм рада установе на предлог директора; 6) доноси годишњи финансијски план; 7) усваја годишњи обрачун; 8) усваја годишњи извештај о раду и пословању; 9) даје предлог о статусним променама у складу са законом;10) даје предлог оснивачу о кандидату за директора;11) закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења, а кад је за директора именовано лице које је већ запослено у истој установи културе на неодређено време,закључује анекс уговора о раду, у складу са законом о раду;12) одлучује о другим питањима утврђеним законом и статутом“.

Када је оснивач установе Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе сагласност на акте из ст.1.тач.5) и 6) даје оснивач.

У поступку контроле на увид су стављени записници са седница Управног одбора хронолошки, са евиденцијом присутних чланова, дневним редом и извештајима који су усвајани за Управни одбор именован Решењем 24 број 119-5406/2014 од 13.јуна 2014. године које је донела Влада Републике Србије, до краја контролисаног периода.

На увид су стављени и записници ранијег Управног одбора чији су председник и чланови именовани Решењем Владе Републике Србије 24 бр.119-6195/2013 од 19.јула 2013.године и Надзорног одбора чији је председник и чланови именовани Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-6188/2013 од 19.јула 2013.године.Констатовано је да су за овај сазив Управни и Надзорни одбор имали заједничке седнице и да је за њих вођен један заједнички записник.За овај сазив на увид је стављено пет записника за заједничке седнице Управног и Надзорног одбора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја и то Записник са седнице одржане 23.10.2013.године, деловодни број 996/1 од 29.10.2013.године, Записник са седнице одржане 30.10.2013. године, деловодни број 1027/2 од 04.11.2013.године, Записник са

седнице одржане 29.11.2013.године, деловодни број 1180/2 од 16.12.2013.године, Записник са седнице одржане 18.12.2013.године, деловодни број 1189/1 од 20.12.2013.године, Записник са седнице одржане 28.02.2014.године, без деловодног броја.

У поступку контроле, прегледом документације која је стављена на увид, а односи се на рад Управног одбора Етнографског музеја у Београду, констатовано је да у вези са питањима којима се бавио Управни одбор нису стављене на увид донете одлуке Управног одбора, нити Књига одлука, већ само записници са седница са кратким садржајем дешавања на седницама, а донете одлуке у форми донетих закључака су саставни делови записника са седница Управног одбора.

### 1.3. Надзорни одбор

Одредбе члана 45. Закона о култури (Сл. гласник РС бр. 72/09) дефинишу Надзорни одбор:

“У установи се образује надзорни одбор.

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем установе.

Надзорни одбор има најмање три члана.

Чланове надзорног одбора именује и разрешава оснивач.

Председника надзорног одбора именује оснивач из реда чланова надзорног одбора.“

Одредбама чл. 48. истог закона дефинисано је:

Надзорни одбор, најмање једном годишње, подноси извештај о свом раду оснивачу.

Извештај из става 1. овог члана надзорни одбор подноси Министарству, када је оснивач установе Република Србија“.

У вези са Надзорним одбором Етнографског музеја у Београду – Установе културе од националног значаја у поступку контроле инспекторима је стављена на увид следећа документација: Решење о именовању председника и чланова надзорног одбора Етнографског музеја у Београду, 24 Број: 119-6188/2013 од 19. јула 2013. године, које је донела Владе Републике Србије.

Ово решење је донето на основу одредаба чл. 46. ст. 6. Закона о култури („Сл. гласнику РС“ бр. 72/09) и чл. 43. ст. 2. Закона о Влади („Сл. гласнику РС“ бр. 55/05, 71/05-исправка и 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-УС и 72/12). Овим решењем у Надзорни одбор Етнографског музеја у Београду именују се:

1) за председника: Ђурђа Нинковић, адвокат из Београда;

2) за чланове:

1. Др. Милко Штимац, Комисија за хартије од вредности,

2. Марина Цветковић, виши кустос, Етнографски музеј у Београду.

У поступку контроле нису пружени докази када је Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја, 24 Број: 119-6188/2013 од 19. јула 2013. године, уручено именованима.

## 1.4. Статут

Одредбама чл.30. Закона о култури ("Сл.гласник РС" бр.72/09) дефинисано је следеће:

"Статут је основни општи акт установе, којим се уређује:

- 1) делатност установе;
  - 2) унутрашња организација установе;
  - 3) органи установе, њихов састав, начин именовања и надлежности;
  - 4) услови за именовање и разрешење директора установе;
  - 5) одговорност установе за обавезе у правном промету;
- Друга питања значајна за рад установе. "

На основу одредаба чл.21. Закона о јавним службама ("Сл.гласник РС" бр. 42/91...71/94) чл.44.ст.1.тач.1. Закона о култури ("Сл.гласник РС" бр.72/09) Управни одбор Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја, по претходно прибављеном мишљењу Министарства културе, на седници од 22.12.2014. године усвојио је Статут Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја. Статут заведен у деловоднику музеја под бројем 1638/1 од 22.12.2014. године. На увид у поступку контроле стављена Сагласност на Статут Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја коју је дало Министарство културе, у складу са одредбама чл.7.ст.1. Закона о делатностима од општег интереса у области културе. Број сагласности 110-00-2/2015-02 од 9.марта 2015. године, заведена у деловоднику Етнографског музеја у Београду под бројем 247/1 од 10.03.2015. године.

У периоду обухваћеном контролом Етнографски музеј у Београду - Установа културе од националног значаја примењивао је статут који је усвојен 27.02.2012. године, деловодни број 129/1. Министарство културе, информисања и информационог друштва дало је у складу са одредбама чл.7.ст.1. Закона о делатностима од општег интереса у области културе Сагласност на овај Статут Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја, Број сагласности 110-00-6/2011-03 од 27. фебруара 2012. године, заведена у деловоднику Етнографског музеја у Београду под бројем 129/3 од 01.03.2012. године.

## 1.5. Интерна акта

У поступку контроле на увид су стављена и остала интерна акта Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја која су усвојена или припремана у ранијем периоду:

- Пословник Управног одбора Етнографског музеја у Београду из 1993. године, деловодни број 142/3 од 07.04.1993. године (нови није донет),

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Етнографском музеју у Београду са назнаком март 2010. године, без деловодног печата и без података када је усвојен. Није пружен доказ да ли је и када правилник усвојен. У току контроле одговорна лица Етнографског музеја усмено су изјавила да је наведени правилник био нацрт који није усвојен на прописани начин у периоду који је обухваћен контролом.



Одредбама чл.16.ст.9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/03 и 12/06) прописано је да : „корисници буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисници Републичког завода за здравствено осигурање, 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; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.“ Непоштовање одредаба овог члана повлачи прекршајну одговорност одговорног лица у финансијској служби корисника буџетских средстава што је прописано одредбама чл.20. ст.1. тач.5.истог правилника.

- Кодекс дисциплине и понашања запослених у етнографском музеју у Београду (јануар 2007.године),

- Правилник о канцеларијском и архивском пословању чији је саставни део Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања који је усвојен 19.02. 2015. године, деловодни број 150/3 од 19.02.2015.године.

- Правилник о условима и начину чувања, коришћења и одржавања етнографских музејских предмета из јуна 1988.године.

- (Правилник)- Правила заштите од пожара Етнографског музеја у Београду деловодни број 389/2 од 17.04.2014.године.

- Правилник о безбедности и здрављу на раду деловодни број 202/1 од 17.03.2011. године.

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Етнографском музеју у Београду -Установи културе од националног значаја (Предлог из децембра 2014. године - у поступку усвајања), до када се примењује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Етнографском музеју у Београду из 2005.године, деловодни број 727/2 од 08.09.2005.године,

- Правилник о раду из јуна 2002.године.

## 2. Програм рада и финансијски план

На основу чл.75.ст.3. Закона о култури („Сл.гласник РС“ бр.72/09) и Финансијског плана прихода и расхода Министарства културе и информисања за 2014.годину број 400-02-47/2013-06 од 24.12.2013.године, у коме су опредељена средства у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014.годину („Сл.гласник РС“ бр.110/2013) закључен је између Министарства културе и информисања Републике Србије, које заступа министар Иван Тасовац и Установе културе –Етнографски музеј –Установа културе од националног значаја, коју заступа Мирослав Тасић, вд. директора:

- Уговор о финансирању програма у 2014.години број 631-02-21/2014-02 од 03.03.2014. године заведен у Деловоднику Етнографског музеја под бројем 220/1 од 03.03.2014. године. У чл.1.овог уговора дефинисано је да се овим уговором уређују међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези финансирања одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Установе за 2014.годину. Даље су

набројани програми и делови програма чије се финансирање уговара и њихова финансијска вредност. У чл.2. овог уговора дефинисано је да се програм из чл.1. овог уговора остварује за период до 31.12.2014. године.

1. На увид је стављен документ - Министарство културе и информисања РС-Установе културе- Финансијски план за 2014. годину Етнографски музеј по коме укупно планирана средстава за 2014. годину износе 116.029.270,00 динара, од којих је 84.548.270,00 динара планирано за редовну делатност музеја, а износ од укупно 31.481.000,00 динара за програмску делатност.

2. На увид је стављен и документ – Ревидиран годишњи програм рада установе у складу са одобреним средствима у 2014. години, за програмске активности (Предлог) број 772/2 од 03.07.2014. године, који је уз допис број 878/1 од 17.07.2014. године упућен Министарству културе и информисања деловодни број од 21.07.2014. године. У њему су презентоване програмске активности чије је спровођење планирано до краја 2014. године и њихова планирана вредност, посебно за сваки планирани програм. У допису број 878/1 од 17.07.2014. године, који је упућен Министарству културе и информисања уз овај Предлог ревидираног годишњег Програма рада Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја у складу са одобреним средствима у 2014. години наводи се да је овај Предлог ревидираног годишњег програма рада, разматран и усвојен на Другој седници Управног одбора Музеја која је одржана 30. јуна 2014. године.

Увидом у позив за Другу седницу Управног одбора Етнографског музеја-Установе културе од националног значаја, без броја од 20.06.2014. године која је заказана за 30.06.2014. године у Свечаној сали Етнографског музеја у Београду, и записник од 30.06.2014. године, без броја са Друге седнице Управног одбора Етнографског музеја-Установе културе од националног значаја, ни у дневном реду за ову седницу, ни у записнику са исте нису нађени подаци да је стављен на дневни ред, ни да је усвојен Предлог ревидираног плана рада за 2014. годину, као што се наводи у допису који је напред описан и упућен Министарству културе. У тачки 3. дневног реда за Другу седницу Управног одбора музеја, као и у тачки 3. записника са исте седнице помиње се Информација о току израде Предлога плана рада за 2015. годину, са пројекцијом за 2016. и 2017. годину. Управни одбор је у тач.3. Записника са друге седнице у форми закључка донео Одлуку да се усваја Предлог плана рада музеја за 2015. годину, са пројекцијом за 2016-2017. годину. У Записнику са Друге седнице Управног одбора Етнографског музеја не помиње се ни у једном делу усвајање Ревидираног програма рада до краја 2014. године, као што је наведено у документу упућено Министарству културе. Из напред наведених разлога не може се тврдити да је Управни одбор Етнографског музеја у Београду, разматрао и усвојио Предлог ревидираног плана рада за 2014. годину, што је његова обавеза на основу одредаба чл.44. ст.1. тач.5. Закона о култури („Сл. гласник РС“ бр.72/09) и одредаба чл.50. ст.1. тач.5. и тач.6. тада важећег Статута Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја.

У току контроле на увид је стављен документ са насловом: Министарство културе и информисања РС-Установе културе-Финансијски план за 2014. годину Етнографски музеј по коме укупно планирана средстава за 2014. годину износе 120.594.670,00 динара, од којих је 93.455.270,00 динара планирано за редовну делатност музеја, а износ од укупно 27.139.000,00 динара за програмску делатност. Одговорно лице за финансије усмено је образложило да је ово „ревидирани финансијски план“ настао када

су у обзир биле узете, и унете у план корекције до којих је дошло после промене одговорног лица музеја, а односиле су се на активности које је музеј требао да спроведе до краја 2014.године.

### 3. План јавних набавки за 2014.годину

Одредбама чл.2.ст.1.тач.1.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“124/12) дефинисано је да је у смислу овог закона наручилац – корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници, у смислу закона којим се уређује буџетски систем. По основу ове одредбе Закона о јавним набавкама Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја има се сматрати наручиоцем.

Одредбама чл.51. истог закона, прописано је да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

На основу одредаба чл.33.ст.1.тач.12.Статута Етнографског музеја-Установе културе од националног значаја, директор доноси план јавних набавки.Ова одредба налази се у Статуту Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја број 129/1 од 27.фебруара 2012.године, који је се примењивао док није усвојен нови Статут 22.децембра 2014.године.И у овом новом Статуту одредбама чл.33. ст.1. тач.12. дефинисано је да директор доноси план јавних набавки.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја поступио у складу са одредбама чл.51.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12), односно да је донео план јавних набавки за 2014.годину до 31.јануара 2014.године, како је прописано законом, чиме је учињен прекршај по чл.169.ст.3.тач.5.Закона о јавним набавкама.

В.Д.директора Етнографског музеја у Београду донела је Одлуку означену деловодним бројем 924/2 са датумом 22.јул 2014.године којом доноси план набавки за 2014.годину.У тексту ове одлуке наводи се да је Управни одбор Етнографског музеја у Београду –Установа културе од националног значаја, на 3.седници која је одржана електронским путем дана 22.07.2014.године усвојио План јавних набавки Музеја за 2014.годину, бр.924/1 од 22.07.2014.године. Наводи се такође да су у раду седнице учествовали сви чланови (наведено само четири члана).Затим се наводи да су чланови Управног одбора Етнографског музеја једногласно усвојили План набавки за 2014.годину, Записник бр.923/2 од 22.07.2014.године.

Увидом у Записник са 3.седнице Управног одбора бр.924/2 са датумом 22.јул 2014.године, наводи се у форми закључка под тачком 2.усвајање Одлуке о плану јавних набавки Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја за 2014.годину, где је наведено да је Управни одбор једногласно донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки Етнографског музеја – Установе културе од националног значаја.Увидом у пратећу документацију, која се односи на заказивање ове 3. електронски организоване седнице Управног одбора Етнографског музеја, констатовано је да су све радње које су предузете у вези са тим извршене дана 23.07.2014.године, да је седница заказана 23.07.2014.године, као и да су истог дана 23.07.2014.године обезбеђене сагласности од чланова Управног одбора и то: од Данијеле Г.Велимировић 23.07.2014.године у 9.46 часова, од Мирјане Ђекић 23.07.2014.године у 10.17 часова, од Мирослава Митровића 23.07.2014.године у 12 часова, од Оље Васић 23.07.2014.године у 12.22 часова, од председнице Управног

Dr  
RZ

одбора Драгане Радојчић од 23.07.2014.године у 9.30 часова. Из наведеног произилази да је директор донео Одлуку о доношењу плана јавних набавки за 2014.годину, позивајући се на одлуку Управног одбора, раније, пре него што је прибављена сагласност чланова Управног одбора, односно, да је Записник са 3.електронске седнице Управног одбора Етнографског музеја у Београду –Установе од националног значаја сачињен са све донетим закључцима, раније него што је за њихово доношење прибављена електронска сагласност чланова Управног одбора.

На увид је стављен План јавних набавки за 2014. годину, деловодни број 924/1 са датумом 22. јул 2014. године.

Овим Планом јавних набавки предвиђена је набавка добара од редног броја 1- 4. укупне процењене вредности 3.474.166,00 динара, набавка услуга од редног броја 1- 4. укупне процењене вредности 23.999.158,00 динара, набавка радова редни број 1. процењене вредности 6.000.000,00 динара.

Планом набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, предвиђена је набавка добара чија је укупна процењена вредност 1.830.000 динара (шест ставки), набавка услуга чија је укупна процењена вредност 10.125.000,00 динара од редног броја 1-15, набавка радова чија је укупна процењена вредност 520.000,00 динара од редног бројева 1-2.

#### 4. Извештаји о раду и годишњи попис

##### 4.1. Извештај о раду - 2013.година

Извршен је увид у документ Извештај о раду у 2013.години из јануара 2014.године, деловодни број 68/2 од 31.01.2014.године са описаним активностима без финансијских показатеља.На увид су стављени и Формулари за подношење извештаја о реализацији програма из области музејског наслеђа у 2013.години Министарства културе и информисања-Сектора за културну баштину, за појединачне програме који у делу под В. садрже и финансијску компоненту, односно, укупну финансијску вредност програма, изворе, учешће средстава Министарства културе у реализацији програма и друге изворе. На увид је стављено више оваквих формулара.

Увидом у Биланс прихода и расхода за период 01.01.2013.-31.12.2013.године који је Министарству финансија Управи за трезор, предат 28.фебруара 2014.године, констатовано је да је Етнографски музеј у Београду, Установа културе од националног значаја у овом обрачунском периоду у пословним књигама исказао приходе и примања у износу од 105.239.000 динара, расходе у износу од 101.780.000 динара,издатке у износу од 3.422.000 динара.

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) за период 01.01.2013.-31.12.2013.године који је благовремено 28.фебруара 2014.године предат Министарству финансија – Управи за трезор исказани су укупни приходи и примања у износу од 105.239.000 динара од чега је износ од 96.961.000 динара, финансиран од стране републике, а износ од 8.278.000 динара из других извора.Расходи и издаци исказани у овом обрасцу износе укупно 105.202.000 динара, од чега расходи и издаци на терет буџета републике износе 96.566.000 динара, а из осталих извора 8.636.000 динара.

Увидом у Записник пете седнице Управног и Надзорног одбора одржане 28.02.2014. године у тачки 2. Извештај о раду Етнографског музеја у 2013.години, као закључак ове

тачке наводи се да је Извештај о раду Етнографског музеја у Београду за 2013.годину једногласно усвојен са малим корекцијама. У тачки 3. Финансијски извештај Етнографског музеја за 2013.годину, као закључак ове тачке наведено је да је усвојен финансијски извештај Етнографског музеја за 2013.годину. Фотокопија овог записника која је достављена у поступку контроле носи датум 14.март 2014.године, нема деловодни број и није потписана од стране председника Управног одбора, академика Петра Влаховића, ни од стране секретара Етнографског музеја Тијане Димић за коју на крају записника стоји назнака да је саставила записник.

Одредбама чл.50.ст.1.тач.7. и тац.8. Статута Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја прописано је да Управни одбор, као орган управљања музејем (чл.47.ст.1.) усваја годишњи извештај о раду и пословању, усваја годишњи финансијски извештај и обрачун.

У поступку контроле нису пружени докази да је Управни одбор Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја поступио у складу са овим одредбама Статута музеја, односно да је усвојио Годишњи рачун Етнографског музеја за 2013.годину, што је била његова обавеза.

#### 4.2.Годишњи попис 31.12.2013.године

У поступку контроле на увид је стављена Одлука о попису основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава у Етнографском музеју у Београду за 2013.годину, без датума, коју је донео в.д.директора Мирослав Тасић. Одлука је заведена у деловоднику Етнографског музеја под бројем 32/1 од 20.01.2014.године.

На увид је стављено и Решење о образовању комисије за попис и именовању чланова комисије, без датума, које је такође донео в.д.директора Мирослав Тасић, деловодни број 32/2 од 20.01.2014.године. Овим решењем формиране су три комисије за попис и то: Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис материјала и ситног инвентара, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза.

Чланом 3. овог решења именован је координатор рада свих комисија за попис Љиљана Ристановић. Послови координатора су да председницима пописних комисија помогне у вршењу пописа својим указивањима, сугестијама, мишљењима о свим чињеницама и околностима значајним за вршење пописа и подношење извештаја о попису.

Чланом 4. овог решења наложено је да ће се пописом утврдити стање имовине Музеја на дан 31.12.2013.године, сачинити пописне листе и извештај о попису, за сваку комисију посебно, доставит директору Музеја најкасније 30 дана од пре састављања завршног рачуна, а најдоцније 30 дана по завршетку пописа.

На увид је стављен допис од 24.01.2014.године који је потписала Љиљана Ристановић, а у коме се указује на бројне неправилности током вршења пописа и на чињеницу да је су морале бити прихваћене пописне листе за које нису потписали чланови пописних комисија, као и да постоји део основних средстава који није пописан, као и списак комисијских предлога за расход за које не постоје комисијски записници са детаљнијом ознаком средстава и разлога за расход. Недостаци описани по тачкама од редног броја 1. до редног броја 12. Из самог дописа није се могло са сигурношћу утврдити коме је он упућен.

На увид у току контроле нису стављене пописне листе за попис извршен са стањем на дан 31.12.2013.године. На увид у току контроле није стављен ни извештај о попису извршеном са стањем на дан 31.12.2013.године.

рч  
рђ

Без обзира на ову околност напред смо констатовали да је Управни и Надзорни одбор Етнографског Музеја прихватио (усвојио извештај о раду, односно финансијски извештај за 2013.годину)

Одредбама чл.18.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/03,12/06) прописан је начин усклађивања пословних књига,попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, где у чл.18.ст.6.прописано да: “начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл.гласник РС“бр.27/96),као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија.“ Не поштовање одредаба из чл.18.повлачи прекршајну одговорност одговорног лица у финансијској служби корисика буџетских средстава по чл.20.ст.1.тач.7.Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са ситуацијом насталом око вршења пописа са стањем на дан 31.12.2013.године, уношењем стања по попису у годишњи рачун за 2013.годину тражено је од Љиљане Ристановић да се писмено изјасни на ове околности.

Шеф рачуноводства Љиљана Ристановић поступила је по усменом захтеву поступајућих инспектора и доставила писмену изјаву број 1009/1 од 27.07.2015.године која је уз допис број 1011/1 од 27.07.2015.године, заведена код Управе за заједничке послове републичких органа под бројем 140-37-401-00-1272/2015 од 28.јула 2015. године. У овој изјави образлаже околности под којима је вршен попис и састављан годишњи рачун за 2013.годину. Ова изјава налази се у прилогу записника и представља његов саставни део.

#### 4.3.Извештај о раду - 2014.година

Документ Извештај о раду за 2014.годину Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, Основна делатност, програми, пројекти и инвестиције (извештај је наративни) је уз допис број 1658/2 од 29.12.2014.године деловодни број (нема броја) од 31.12.2014.године упућен Министарству културе и информисања Помоћнику министра за културно наслеђе.

Увидом у Биланс прихода и расхода за период 01.01.2014.-31.12.2014.године који је Министарству финансија Управи за трезор, предат 26.фебруара 2015.године, констатовано је да је Етнографски музеј у Београду,Установа културе од националног значаја у овом обрачунском периоду у пословним књигама исказао приходе и примања у износу од 126.731.000 динара, расходе у износу од 120.897.000 динара,издатке у износу од 5.624.000 динара.

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) за период 01.01.2013.-31.12.2013.године који је благовремено 26.фебруара 2015.године предат Министарству финансија – Управи за трезор исказани су укупни приходи и примања у износу од 126.731.000 динара од чега је износ од 118.760.000 динара, финансиран од стране републике, а износ од 7.971.000 динара из других извора.Расходи и издаци исказани у овом обрасцу износе укупно 126.521.000 динара, од чега расходи и издаци на терет буџета републике износе 118.760.000 динара, а из осталих извора 7.761.000 динара.

Наведени подаци из Годишњег рачуна одступају од планираних вредности за 2014.годину, у толико што су укупно планирана средства у ревидираном финансијском плану за 2014.годину планирана у висини од 120.594.670,00 динара.

Уз прописане обрасце Годишњег рачуна за 2014.годину, Министарству финансија Управи за трезор 26.фебруара 2015.године Етнографски музеј –Установа културе од националног значаја предала је и документ –Образложење одступања између одобрених средстава и извршења.У њему образлаже одступања у висини утрошених средстава по појединим ставкама.Извештај није у складу са раније поднетим извештајима и констатацијама изнетим у записнику о примопредаји код промене одговорног лица, у делу који се односи на стање и висину финансијских обавеза .

У поступку контроле на увид је стављен Образац СБС –Спецификација враћених буџетских средстава од 19.01.2015.године деловодни број 40/1 од 19.01.2015.године по коме се Буџету враћа укупан износ од 1.769.436,00 динара према следећој економској класификацији:

4242 -03 представљање културе у свету	1.350.000,00 динара
4151- накнада трошкова за запослене.	249.933,00 динара
4232 -компјутерске услуге	25.144,00 динара
4211- трошк.плат.промета	112.415,00 динара
4214- услуге комуникације	31.944,00 динара
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.769.436,00 динара</b>

Доказ, извод број 209. од 25.12.2014.године –са подрачуна буџета Етнографског музеја у Београду број 840-521664-37 на рачун извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 пренет је износ од 1.350.000,00 динара.Затим, доказ извод број 213 од 31.12.2014.године–са подрачуна буџета Етнографског музеја у Београду број 840-521664-37 на рачун извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 пренети су износи од 249.933,00 динара, 25.144,00 динара, 31.944,00 динара и 112.414,88 динара, укупно 419.435,88 динара. Износ враћен Буџету Републике Србије по ова два извода износи 1.769.436,00 динара.

О наведеном повраћају буџетских средстава од програма који нису реализовани у дописом од 25.12.2014.године обавештено је Министарство културе и информисања – Сектор за економско финансијске послове.

#### 4.4.Годишњи попис 31.12.2014.године

У поступку контроле на увид је стављена Одлука о попису основних средстава,ситног инвентара и новчаних средстава у Етнографском музеју у Београду-Установа културе од националног значаја за 2014.годину, без датума, коју је донео в.д.директора Мирјана Менковић.Одлука је заведена у деловоднику Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја под бројем 1662/1 од 30.12.2014.године.

На увид је стављено и Решење о образовању комисије за попис и именовању чланова комисије,без датума, које је такође донела в.д.директора Мирјана Менковић, деловодни број 1662/2 од 30.12.2014.године.Овим решењем формиране су три комисије за попис и то: Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис материјала и ситног инвентара, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза.

Чланом 3 овог решења именован је координатор рада свих комисија за попис Љиљана Ристановић. Послови координатора су да председницима пописних комисија помогне у вршењу пописа својим указивањима, сугестијама, мишљењима о свим чињеницама и околностима значајним за вршење пописа и подношење извештаја о попису.

О извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014.године пописне комисије поднеле су писане извештаје:

1.Извештај комисије за попис имовине, без датума, деловодни број 88/1 од 30.01.2015.године.(Одлуком о попису деловодни број 1662/1 од 30.12.2014.године и Решењем о образовању Комисија за попис и именовању чланова комисије бр.1662/2 од 30.12.2014.године комисија са овим називом није формирана, већ су формиране 1.комисија за попис основних средстава; 2. комисија за попис материјала и ситног инвентара; 3. комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза).Документ са називом Извештај комисије за попис имовине дел.број 88/1 од 30.01.2015.године упућен је Управном одбору, а потписали су га председник комисије за попис основних средстава Милан Жиловић и председник комисије за попис ситног инвентара и робе(такође није формирана комисија са овим називом) Милорад Дамњановић.

Директору Етнографског музеја-Установе културе од националног значаја упућен је Извештај о извршеном попису од 29.01.2015.године, деловодни број 89/1 од 30.01.2015.године који је поднео Милован Жиловић.

2.Документ са називом Извештај комисије за попис потраживања и обавеза, деловодни број 87/1 од 30.01.2015.године са прилозима, упућен је Управном одбору, а потписали су га председник и чланови комисије за попис обавеза и потраживања.

3.Документ са називом Извештај комисије за попис ситног инвентара, без датума, деловодни број 90/1 без датума, стављен је на увид.Потписао га је председник комисије за попис ситног инвентара Милорад Дамњановић.У прилогу је листа предлога за отпис предмета који више нису у функцији.

Извештај о спроведеном попису усвојен је једногласно у тачки 2.закључака са Шесте седнице Управног одбора Етнографског музеја –Установе културе од националног значаја која је одржана електронским путем дана 02.02.2015.године, што је констатовано увидом у копију записника са ове седнице бр.92/2 од 02.02.2015.године.

Осим ових извештаја на увид је стављен и Извештај о организацији и спровођењу пописа музејских предмета у Етнографском музеју у Београду-Установи културе од националног значаја од 16.јануара 2015.године који је сачинила музејски саветник Вера Шарац Момчиловић,помоћник директора за бригу и старање о збиркама и депоима. Према подацима из овог извештаја пописом је обухваћено 123.592 предмета (музеалије - како је наведено у извештају).

#### 5.Додела новчаних награда на крају 2014.године

Увидом у Записник број 1636/2 од 24.децембра 2014.године са Пете седнице Управног одбора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја која је одржана 22.12.2014.године уз присуство свих чланова Управног одбора и у проширеном саставу, констатовано је, да је у оквиру тачке 5.Разно,

Др.Мирјана Менковић в.д. директора музеја је замолила УО да донесе Одлуку којом подржава активности које је предузела, а тичу се следећих послова: активности су



набрајане, а као последња у низу је да је др.Мирјана Менковић упознала УО да је запосленима доделила малу новчану награду за крај 2014.године. Закључак је да је УО једногласно донео одлуку да се сви побројани послови и активности које је предузела в.д. директорка музеја подржавају.

Затим је у самој завршници седнице, како се наводи у истом записнику, др.Драгана Радојчић, председница УО, предложила да се др.Мирјани Менковић, в.д. директора музеја, за постигнуте изузетне резултате у раду музеја у периоду од јуна до децембра 2014.године додели награда у виду једнократне новчане надокнаде у висини остварене тромесечне просечне зараде на месту в.д.директора музеја.

У вези са овим предлогом чланови УО донели су једногласну одлуку да се др.Мирјани Менковић, в.д. директору музеја додели награда у виду једнократне новчане надокнаде у висини остварене тромесечне просечне зараде на месту в.д.директора музеја, а за постигнуте изузетне резултате у раду музеја у периоду од јуна до децембра 2014. године.

У вези са овим одлукама Управног одбора Етнографског музеја у Београду -Установе културе од националног значаја, тражено је од одговорног лица директора музеја др.Мирјане Менковић да се писмено изјасни на ове околности, а од шефа рачуноводства да стави на увид књиговодствену документацију која се односи на исплате награда запосленима и директору, а на основу одлуке Управног одбора.

Поступајућим инспекторима су директор музеја и шеф рачуноводства усмено дана 22.јула 2015.године потврдили да су ове исплате извршене.У вези са овим исплатама на увид су стављене три фактуре добављача Занатске радње „Home art“ власника Жељка Марковића, предузетника, ПИБ 107805774, уз усмено објашњење да су исплате извршене преко ове радње.На увид су стављене следеће фактуре:

-рн.бр.82/14 од 02.12.2014.године, на износ од 143.220,00 динара са описом, дизајн каталога за изложбу „Велики рат мали човек“ (ком1), плаћен са подрачуна буџета број 840-521664-37, доказ извод бр.193.од 02.12.2014.године, прокњижено НЗК193-010 од 02.12.2014. године на конту 424221 – са описом услуге културе.

-рн.бр.83/14 од 05.12.2014.године на износ од 160.600,00 динара са описом прикупљање документације,фотографисање,превод за каталог „Надгробни споменици“ (ком1), плаћен са подрачуна буџета број 840-521664-37, доказ извод бр.196. од 05.12.2014. године, прокњижено НЗК 196-010 од 05.12.2014.године на конту 424221 – са описом услуге културе.

-рн.бр.84/14 од 05.12.2014.године, на износ од 328.900,00 динара са описом, преводи и дизајн за XXIII фестивал етнолошког филма (ком1), плаћен са подрачуна буџета број 840-521664-37, доказ извод бр.196. од 05.12.2014.године, прокњижено НЗК196-010 од 05.12.2014. године на конту 424221 – са описом услуге културе.

По ове три фактуре добављачу Занатске радње „Home art“ власника Жељка Марковића, предузетника, ПИБ 107805774, плаћено је укупно 632.720,00 динара.

Није достављена никаква друга документација на основу које је спроведена оваква исплата, спискови запослених са исплаћеним износима или неки други доказ о извршеној исплати, висини исплаћеног износа по запосленом, доказ да су запослени

Dr  
PO

заиста примили тај новац, као ни докази који је износ и када примио директор, а на основу једногласне одлуке Управног одбора.

Нису пружени докази, да ли су испоштоване одредбе чл.14, а у вези са чл.85. чл. 99/ и чл. 101. Закона о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“ бр.24/01...68/14), односно да ли су у вези са овим исплатама правилно обрачунати и плаћени порез и остале прописане обавезе.

У вези са овим исплатама тражено је од директора музеја др.Мирјане Менковић да се пимено изјасни на ову околност, као и да се достави документација по којој су исплате извршене.Директорка је доставила писмену изјаву број 1010/1 од 27.07.2015.године која је уз допис број 1011/1 од 27.07.2015.године, заведена код Управе за заједничке послове републичких органа-Писарница под бројем 140-37-401-00-1272/2015 од 28.јула 2015.године.У овој изјави образложила је разлоге за исплату награда запосленима, али није достављена тражена документација. Није образложена исплата награде дирекотру. Изјава се налази у прилогу записника и представља његов саставни део.

Одредбама чл.16.Закона о буџету Републике Србије за 2014.годину („Сл.гласник РС“ бр.110/13) прописано је следеће: “у складу са чл.2.тач.31.,чл.54. и чл.56.ст.4. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09...108/13) у буџетској 2014.години неће се вршити обрачун и исплата, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџета Републике Србије, буџета локалне власти, и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години“.Одредбама Закона о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2014.годину („Сл.гласник РС“116/14) одредбе овог члана нису мењане.

Поступајући на овај начин Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, поступио је супротно одредбама чл.56. ст.4., а у вези са чл.71.ст.1. и ст.2. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09...108/13) чиме је учињен прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

#### 6. Јавне набавке спроведене у периоду 01.01.2014.-31.12.2014. године

У поступку контроле извршен је делимичан увид у документацију која се односи на спроведене поступке јавних набавки у 2014.години, обзиром да је в.д. директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео Одлуку о доношењу Плана набавки за 2014.годину деловодни број 924/2 од 22.07. 2014. године.

У усвојеном Плану јавних набавки за 2014.годину у делу који се односи на јавне набавке услуга, а који се састоји од планираних набавки,од ред.броја 1.- ред.броја 4., предвиђена је под редним бројем 2. набавка услуга заштите имовине процењене вредности 1.625.000,00 динара.Предвиђена је у плану као јавна набавка мале вредности.

##### 6.1. Набавка услуга физичко – техничког обезбеђења,одабрани понуђач-

„Заштита сигурност“ д.о.о., Београд, ПИБ 100063220

17 РД

У вези са овом јавном набавком услуга, у поступку контроле, стављена ја на увид следећа документација:

Вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео је:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара број ЈNMV 1/U/2014 у поступку јавне набавке мале вредности деловодни број 947/1 од 25.07.2014. године. У одлуци се наводи да је донета на основу члана 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012) и чл.33. Статута Етнографског музеја.

Даље се наводи да је предмет набавке су услуге физичко-техничког обезбеђења објеката Етнографског музеја за период од 6 календарских месеци на локацији Студентски трг бр. 13 у Београду. Тачке бр. 1. и 2. Одлуке о покретању поступка јавне набавке нису сагласне. У тачки 1. се наводи да се ради о јавној набавци добара, а у тачки 2. о јавној набавци услуга.

Наводи се да је процењена вредност ове набавке 200 динара без ПДВ-а по сату.

Тачком 4. ове Одлуке дефинисано је да ће ова набавка теретити средства буџета Републике Србије; 28-раздео Министарство културе; глава 28.1-Установе културе, функција 820; шифра директног корисника 1207.001; ек. класификација 421-стални трошкови; конто 421323-Услуге заштите животне имовине-обезбеђење објеката (Студентски трг 13, Београд).

Позиција у Плану набавки за 2014. годину: 1.2.2. (страница 2 од 10).

У тачки 6. дати су рокови: за подншење понуда 05.08.2014. године до 10:00 часова и за отварање понуда 05.08.2014. године до 10:05 часова.

Тачком 7. Одлуке, предвиђено је да је критеријум за доделу Уговора за јавну набавку радова: најнижа понуђена цена. Обзиром да је у тачки 2. Одлуке дефинисано да се ради о јавној набавци услуга физичко-техничког обезбеђења објеката, и у овој тачки треба да стоји да се ради о јавној набавци услуга.

У тачки 8. Одлуке предвиђено је да ће у складу са чланом 54. став 2. Закона о јавним набавкама, в.д. директора решењем именовати Комисије за јавну набавку.

Одредбе чл.53. Закона о јавним набавкама односе се на доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке, а одредбе чл.39. се односе на јавне набавке мале вредности.

Вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео је:

- Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке услуга, деловодни број бр. 947/2 од 25.07.2014. године у поступку јавне набавке мале вредности број ЈNMV 1/U/2014. Решење је донето на основу одредаба чл.54. ст.2-8. Закона о јавним набавкама, члана 33. Статута Етнографског музеја и Одлуке бр.947/1 од 25.07.2014. године.

Образована је Комисија за јавне набавке у саставу:

Мр Милош Матић, виши кустос, председник

Марина Цветковић, члан

Миљана Дедовић, дипл. правник, члан

Вера Шарац-Момчиловић, заменик, председника

Ирена Гвозденовић, заменик члана

Жељка Прлина, дипл. економиста, заменик члана.

Решењем је предвиђен задатак Комисије.

- Објављен је Позив за подношење понуде број JNMV 1/U/2014 у поступку јавне набавке мале вредности, деловодни број 947/3 од 25.07.2014.године

- Записник о отварању понуда са састанка Комисије у поступку јавне набавке услуга број JNMV 1/U/2014, деловодни број Записника 1008/1 од 05.08.2014. године.

У Записнику се констатује да поступак отварања понуда вођен у просторијама Етнографског музеја, 05.08.2014. године са почетком у 10.5ч. и да су састанку присуствовали чланови Комисије: Мр. Милош Матић, виши кустос, председник; Марина Цветковић, члан и Миљана Дедовић, дипл.правник, члан.

Од представника понуђача присуствовали су:

1. Из „Удружења пензионера МУП-а“, Београд, Бошко Јакшић–овлашћење бр.144/14 од 05.08.2014. године и

2.Из „Заштита сигурност“ Београд, Момчило Рондовић–овлашћење бр.497/1од 05.08.2014.године.

Комисија је констатовала до 05.08.2014. године до 10 часова, стигле 4 (четири) понуде и то следећим редоследом.

1.Понуђач „BG G2 SYSTEMS SECURITY“ д.о.о.,Београд,понуда у Етнографском музеју број 1000/1 од 04.08.2014.године у 9:33 часова;Понуђена цена без ПДВ-а 216,00 динара; Уочени недостатак – непотпуна документација;

2.Понуђач „DVD VRAČAR“ д.о.о.,Београд,понуда у Етнографском музеју број 1001/1 од 04.08.2014.године у 14:18часова; Понуђена цена без ПДВ-а 250,00 динара;Уочени недостатак – непотпуна документација;

3.Понуђач „ZAŠTITA SIGURNOST“ д.о.о.Београд,понуда у Етнографском музеју број 1006/1 05.08.2014.године у 09:45 часова;Понуђена цена без ПДВ-а 297,90 динара;

4.Понуђач „UDRUŽENJE PENZIONERA MUP-A REPUBLIKE SRBIJE“, Београд,понуда у Етнографском музеју број 1007/1 од 05.08.2014. године у 09:46 часова; Понуђена цена без ПДВ-а 155,00 динара;Уочени недостатак - непотпуна документација;

Комисија је констатовала да су све понуде стигле благовремено, и завршила са радом у 10:47 часова.

- У Извештају о спроведеном поступку јавне набавке деловодни бр.1008/2 од 05.08.2014.године за JNMV 1/U/2014 и стручној оцени у наведеној набавци, Комисија констатује да су све понуде стигле благовремено и да су три понуде неприхватљиве јер није достављена тражена документација.

Понуђач „BG G2 SYSTEMS SECURITY“ доставио је само Образа;понуђач „DVD VRAČAR“, није доставио меницу, менично овлашћење, захтев за регистрацију менице као ни доказе о испуњености додатних услова тражених конкурсном документацијом; а понуђач „UDRUŽENJE PENZIONERA MUP-A REPUBLIKE SRBIJE“, није доставио доказе о испуњености додатних услова тражених конкурсном документацијом.

Комисија предлаже в.д. директора да се Уговор о додели јавне набавке услуга физичко-техничког обезбеђења објеката Етнографског музеја за период од 6 календарских месеци, у поступку јавне набавке мале вредности број JNMV 1/U/2014, закључи са понуђачем „ZAŠTITA SIGURNOST“ д.о.о., Београд чија је понуда прихватљива и одговара процењеној вредности.

- Одлука о додели Уговора број 1008/3 од 05.08.2014. године, за JNMV 1/U/2014,

  
19 РД

На основу Извештаја о стручној оцени понуда бр.998/1 од 04.08.2014.године, в.д. директора, доноси одлуку о додели уговора за јавну набавку услуга физичко-техничког обезбеђања објеката Етнографског музеја за период од 6 календарских месеци, понуђачу „ZASTITA SIGURNOST“ д.о.о.Београд, чија је понуда прихватљива с обзиром да испуњава све услове тражене конкурсном документацијом и Законом о јавним набавкама и с обзиром да одговара процењеној вредности. Понуђена цена износи 197,90 динара по сату без ПДВ-а, односно 237,48 динара по сату са ПДВ-ом.

Запажени су неусаглашени бројеви и датум Извештаја о стручној оцени понуде. У Извештају о стручној оцени понуде стоји број 1008/2 од 05.08.2014. године, у заглављу Одлуке о додели уговора позива се на број 1009/1 од 05.08.2014. године, а код изреке Одлуке о додели уговора позива се на број 998/1 од 04.08.2014. године.

- Уговор о јавној набавци за вршење услуга физичко-техничког обезбеђења објеката Југословенске кинотеке, код Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја заведен, деловодни број 1119/1 од 05.09.2014.године.

Уговор о јавној набавци услуга физичко-техничког обезбеђања објеката Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, без датума закључен је између Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Београд, кога заступа в.д. директора др.Мирјана Менковић, као корисник услуга и „ЗАШТИТА СИГУРНОСТ“ д.о.о.Београд, коју заступа директор Здравко Роћен, као давалац услуга. У називу уговора стоји да се ради о вршењу услуга физичко-техничког обезбеђења објеката Југословенске кинотеке.

У члану 1.Уговора предвиђа се вршење услуга физичко-техничког обезбеђења објеката Етнографског музеја за период од 6 календарских месеци-за објекте: Манакова кућа, ул.Гаврила Принципа бр.5. и Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, Београд,Студентски трг 13., а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга број 1/У/2014.

Чланом 4.Уговора предвиђен је број извршилаца даваоца услуге и то за Манакову кућу 3 извршиоца, а за Етнографски музеј 6 извршилаца, са сменским распоредом по објектима.

У члану 5.Уговора дефинисана је цена по ефективном сату рада једног извршиоца у износу од 197,90 динара без ПДВ-а односно, 237,48 динара са ПДВ-ом. Истим чланом дефинисан је месечни начин фактурисања и рок за плаћање од 45 дана од дана пријема фактуре, Уговор су потписале и овериле обе уговорене старне.

Међутим, у документима који су донети, почев од Одлуке о покретању поступка јавне набавке број ЈНМВ1/У/2014 мале вредности, наводи се као предмет јавне набавке мале вредности „услуге физичко –техничког обезбеђења објеката Етнографског музеја за период од 6 календарских месеци под бр.1.Студентски трг 13.Београд.Објекат Манакова кућа у ул.Гаврила Принципа бр.5., не спомиње се у документима до закључења уговора.

Из документације о спроведеном поступку јавне набавке ових услуга закључује се да је поступак спроведен за услуге физичко-техничког обезбеђивања једног објекта, а да је уговор закључен за обезбеђивање два објекта, што се током праћења поступка спровођења јавне набавке не може закључити.

Као процењена вредност у тачки 3.Одлуке о покретању поступка јавне набавке дел.број 947/1 од 25.07.2014.године наведено је да је процењена вредност ове набавке

200,00 динара без ПДВ-а, по сату. Из овакве поставке не може се закључити колики укупан износ наручилац планира да издвоји за набавку ових услуга.

Одредбама чл.64. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15) прописано је да се:

„Процењена вредност јавне набавке исказује у динарима без пореза на додату вредност“ (ст.1);

Процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу“ (ст.2).

Одредбама чл.66. истог закона дефинисано је одређивање процењене вредности јавне набавке услуга.

Приликом спровођења поступка јавне набавке услуга физичко-техничког обезбеђења објеката Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, као и приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем нису поштоване ове одредбе, тако да нигде није наведена процењена вредност ове јавне набавке, као ни да уговор који је закључен по спроведеном поступку нема утврђену укупну вредност уговореног посла. У вези са тим не зна се ни да ли се овде ради о јавној набавци мале вредности.

У вези са реализацијом Уговора који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке, извршен је увид у књиговодствену документацију, а која се односи на добављача „ЗАШТИТА СИГУРНОСТ“ д.о.о. Београд, за период 01.01.-31.12.2014. године. Са овим добављачем у наведеном периоду извршен је промет у укупној вредности од 1.353.754,74 динара што је утврђено увидом у књиговодствену картицу добављача, аналитичка картица КТО-252111- (партнер 00666) „Заштита сигурност“ д.о.о. Београд, са прокњиженим променама у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Добављачу је у наведеном периоду уплаћено 1.353.754,00 динара.

Извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача:

- рн.бр.3345-1237 од 31.10.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на укупан износ од 592.631,34 динара, од чега је основица 493.859,45 динара а ПДВ 98.771,89 динара, са описом-изршене услуге физичко-техничког обезбеђења за део месеца септембра и цео месец октобар 2014. године за све објекте предвиђене Уговором бр.1119/1 од 5.09.2014.године. Наведен је укупан број сати по месецима за које су услуге фактурисане и по објектима. Уз рачун нема прилога са распоредом и бројем радних сати реализованих по датумима и објектима, или именима ангажованих извршилаца, или других докумената из којих би се недвосмислено могло закључити да су фактурисане услуге заиста и извршене. Рачун прокњижен НЗК 1160-100 од 10.11.2014.године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, из.бр.179. од 10.11.2014.године, прокњижено НЗК 179-010 од 10.11.2014.године на конту 421323-са описом услуге заштите имовине.

- рн.бр.3364-1237 од 30.11.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на укупан износ од 368.806,44 динара од чега је основица 307.338,70 динара а ПДВ 61.467,74 динара, са описом -изршене услуге физичко-техничког обезбеђења за месец новембар 2014.године, по Уговору бр.1119/1 од 05.09.2014.године. Прокњижено НЗК 279-100 од 03.12.2014.године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, из.бр.194. од 03.12.2014.године, прокњижено НЗК 194-010 од 03.12.2014.године на конту 421323-са описом услуге заштите имовине.

- предрачун бр: 12/2014-1237 од 02.12.2014. године, купац Етнографски музеј у Београду -Установа културе од националног значаја, на укупан износ од 392.316,96

динара, од чега је основица 326.930,80 динара а ПДВ 65.386,16 динара, са описом-извршене услуге физичко-техничког обезбеђења за месец децембар 2014.године по Уговору бр.1119/1 од 05.09.2014.године.Прокњижено НЗК 1280-100 од 03.12.2014.године. Плаћање извршено са подрачуна буџета,извод бр.194.прокњижено НЗК 194-010 од 03.12.2014. године на конту 421323-са описом услуге заштите имовине.

Обзиром на чињеницу да су услуге физичко –техничког обезбеђења плаћене унапред по предрачуну, за децембар 2014.године на књиговодственој картици добављача „Заштита сигурност,, нема књижења која би потврдила да је добављач испоставио рачун за услуге које су му по предрачуну плаћене за овај период.

Уз рачуне, нема пратеће документације, као доказ да су услуге и извршене (нпр. обрачун радних сати и накнада за рад на обезбеђењу, распоред рада по данима и извршиоцима и др.).

При спровођењу поступка јавне набавке услуга број 1/У/2014, Етнографски музеј у Београду -Установа културе од националног значаја, није одредио процењену вредност ЈН у складу са одредбама чл.64.Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр.124/12 и 14/15).Уговор који је закључен за пружање услуга физичко –техничког обезбеђења нема укупну вредност уговореног посла,као битан елеменат уговора.

Одредбама чл.57.Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС”бр.54/09...142/14) прописано је да: “уговори о набавци добара,финансијске имовине,пружању услуга и извођењу грађевинских радова,које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање,морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.”

## 6.2.Набавка услуга израде пројекта и пројектне документације-изабрани понуђач

„Шипинг“ доо, Земун, ПИБ 105659020

У поступку контроле прегледана је документацију која се односи на поступак јавне набавке који је спроведен на основу усвојеног Плана јавне набавке за 2014.годину који је в.д. директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео Одлуком бр.924/2 од 22.07.2014.године.

У усвојеном Плану јавних набавки за 2014.годину у делу који се односи на јавне набавке радова,и садржи једну тачку, предвиђена је у тачки 1.набавка пројектне документације процењене вредности 6.000.000,00 динара.

Одредбама чл.5.ст.1.тач.1.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15) дефинисано је :“предмет уговора о јавној набавци радова је: 1)извођење радова или пројектовање и извођење радова описаних у Уредби о класификацији делатности, Сектор Ф-Грађевинарство...”

У Прилогу 1 Закона о јавним набавкама – Предмет јавне набавке услуга под тачком 12.наводе се архитектонске услуге,инжењерске услуге... као услуге чија се набавка врши применом одредаба Закона о јавним набавкама.

Вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео је:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број JNMV 3/У/2014 у поступку јавне набавке мале вредности број 1177/1 од 23.09.2014.године.У одлуци се наводи да је

  
РП

донета на основу члана 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012) и члана 33. Статута Етнографског музеја.(Чл.33.Статута дефинише надлежности директора).

Даље се наводи да је предмет јавне набавке мале вредности набавка услуге израде пројекта и пројектне документације:

I. Израда Архитектонског пројекта постојећег стања зграде Етнографског музеја у дигиталној форми;

II. Пројекат анализе просторних могућности и ограничења објекта Етнографског музеја

- 1.Анализа постојеће функционалне организације простора,
- 2.Новопроектвана намена површина,
- 3.Анализа потребних архитектонско грађевинских интервенција;

III. Пројекат анализе потребних интервенција на инсталацијама објекта Етнографског музеја;

IV. Израда пројектних задатака за све неопходне Главне пројекте са проценом трошкова израде тих пројеката.

Процењена вредност ове набавке је 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Тачком 4. ове Одлуке дефинисано је да ће ова набавка теретити средства буџета Републике Србије; 28 - раздео Министарство културе; глава 28.1 - Установе културе, функција 820; шифра директног корисника 1207.001; ек.класификација 511 – Зграде и грађевински објекти; 5113 – Капитално одржавање зграда и објеката; конто 511394 – Капитално одржавање установа културе.Позиција у Плану набавки за 2014. годину: 1.3.1. (страна 3 од 10).Рок за подншење понуда је 03.10.2014. године до 13:00 часова а за отварање понуда је 03.10.2014. године до 13:05 часова.

Критеријум за доделу Уговора за јавну набавку услуга је: најнижа понуђена цена.

У тачки 8. Одлуке предвиђено је да ће у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама, в.д. директора решењем именовати Комисију за јавну набавку.

Поређењем одредаба из ове одлуке о покретању поступка јавне набавке услуга број JNMV 3/U/2014 са План јавних набавки за 2014.годину од 22.07.2014.године који је у поступку контроле стављен на увид, констатовано је да у плану нема позиције са карактеристикама које су наведене у овој одлуци за јавну набавку услуга израде пројекта и пројектне документације у делу у коме се планира набавка услуга.Једино је у делу плана који се односи на набавку радова под тачком 1.предвиђена набавка пројектне документације процењене вредности 6.000.000,00 динара у отвореном поступку.

Одредбе чл.53.Закона о јавним набавкама односе се на доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке, а одредбе чл.39.се односе на јавне набавке мале вредности.Напред је описано у коју врсту набавке спада набавка архитектонских услуга.

Одредбе из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1177/1 од 23.9.2014. године нису у складу са Планом јавних набавки од 22.07.2014.године .

Вршилац дужности директора Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја донео је:

- Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке услуга у поступку јавне набавке мале вредности број JNMV 3/U/2014 број 1178/1 од 23.09.2014.



године, донето на основу одредаба чл.54. Закона о јавним набавкама, чл.33. Статута Етнографског музеја и Одлуке број 1177/1 од 23.09.2014. године.

Образована је Комисија за јавне набавке у саставу:

1. Јасминка Протић, инж. Архитектуре, председник  
Љубинка Терзић, заменик председника
  2. Ирена Гвозденовић, виши кустос, члан
  3. Миљана Дедовић, дипл.правник, члан.
- Нису именовани заменици чланова комисије у складу са одредбама чл.54.ст.4. Закона о јавним набавкама.

Решењем је предвиђен задатак Комисије.

- Објављен је Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке мале вредности број ЈNMV 3/U/2014 број 1179/1 од 23.09.2014. године, у складу са одредбама чл.60. ст.1.тач.2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012).

- Конкурсна документација бр 1180/1 од 23.09.2014. године у поступку јавне набавке мале вредност за ЈNMV 3/U/2014.

Конкурсна документација припремљена је на основу чл.39. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/2012) и чл.6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл.гласник РС“ бр.29/2013 и 104/2013).

- Записник о отварању понуда са састанка Комисије у поступку јавне набавке услуга број ЈNMV 3/U/2014, број Записника 1739/1 од 03.10.2014. године.

У Записнику се констатује да поступак отварања понуда вођен у просторијама Етнографског музеја, 03.10.2014. године са почетком у 13 часова и 5 минута и да су састанку присуствовали чланови Комисије: Љубинка Терзић, дипл. економиста, заменик председника; Ирена Гвозденовић, виши кустос, члан и Миљана Дедовић, дипл.правник, члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке.

Од представника понуђача присуствовали су:

1. „ПРОЈЕКТНИ БИРО ФОРМА“, представник Мирко Гушић, овлашћење бр.214/4 и
2. „ŠIPING“ DOO, представник Бојана Матић, Није навео овлашћење за присуство.

Комисија је констатовала до 03.10.2014. године до 10 часова (рок по Одлуци је до 13 часова) стигло пет понуда и то следећим редоследом.

1. Понуђач „ВЕРОТЕЗ“, Београд, понуда бр.1232/1 од 03.10.2014. године у 9:33 часова; Укупна понуђена цена без ПДВ-а 741.000,00 динара; Уочени недостатак - недостаје менично овлашћење;

2. Понуђач „НОМЕ ПЛАН“, Београд, понуда бр.1233/1 од 03.10.2014. године у 10:30 часова; Укупна понуђена цена без ПДВ-а 2.618.200 динара; Уочени недостатак - недостаје образац ППП ПД и понуђена цена прелази износ процењене вредности;

3. Понуђач „ANDZOR ENGINEERING“ D.O.O, Нови Сад, понуда бр.1234/1 03.10.2014. године у 11:30 часова; Укупна понуђена цена без ПДВ-а 2.285.000 динара; Уочени недостатак: непотпуна документација;

4. Понуђач „ПРОЈЕКТНИ БИРО ФОРМА АНТИКА“, Ниш, понуда бр.1254/1 од 03.10.2014. године у 11:45 часова; Укупна понуђена цена без ПДВ-а 3.146.000 динара; Уочени недостатак - понуђена цена прелази износ процењене вредности;

81  
28

5. Понуђач „ŠIPING“ D.O.O, Београд-Земун, понуда бр.1237/1 од 03.10.2014. године у 12:50 часова, бр. 125/14 од 02.10.2014. године; Укупна понуђена цена без ПДВ-а 2.382.000 динара.

Комисија је констатовала да су све понуде стигле благовремено, и завршила са радом у 14:20 часова.

- У Извештају о спроведеном поступку јавне набавке бр. 1243/1 од 06.10.2014. године за ЈНМВ 3/У/2014 и стручној оцени у наведеној набавци, састављеном у складу са одредбама чл.105. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/2012):

Комисија констатује да су све понуде стигле благовремено и да су четири понуде неприхватљиве јер није достављена тражена документација.

Понуђач „БЕОРПТЕЗ“, није доставио менично овлашћење; понуђач „HOME PLAN“, није доставио образац ППП ПД и понуђена цена прелази износ процењене вредности; понуђач „ANDZOR ENGEERING“, није доставио доказе о испуњености додатних услова тражених конкурсном документацијом; понуђач „ПРОЈЕКТНИ БИРО ФОРМА АНТИКА“ понудио цену која прелази износ процењене вредности.

Комисија предлаже в.д. директора да се Уговор о додели јавне набавке услуга израде пројекта и пројектне документације, у поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 3/У/2014, закључи са понуђачем „ŠIPING“ д.о.о., чија је понуда прихватљива и одговара процењеној вредности.

Извештај потписан од стране свих чланова Комисије.

- Одлука о додели Уговора број 1244/1 од 06.10.2014. године, за ЈНМВ 3/У/2014, у складу са чл. 108. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015).

На основу Извештаја о стручној оцени понуда бр. 1243/1 од 06.10.2014. године, в.д. директора, доноси одлуку о додели уговора за јавну набавку услуга израде пројекта и пројектне документације, понуђачу „ŠIPING“ д.о.о, Београд-Земун, Драгана Ракића 20е, чија је понуда прихватљива с обзиром да испуњава све услове тражене конкурсном документацијом и обзиром да одговара процењеној вредност.

Понуђена цена износи 2.382.000,00 динара без ПДВ-а, односно 2.858.400,00 динара са ПДВ-ом. Одлука потписана од стране овлашћеног лица и оверена.

- Уговор о јавној набавци за вршење услуга израде пројекта и пројектне документације број 1311/1 од 20.10.2014. године, за ЈНМВ 3/У/2014.

Уговор о јавној набавци услуга израде пројекта и пројектне документације, без датума, деловодни број 1311/1 од 20.10.2014. године, закључен је између Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Београд, Студентски трг 13, кога заступа в.д. директора др. Мирјана Менковић, као наручилац и „Шипинг“ д.о.о. Београд-Земун, Драгана Ракића бр.20е, кога заступа директор Веселин Шипетић, као давалац услуга. Уговорено је да:

Извршилац посла прихвата да за потребе Наручиоца изврши услугу пројекта и пројектне документације, у свему према техничкој спецификацији у оквиру конкурсне документације према понуди бр.1237/1 од 03.10.2014. године. (чл.1.)

Извршилац се такође обавезује да послове из овог Уговора изведе са својом радном снагом и својим средствима, у свему према законским прописима, стандардима и нормативима за ову врсту посла, с обзиром да је Извршилац услуга у складу са важећим прописима, стручно и кадровски оспособљен за ове послове. (чл.2.)

Чланом 3. Уговора предвиђено је да је рок за израду пројекта и пројектне документације 75 календарски дана од дана потписивања Уговора.

Такође, извршилац услуга је дужан да приликом потписивања Уговора Наручиоцу достави бланко соло меницу оверену и потписану са меничним овлашћењем, на износ од 10% од укупне понуђене цене без ПДВ-а као гаранцију за добро извршење посла са роком важности од десет дана дуже од истека рока за коначно извршење посла.

У члану 5. Уговора дефинисано је да се Наручилац обавезује да Извршиоцу услуга уговорене послове из овог Уговора плати у року од 45 дана од дана испостављања рачуна и дезнаке средстава из буџета за наведене намене и предметне услуге износ од 2.382.000,00 динара без ПДВ-а, односно 2.858.400,00 динара са ПДВ-ом.

У постуоку контроле на увид је стављен и :

Закључен Анекс Уговора о јавној набавци за вршење услуга израде пројекта и пројектне документације број 1311/1 од 20.10.2014. године, за JNMV 3/U/2014, (без датума) заведен у деловоднику Етнографског музеја под бројем 1311/2 од 10.11.2014. године.

Овим Анексом уговора промењен је члан 3. Уговора, тако да сада гласи „Рок за израду пројекта и пројектне документације је 110 календарских дана од дана потписивања уговора“.

Такође, овим Анексом уговора је допуњен члан 5. Уговора где су додата три става. Став 2. дефинише да уколико се обезбеде средства из буџета за наведене намене током новембра и децембра буџетске 2014. године у укупно уговореном износу Наручилац ће вршити исплату уговорене накнаде по испостављеним привременим ситуацијама. Ставом 3. дефинисано је да ће се исплата укупно уговореног износа извршити до краја 2014. године уз обезбеђење новчаних средстава меницом на износ неоправданог аванса. Ставом 4. Анекса уговора прописано је да је Извршилац дужан да пре уплате аванса достави бланко соло меницу оверену и потписану са меничним овлашћењем на износ неоправданог аванса као гаранцију за повраћај аванса и да уз меницу достави копију картона депонованих потписа, те да меница мора бити регистрована у Регистру меница НБС, а као доказ Извршилац уз меницу доставља копију захтева за регистрацију меница оверену од стране пословне банке Извршиоца.

У образложењу измена и допуна предвиђених овим Анексом уговора, Извештајем бр. 1477/1 достављеног дана 07.11.2014. године, истакнуто је да је извршилац приликом извођења активности снимања постојећег објекта установио да је објекат Етнографског музеја комплекснији и захтевнији не само по питању простора и постојећих инсталација већ и технолоких процеса и процедура које се примењују током обраде и похрањивања експоната, та да из ових разлога ноје могуће извршити услуге израде пројекта и пројектне документације у предвиђеном року од 75 календарских дана од дана потписивања уговора.

Нема образложења зашто се допуњује и мења начин плаћања услуге израде пројекта и пројектне документације.

Закључен је и Анекс II Уговора о јавној набавци за вршење услуга израде пројекта и пројектне документације број 1311/1 од 20.10.2014. године, за JNMV 3/U/2014, (без датума) заведен у деловоднику Етнографског музеја под бројем 115/2 од 06.02.2015. године.

RM  
RD

Овим Анексом II уговора промењен је поново члан 3. Уговора, продужењем рока за извршење уговора за још 60 дана, тако да сада гласи „Рок за израду пројекта и пројектне документације је 170 календарских дана од дана обостраног потписивања уговора“.

Образложење измене предвиђено овим Анексом II уговора дато је са истим разлозима као и образложење код Анекса уговора, а са Извештајем без броја, које је достављено дана 05.11.2014. године.

Потом је закључен Анекс III Уговора о јавној набавци за вршење услуга израде пројекта и пројектне документације број 1311/1 од 20.10.2014. године, за JNMV 3/U/2014, (без датума) заведен у деловоднику Етнографског музеја под бројем 385/2 од 07.04.2015. године.

Овим Анексом III уговора промењен је поново члан 3. Уговора, продужењем рока за извршење уговора, тако да сада гласи „Рок за израду пројекта и пројектне документације је 193 календарска дана од дана обостраног потписивања уговора, односно до 30.04.2015. године“.

Образложење измене предвиђено овим Анексом III уговора дато је са истим разлозима као и образложење код Анекса уговора и Анекса II уговора, без икаквих писаних извештаја као прилога доказа да постоји потреба за мењањем рокова.

Уговор и све Анексе су потписале и овериле обе уговорене старне.

У вези са реализацијом овог уговора, стављена је на увид књиговодствена картица добављача, аналитичка картица КТО-252111- (партнер 00673) „Шипинг“ д.о.о. Београд-Земун, са прокњиженим променама у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Добављачу је у наведеном периоду уплаћено 2.858.400,00 динара.

У поступку контроле извршен је непосредан увид у следећу документацију наведеног добављача:

- I Привремена ситуација-бр.01/51-14 од 20.11.2014. године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 1.092.000,00 динара од чега је основица 910.000,00 динара а ПДВ 182.000,00 динара, са описом-Израда пројекта и пројектне документације - Архитектонски пројекат изведеног објекта (Етнографски музеј, Београд) - I фаза, по уговору бр. 1311/1 од 20.10.2014. године, где је укупно изведено радова по I Привременој ситуацији. Не наводи се које су услуге изведене и на основу којих извршених услуга је издата ова I Привремена ситуација. Прокњижена НЗК 1219-100 од 20.11.2014. године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.186 и прокњижено НЗК 186-010 од 20.11.2014. године на конту 511451-са описом пројектна документација.

- II Привремена ситуација-бр.01/59-14 од 08.12.2014. године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 883.200,00 динара од чега је основица 736.000,00 динара а ПДВ 147.200,00 динара, са описом -Израда пројекта и пројектне документације - Архитектонски пројекат изведеног објекта (Етнографски музеј, Београд) - I фаза, по уговору бр. 1311/1 од 20.10.2014. године. Не наводи се које су услуге извршене и на основу којих извршених услуга је уздата ова II привремена ситуација. Прокњижено НЗК 1356-100 од 11.12.2014. године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.200. од 11.12.2014. године, прокњижено НЗК 200-010 од 11.12. 2014. године на конту 511451-са описом пројектна документација.

-III Привремена ситуација – авансно – број 01/64-14 од 23.12.2014. године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од

883.200,00 динара од чега је основица 736.000,00 динара а ПДВ 147.200,00, са описом - Израда пројекта и пројектне документације - Архитектонски пројекат изведеног објекта (Етнографски музеј, Београд) - I фаза, по уговору бр. 1311/1 од 20.10.2014. године. Не наводи се које су услуге извршене, и на основу којих извршених услуга је издата ова III привремена ситуација. Прокњижено НЗК 1458-100 од 24.12.2014. године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.208 од 24.12.2014. године и прокњижено НЗК 208-010 од 24.12.2014. године на конту 511451-са описом пројектна документација.

Пре окончања контроле стављена је на увид:

- Окончана ситуација бр.01/22-15 од 30.04.2015. године са описом: Израда пројекта и пројектне документације - Архитектонски пројекат изведеног објекта (Етнографски музеј, Београд)-I фаза, по уговору бр.1311/1 од 20.10.2014. године, укупно уговорено 2.858.400,00 динара, од чега је основица 2.382.000,00 динара, а ПДВ 746.400,00 динара. Дат је преглед плаћања по I, II и III Привременој ситуацији, тако да по окончаној ситуацији нема обавезе плаћања, јер је уговорени износ плаћен раније по испостављању привремених ситуација.

Према усменој изјави директора уговорене услуге су изведене као што је предвиђено уговором и анексима уговора.

Чланом 115. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/ 2012 и 14/2015) прописано је да:

„након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима.

Ако наручилац намерава да измени уговор о јавној набавци дужан је да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л.

Наручилац је дужан да у року од три дана од дана доношења објави одлуку на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности ЈНМВ 3/У/2014 деловодни број 1180/1 од 23.09.2014. године у тачки 9. Остали захтеви наручиоца од којих зависи прихватљивост понуде, под 9.2. Рок за извршење услуга наводи се да је наводи се: „Рок за извршење услуга: у року од 75 календарских дана од дана закључења уговора о јавној набавци.“

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, поступио у складу са одредбама чл.115. Закона о јавним набавкама, односно код измена и допуна уговора о јавној набавци, није образложио објективну околност за измене и допуне, није предвидео у конкурсној документацији измене и допуне, није донео одлуку о измени уговора са подацима из прилога 3Л.

Поступајући на напред наведени начин Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, поступио је супротно одредбама чл.115. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/12,14/15) и тиме учинио прекршај по чл.169. ст.3. тач.9. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја поступио је и супротно одредбама чл.57. Закона о буџетском

систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09...108/13) а у вези са одредбама чл.71.ст.1.истог закона, чиме је учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.Закона о буџетском систему.

#### 7. Набавке у периоду 01.01.2014.-31.12.2014.године без спроведеног поступка јавне набавке

У току контроле извршен је увид у књиговодствену документацију појединих добављача Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, којом су евидентиране пословне промене настале у периоду 01.01.2014.-31.12.2014. године. Добављачи који су контролисани одабрани су методом случајног узорка.

Од ових добављача, Етнографски музеј у Београду –Установа културе од националног значаја, извршио је набавку добара, услуга и радова, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 124/12, 14/15) а што је био у обавези као наручилац у смислу одредби чл.2. истог закона. Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, је са овим добављачима извршио промет који по својој вредност улази у оквире у којима је било потребно спровести поступак јавне набавке.Те плаћене набавке највећим делом нису наведене у плану јавних набавки за 2014.годину; нити је у вези са њима поступак јавне набавке спроведен.

#### 7.1. Добављач 0036 –„Пепељуга“ д.о.о Београд, ПИБ 101989976

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111-добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач „Пепељуга“ д.о.о. Београд, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издао фактура у укупној вредности од 1.288.800,00 динара, и да му је исти износ и уплаћен.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача које су прокњижене у пословним књигама Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја :

- рн.број 72-03/14 од 31.03.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду – Установа културе од националног значаја, на износ од 132.720,00 динара од чега је основица 110.600,00 динара а ПДВ 22.120,00 динара,са описом-месечно одржавање хигијене просторија Етнографског музеја, за период март 2014. године(број радних сати које су остварили три извршиоца- 553 сата, цена радног сата 200,00 динара) На фактури деловодни печат: број 332 са датумом 09.05.2014.године.Прокњижено НЗК 430-100. Плаћање извршено, извод бр 65 од 09.05.2014.године са подрачуна буџета,прокњижено НЗК 65-010 од 09.05.2014. године на конту 421325 –са описом услуге чишћења.

Уз рачун нема друге пратеће документације из које би се недвосмислено могло закључити у које дане су која лица, у ком трајању, извршила фактурисане услуге од укупно 553 радна сата, нема радног налога, радне листе, или неког другог документа као доказа да су фактурисане услуге заиста извршене у периоду наведеном у фактури и у обиму који се у фактури наводи и у износу на који је издата фактура.

- рн.број 149-06/14 од 30.06.2014. године, купац Етнографски музеј Београд – Установа културе од националног значаја, на износ од 133.440,00 динара, од чега је основица 111.200,00 динара а ПДВ 22.240,00 динара, са описом-месечно одржавање хигијене

просторија Етнографског музеја, за период јун 2014.године (број радних сати које су остварили три извршиоца- 556 сати, цена радног сата 200,00 динара): Прокњижено НЗК 699-100 од 07.08.2014.године. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр 116 од 07.08.2014.године, прокњижено НЗК 116-010 од 07.08.2014.године на конту 421325 –са описом услуге чишћења.

Уз рачун нема друге пратеће документације из које би се недвосмислено могло закључити у које даће су која лица, у ком трајању, извршила фактурисане услуге од укупно 556 радних сати, нема радног налога, радне листе, или неког другог документа као доказа да су фактурисане услуге заиста извршене у периоду наведеном у фактури и у обиму који се у фактури наводи и у износу на који је издата фактура.

У вези са овако насталим расходима у износу од укупно 1.288.800,00 динара, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, стављен је на увид Уговор о пословно техничкој сарадњи, закључен 10.02.2010.године, између Етнографског музеја у Београду – кога заступа директор Вилма Нишкановић, као наручиоца посла и Пепељуга“ д.о.о. Београд, кога заступа директор Милош Марић, као извршилац услуга. Код Етнографског музеја Уговор је заведен под деловодним бројем 97/1 од 10.02.2010. године.

У чл.1.Уговора дефинисано је да ће за потребе Етнографског музеја „Пепељуга“ д.о.о. својом радном снагом извршавати део послова на текућем одржавању хигијене.

У чл.2.Уговора предвиђено је да број радница извођача зависи од потреба наручиоца, да за почетак ради једна радница, а да ће се накнадним договором, решити нови број ангажованих радница.

У чл.4.Уговора прецизирана је цена рада ангажоване раднице у износу од 300 динара плус 18 % ПДВ. Такође, овим чланом је предвиђено плаћање рачуна 10-ог у месецу за претходни месец.

Увидом у напред описане рачуне који су изабране методом случајног узорка констатује се да је цена рада у Уговору предвиђена у износу од 300 динара без ПДВ-а, а да је на рачуну исказана у износу од 200 динара без ПДВ-а. У Уговору није дефинисано време трајања уговора. Број ангажованих радница одржавању хигијене у Етнографском музеју, увидом у рачуне је повећан на три а да то нигде није прецизирано. Рачуни нису потписани од стране лица предевиђених чланом 16. ставом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/03 и 12/06).

У Прилогу 1. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15) – Предмет јавне набавке услуга под тачком 14.наведене су услуге чишћења зграда и услуге управљања имовином као услуге за чије се прибављање примењују одредбе овог закона.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду- Установа културе од националног значаја, поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15).Није спроведен поступак јавне набавке у складу са одредбама овог закона имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

Извршеном набавком услуга од добављача „Пепељуга“ д.о.о.Београд, у периоду 01.01.- 31.12.2014.године, у износу од 1.288.800,00 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду-

28

Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл.7., чл. 39. и чл.122. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и тиме учинио прекршај по чл.169.ст.3.тач.1. и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

У Плану јавних набавки за 2014.годину, који је усвојен 22. или 23.јула 2014. године, а који је напред у записнику описан, у делу јавне набавке услуга под тач.2.економска класификација (421325) планирана је набавка услуга чишћења процењене вредности 374,158,00 динара.

## 7.2. Добављач 00629 – „Мој Тендер“ д.о.о, Сремска Каменица, ПИБ105901316

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111- добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач „Мој Тендер“ д.о.о. Сремска Каменица, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издао фактура у укупној вредности од 434.500,00 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача које су прокњижене у пословним књигама Етнографског музеја у Београду- Установе културе од националног значаја:

- рн.број 9/14 од 21.09.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 121.000,00 динара, са описом услуге израде тендерске документације за јавне набавке мале вредности и јавну набавку у отвореном поступку, (напомена на фактури: сходно члану 33. Закона о ПДВ-у, „Сл. гласник РС“ бр. 84/04, испр.86/04- ослобођено обрачуна ПДВ-а). Заведено, деловодни број 1248/1 од 06.10.2014.године. Прокњижено НЗК 935-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр.151. од 01.10.2014.године, прокњижено НЗК 151-010 од 01.10.2014.године на конту 423541- са описом услуге финансијских саветника.

- рн.број 12/14 од 10.11.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 112.000,00 динара, са описом -Услуге финансијског консалтинга-текуће пословање; буџетирање; планирање; уговори, (напомена на фактури: сходно члану 33. Закона о ПДВ-у, „Сл. гласник РС“ бр. 84/04, испр.86/04-ослобођено обрачуна ПДВ-а). Прокњижено НЗК 1223-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр. 186. од 20.11.2014.године, прокњижено НЗК 186-010 од 20.11.2014.године на конту 423131-са описом рачуноводствене услуге административне услуге.

У прилогу прегледаних фактура нема никаквих других докумената, прилога, записника, извештаја, или других докумената, из којих би се недвосмислено могло закључити које су услуге заиста извршене.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду- Установа културе од националног значаја, поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15). Није спроведен поступак јавне набавке у складу са одредбама овог закона имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама чл.39.ст.1. и 2. Закона о јавним



набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

Извршеном набавком услуга од добављача „Мој Тендер“ д.о.о. Сремска Каменица, за период 01.01.-31.12.2014.године, у износу од 434.500,00 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл. 7., чл. 39.и чл.122.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и тиме учинио прекршај по чл.169.ст. 3.тач.1.и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

У Плану јавних набавки за 2014.годину, који је усвојен 22.или 23.јула 2014. године, а који је напред у записнику описан, у делу јавне набавке услуга ове услуге нису планиране.

У Прилогу 1.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15) – Предмет јавне набавке услуга под тачком 9.наведене су услуге рачуноводства, ревизије и вођења књига,под тачком 11.услуге менаџментског консалтинга,и друге везане услуге(осим услуга арбитраже,поравнања и сродних услуга),под тачком 21 правне услуге, као услуге за чије се прибављање примењују одредбе овог закона.

### 7.3. Добављач 0049 – Жељко Левнајић пр, Продукција 64 Ваљево, ПИБ103010662

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111-добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач Жељко Левнајић пр, „Продукција 64“ Ваљево, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издао фактура у укупној вредности од 1.127.926,25 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача које су прокњижене у пословним књигама Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја:

- рн.број 023/14 од 09.06.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 144.823,20 динара од чега је основица 120.686,00 динара, а ПДВ 24.137,20 динара, са описом-израда панела и пратећих делова – Гозба у Алжиру (шест ставки).Прокњижено НЗК 537-100.Плаћање извршено,извод бр 91.од 24.06.2014.године, НЗК 91-010 од 24.06.2014.године.Прокњижено на конту 421111-Трошкови платног промета и банкарских услуга.

Услуге израде панела и пратећих делова нису правилно прокњижене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, („Сл.гласник РС“ бр. 20/07...10/11) као ни у складу са одредбама чл.9.ст.2.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“бр.125/03, 12/06).

- рн.број 085/14 од 11.12.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 384.500,40 динара, од чега је основица 320.417,00 динара, а ПДВ 64.083,40 динара, са описом-израда и монтажа зидних принтова,израда подних принтова на циради, израда детаља сценографије, израда

„фисева“ на цирани са металним носачима - Велики рат. Прокњижено НЗК 1389-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.202.од 15.12.2014.године, прокњижено НЗК 202-010 од 15.12.2014.године на конту 424221- са описом услуге културе.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду- Установа културе од националног значаја, поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012 и 14/2015). Није спроведен поступак јавне набавке у складу са одредбама овог закона имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39.ст.1.и 2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

Извршеном набавком добара и услуга од добављача Жељка Левнајића пр, „Производија 64“, Ваљево, у периоду 01.01.-31.12.2014. године, у износу од 1.127.926,25 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду - Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл. 7, чл.39.и чл.122. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и тиме учинио прекршај по чл.169.ст. 3.тач.1.и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

У Плану јавних набавки за 2014.годину, који је усвојен 22.или 23.јула 2014. године, а који је напред у записнику описан, у делу јавне набавке услуга за услуге културе тач.3.планиран је износ од 12.500.000,00 динара за економску класификацију 424221, а за услуге културе – Сто година од Првог светског рата тач.4.планиран је износ од 5.500.000,00 динара.

7.4. Добављач 0587 – Адвокатска канцеларија Милоша Алигрудифа, Весне Поповић и Драгана Мијаиловића, Београд, Бранкова 23, ПИБ 103208911

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111- добављачи у земљи) констатовано је, да је добављачу Адвокатска канцеларија адвоката Милоша Алигрудифа, Весне Поповић и Драгана Мијаиловића, сви из Београда, Бранкова 23, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године уплаћен укупан износ од 439.000,00 динара.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача:

-рн.број 08/14 од 17.11.2014.године, који је издао Адвокат Милош Алигрудиф, Бранкова 23/10, Београд, ПИБ 1033208911(грешка у ПИБ-у, треба да садржи девет цифара), купцу Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 100.000,00 динара, са описом 1.ванредни трошкови и награда за повећан обим посла у периоду 01.10.-15.11.2014.године.Напомена да адвокат Милош Алигрудиф није обвезник ПДВ-а.Рачун не садржи потпис и печат издаваоца рачуна.Одредбама чл.9.ст.1.Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“бр.62/13) прописано је да одговорно лице потписом,односно другим идентификационим знаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да

приказује пословну промену). Овај пропис се односи на издаваоца рачуна који није буџетски корисник.

Прокњижено НЗК 1199-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.183. од 17.11.2014. године. Прокњижено НЗК 183-010 од 17.11.2014. године на конту 423521- са описом правно заступање пред домаћим судовима.

- рн. број 08/2014 од 01.12.2014. године, који је издао Адвокат Милош Алигрудиф, Бранкова 23/10, Београд, купцу Етнографски музеј у Београду – Установа културе од националног значаја, на износ од 50.000,00 динара, са описом- заступање за месец новембар 2014. године. Напомена да адвокат Милош Алигрудиф није обвезник ПДВ-а. Рачун не садржи потпис и печат издаваоца рачуна. Рачун није сачињен у складу са одредбама чл.9, ст.1. Закона о рачуноводству.

Прокњижено НЗК 1314-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.196. од 05.12.2014. године, прокњижено НЗК 196-010 од 05.12.2014. године на конту 423521- са описом правно заступање пред домаћим судовима.

У вези са овако насталим расходима у износу од укупно 439.000,00 динара, у контролисаном периоду од 01.01.-31.12.2014. године, стављен је на увид Уговор о пружању правних услуга, закључен 01.07.2014. године, између Етнографског музеја у Београду – Установе културе од националног значаја, кога заступа вд. директора др. Мирјана Менковић и Адвокатске канцеларије адвоката Милоша Алигрудифа, Весне Поповић и Драгана Мијаиловића, сви из Београда, Бранкова 23, коју заступају адвокати Милош Алигрудиф и Драган Мијаиловић. У Етнографском музеју уговор је заведен под деловодним бројем 769/1 од 02.07.2014. године.

У члану 1. Уговора дефинисано је да је предмет Уговора пружање правних услуга Етнографском музеју од стране Адвокатске канцеларије, у виду давања правних савета, израда докумената, уговора и аката, те заступања пред судом и државним органима у свим пословима који се тичу делатности Музеја, а све према захтеву и издатом овлашћењу од стране Етнографског музеја.

Чланом 2. Уговора прецизирана је висина накнаде, где се Музеј као Властодавац обавезује да на име накнаде за пружање правних услуга, Адвокатској канцеларији месечно уплати износ од укупно 50.000,00 динара. Ставом 3. истог члана прецизирано је да ће евентуални послови заступања пред судом бити обрачунавани по важећој адвокатској тарифи. Ставом 4. овог члана дефинисан је рок плаћања, где је предвиђено да ће Музеј плаћати износ накнаде у року од 5 дана од дана пријема рачуна од стране Адвокатске канцеларије на рачун број 205-55838-93 код Комерцијалне банке а.д. Београд.

Сходно члану 5. Уговор се закључује на одређено време од шест месеци, односно од 01.07.2014. године па до 31.12.2014. године. У ставу 2. овог члана предвиђено је, да уколико уговорне стране желе да продуже овај Уговор, нови Уговор о пружању правних услуга могу закључити најкасније до 15.12.2014. године.

У складу са одредбама члана 5. став.2. Уговора о пружању правних услуга број 769/1 од 02.07. 2014. године, уговорне стране су дана 17.11.2014. године закључиле нови Уговор о пружању правних услуга број 1510/1 од 17.11.2014. године.

Нови уговор деловодни број 1510/1 од 17.11.2014. године закључен је између Етнографског музеја у Београду – Установе културе од националног значаја и Адвокатске канцеларије адвоката Милоша Алигрудифа и Драгана Мијаиловића сви из Београда, Бранкова 23. Овим новим уговором о пружању правних услуга задржане су

81  
78

одредбе из претходног уговора, осим што је чланом 5. месечна накнада за пружање правних услуга са 50.000,00 динара повећана на 80.000,00 динара месечно, и што је чланом 6. дефинисано да се нови Уговор закључује за период од 01.01.2015.године па до 30.06.2015.године. Такође, је ставом 2. овог члана дефинисано, да уговорне стране у случају да желе да продуже овај Уговор, то учинити Анексом овог уговора, најкасније до 15.06.2015.године.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15), односно да није спроведен поступак јавне набавке у складу са овим законом, имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

У Прилогу 1 Закона о јавним набавкама – Предмет јавне набавке услуга под тачком 21. наведене су правне услуге.

Извршеном набавком правних услуга од Адвокатске канцеларије адвоката Милоша Алигрудича, Весне Поповић и Драгана Мијаиловића, Београд, Бранкова 23, за период 01.01.-31.12.2014.године, у износу од 439.000,00 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2. истог закона, Етнографски музеј у Београду - Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл. 7. чл.39. и чл.122. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и тиме учинио прекршај по чл.169.ст. 3. тач.1. и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1. тач.4. истог закона.

#### 7.5. Добављач 0536 - Занатска радња „HOME ART ZM“ власник Жељко Марковић - предузетник, Београд, ПИБ107805774

Непосредним увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111- добављачи у земљи) констатовано је, да је добављачу Занатској радњи “HOME ART ZM“ Београд, власника Жељка Марковића, у периоду од 01.01.-31.12.2014. године уплаћен износ од укупно 4.739.111,50 динара.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача:

- рн.број 31/14 од 30.06.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 174.900,70 динара, са описом-припрема и обрада фотографија за штампање Монографије Мирјане Марић:Мода и Дизајн, 130 комада. На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 554-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод број 93. од 30.06.2014.године, прокњижено НЗК 93-010 од 30.06.2014.године на конту 421225 - са описом централно грејање.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 31/14. Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог

документа из кога би се недвосмислено могло закључити, ко је, када, и у ком обиму извршио услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Номе ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 174.900,70 динара.

Услуге које су фактурисане рачуном 31/14 од 30.06.2014.године и плаћене, нису фактурисане као услуге централног грејања, нису правилно прокњижене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл.гласник РС“ бр. 20/07...10/11) као ни у складу са одредбама чл.9. ст.2.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/03, 12/06). Пошћупањем на наведени начин учињен је прекршај из чл.20.ст.1.тач.2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- рн.број 51/14 од 21.08.2014.године, купац Етнографски музеј Београду–Установа културе од националног значаја, на износ од 104.830,00 динара, са описом -додатни послови на организацији и припреми за Међународни фестивал Етнографског филма, (ком.1). На фактури напомена да Занатска радња „Номе ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 789-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета,извод бр.123. прокњижено НЗК 123-010 од 21.08.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 51/14.Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј у Београду платио занатској радњи „Номе ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 104.830,00 динара.

- рн.број 62/14 од 03.10.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду–Установа културе од националног значаја, на износ од 235.400,00 динара са описом -припрема и обрада материјала за штампу, унос текста и коректуру за реализацију тематских изложби (ком.1).На фактури напомена да Занатска радња „Номе ART ZM“ није у систему ПДВ-а.Прокњижено НЗК 956-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр 153.,прокњижено НЗК 153-010 од 03.10.2014.године на конту 424221- са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 62/14.Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Номе ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 235.400,00 динара.

- рн.број 70/14 од 29.10.2014.године,купац Етнографски музеј у Београду–Установа културе од националног значаја, на износ од 234.311,00 динара са описом-додатно ангажовање запослених (ком.1). На фактури напомена да Занатска радња „Номе ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 1096-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.171.од 29.10.2014.године,прокњижено НЗК 171-010 од 29.10.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким

81 28

образложењем у вези рачуна 70/14. Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду била ангажована, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 234.311,00 динара.

- рн.број 80/14 од 27.11.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду –Установа културе од националног значаја, на износ од 205.700,00 динара, са описом повећани обим посла (Велики рат)(ком.1). На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 1475-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.190.од 27.11.2014.године, недостаје извод, прокњижено НЗК 190-010 од 27.11.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 80/14. Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 205.700,00 динара.

- рн.број 81/14 од 28.11.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду –Установа културе од националног значаја, на износ од 205.700,00 динара са описом-ангажовање људи за више програма (ком.1). На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 1242-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.191.од 28.11.2014.године.Прокњижено НЗК 191-010 од 28.11.2014. године на конту 424221-са описом, услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 81/14. Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 205.700,00 динара.

- рн.број 82/14 од 02.12.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду--Установа културе од националног значаја, на износ од 143.220,00 динара, са описом-дизајн каталога за изложбу „Велики рат мали човек“(ком.1). На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 1278-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр 193 од 02.12.2014.године, прокњижено НЗК 193-010 од 02.12.2014. године, на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 82/14. Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 143.220,00 динара.

- рн.број 84/14 од 05.12.2014. године, купац Етнографски музеј у Београду--Установа културе од националног значаја, на износ од 328.900,00 динара са описом-преводи и дизајн за XXIII Фестивал етнолошког филма,(ком1). На фактури напомена да Занатска

радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а.Прокњижено НЗК 1321-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр 196.од 05.12.2014.године,прокњижено НЗК 196-010 од 05.12.2014.године, на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 84/14.Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму (колико преведених страница, колико часова на раду приликом превођења рада жирија и приликом превода филмова и обраде титлова) извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 234.311,00 динара.

- рн.број 85/14 од 12.12.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду–Установа културе од националног значаја, на износ од 179.960,00 динара са описом-повећан обим посла (ком 1). На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а.Прокњижено НЗК 1360-100. Плаћање извршено 12.12.2014. године,извод бр.173. прокњижено НЗК 173-014 од 12.12.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 85/14.Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 179.960,00 динара.

- рн.број 86/14 од 16.12.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду–Установа културе од националног значаја, на износ од 248.600,00 динара са описом -превод за Гласник етнографског музеја,(ком1). На фактури напомена да Занатска радња „Home ART ZM“ није у систему ПДВ-а.Прокњижено НЗК 1393-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.203.од 16.12.2014.године,прокњижено НЗК 203-010 од 16.12. 2014.године,на конту 424221-са описом услуге културе.

У току контроле у вези овог рачуна накнадно је стављен на увид кратак Извештај о реализацији услуга без датума, који је потписала Мирјана Менковић, са кратким образложењем у вези рачуна 86/14.Осим овог извештаја уз рачун нема никаквог другог документа из кога би се недвосмислено могло закључити, која су лица, у ком периоду, и у ком обиму извршила услуге које су фактурисане, а које је Етнографски музеј платио занатској радњи „Home ART ZM“ власника Жељка Марковића у износу од 248.600,00 динара.

**ЗАКЉУЧАК:** Ни уз један од напред побројаних рачуна који су случајно одабрани (примењен је метод случајног узорка) нема никаквог прилога, извештаја о обављеном послу, записника, радног налога, имена ангажованих лица и броја сати колико су била ангажована, датума када су и који послови извршавани, ничег специфичнијег у вези са услугама које су фактурисане, а из чега би се могло недвосмислено закључити да су фактурисане услуге и извршене.

Такође, у вези са рачунима овог добављача, број 82/14 од 02.12.2014.године, 83/14 од 05.12.2014.године и 84/14 од 05.12.2014.године, чија је укупна вредност 632.720,00 динара, директор музеја дала је потпуно другачије образложење у писменој изјави дел.број 1010/1 од 27.07.2015.године, односно, да је преко ових рачуна исплаћена награда запосленима и директору, што је описано напред у записнику. Из

тога произилази да се контролом, на основу докумената који су стављени на увид у току контроле и писмених изјава одговорног лица које су дате у поступку контроле, није могло утврдити које су услуге плаћене овом добављачу укупно 4.739.111,50 динара, као и да ли су оне заиста извршене јер је документација непотпуна, а изјаве различите.

У току контроле стављен је на увид Уговор о сарадњи, закључен 11.08.2014.године, између Етнографског музеја у Београду—Установе културе од националног значаја, кога заступа в.д.директора др.Мирјана Менковић и Занатске радње „HOME ART ZM“ Београд, коју заступа власник Жељко Марковић. У деловоднику Етнографског музеја у Београду, овај уговор је заведен под деловодним бројем 1208/1 од 30.09.2014.године, иако су га уговорне стране закључиле 11.08.2014.године, док се промет са овим добављачем са обавља од 30.06.2014.године.

У члану 1.Уговора дефинисано је да је предмет Уговора о сарадњи, између Етнографског музеја у Београду, као наручиоца посла и Занатске радње „HOME ART ZM“ Београд, власника Жељка Марковића, као извршиоца посла, послови обраде текстова, дигитализација текстова и другог материјала, као и послови превозиња, а све у складу са важећим стандардима.

Чланом 3. Уговора прецизиран је начин плаћања, где се Етнографски музеј као наручилац посла обавезује да извршиоцу посла након предаје материјала исплати договорени посао, а у складу са важећим стандардима и установљеним ценовником услуга. У прилогу Уговора је дат Ценовник преводилачких и компјутерско-графичких услуга број 1208/2 од 30.09.2014. године, (деловодно број и датум заведен код Етнографског музеја). Истим чланом је дефинисано плаћање на текући рачун број 250112000053578076 код ЕФГ Еуробанк.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015) односно, да није спроведен поступак јавне набавке у складу са законом имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала.

Извршеном набавком услуга од Занатске радње „HOME ART ZM“ Београд, за период 01.01.-31.12.2014.године, у износу од 4.739.111,50 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду—Установа културе од националног значаја, поступио је супротно одредбама чл.7.чл.39.и чл.122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015), и учинио прекршај по чл.169. ст. 3. тач.1. и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

#### 7.6. Добављач 0008 – Удружење пензионера Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Београд, ПИБ 100223932

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111-добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач, Удружење пензионера Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Београд, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издао фактура у укупној вредности од 2.505.943,20 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.



Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача:

- рн.број 1.од 31.01.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду—Установа културе од националног значаја, на износ од 269.611,20 динара од чега је основица 224.676,00 динара а ПДВ 44.935,20 динара са описом- извршено физичко обезбеђење Етнографског музеја и Манакове куће у времену од 01.01.-31.01.2014.године, према приложеном обрачуну радних часова, Прокњижено НЗК 50-100. Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр 18. од 07.02.2014.године,прокњижено НЗК 18-010 од 07.02.2014. године на конту 421323 - са описом услуге заштите имовине.

У прилогу овог рачуна добављач је доставио документ- Обрачун радних сати и накнада за рад на обезбеђењу за јануар 2014.године са именима лица и бројем радних сати за свако ангажовано лице за јануар 2014.године и јединичном ценом услуге по сату.Документ садржи потписе и печате извршиоца услуга и корисника услуга.У прилогу је и потписан документ —Распоред рада за јануар 2014.године са подацима о радном распореду ангажованих лица током јануара 2014.године.

- рн.број 105 од 31.08.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду—Установа културе од националног значаја, на износ од 266.577,60 динара од чега је основица 222.148,00 динара а ПДВ 44.429,60 динара са описом -извршено физичко обезбеђење Етнографског музеја, Студентски трг 13. и Узун Миркова 2. и Манакове куће у времену од 01.08.-31.08.2014.године, према приложеном обрачуну радних часова. Прокњижено НЗК 735-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета, извод бр.130,од 02.09.2014. године, прокњижено НЗК 130-010 од 02.09.2014.године на конту 421323—са описом услуге заштите имовине.

У прилогу овог рачуна добављач је доставио документ- Обрачун радних сати и накнада за рад на обезбеђењу за август 2014.године са именима лица и бројем радних сати за свако ангажовано лице за август 2014.године и јединичном ценом услуге по сату.Документ садржи потписе и печате извршиоца услуга и корисника услуга.У прилогу је и документ —Распоред рада за август 2014.године са подацима о радном распореду ангажованих лица током августа 2014.године.

У вези са овако насталим расходима у износу од укупно 2.505.943,20 динара, у контролисаном периоду од 01.01.-31.12.2014.године, стављен је на увид Анекс број 19/2011 Уговора о вршењу услуга физичког обезбеђења број 11/08, закључен 23.03. 2011.године,између Етнографског музеја у Београду—Установе културе од националног значаја, кога заступа директор Вилма Нишкановић, као корисник услуга и Удружење пензионера Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Београд, Кназа Милоша 86, кога заступа Богдан Глогинић, као извршилац услуга. Код Етнографског музеја Уговор је заведен под деловодним бројем 227/1 од 23.03.2011. године. Основни Уговор о вршењу услуга физичког обезбеђења број 11/08 није дат на увид.

У члану 1. Анекса уговора број 19/11, промењена је цена рада услуге, која сада износи 158,00 динара за један сат обезбеђења Етнографског музеја и Манакове куће и то почев од 01.марта 2011. године. Све остале одредбе Основног уговора остају на снази.

Увидом у рачуне изабране методом случајног узорка констатује се да је цена рада по радном сату у износу од 158 динара нето у складу са ценом предвиђеном у Уговору.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј у Београду—Установа културе од националног значаја поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), односно, да није спроведен поступак јавне набавке у складу са одредбама овог закона.

Ју  
28

Извршеном набавком услуга од Удружења пензионера Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Београд, у износу од 2.505.943,20 динара, за период 01.01.2014.-31.12.2014.године, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл. 7. чл.39.и чл.122. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и тиме учинио прекршај по чл.169.ст.3.тач.1.и тац.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

7.7. Добављач 04763 – „Јдпродукција“ Агенција за услуге уметничко музичких догађаја и продукција, власник Јовица Димитријевић –предузетник, Београд, ПИБ 108163438

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111- добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач „Јдпродукција“ Агенција за услуге уметничко музичких догађаја и продукцију, власника Јовице Димитријевића, предузетника, Београд, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издао фактура у укупној вредности од 807.108,00 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог добављача:

- рн.број 08/04/14 од 10.04.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 80.000,00 динара са описом-услуге припреме за „Коло“ традиционалну игру Србије: превод, лекторисање, писање текста 18 страна и израда филма и фотографија.Напомена да Агенција није у систему ПДВ-а. Прокњижено НЗК 291-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр 49.од 11.04.2014.године, прокњижено НЗК 49-010 од 11.04.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.У прилогу рачуна Предрачун бр.08/04/14 од 08.04.2014.године са истим описима као и на рачуну.Друга документа са специфичнијим подацима о извршеном послу нису стављена на увид.

- рн.број 25/04/14 од 25.04.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 84.396,00 динара са описом- ангажовање дизајнера Марије Јевтић на припреми и реализацији изложбе „Прича о свадби крајем 19. и почетком 20. века“ по уговору - први део 76.724,00 динара плус 7.672,00 динара. Прокњижено НЗК 388-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр.57.од 25.04.2014.године, прокњижено НЗК 57-010 од 25.04.2014.године на конту 424221-са описом услуге културе.У прилогу рачуна Предрачун бр.25/04/14 од 25.04.2014.године са истим описима као и на рачуну.Друга документа са специфичнијим подацима о извршеном послу нису стављена на увид.

- рн.број 06/05/14 од 05.06.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 84.396,00 динара са описом-ангажовање дизајнера Марије Јевтић на припреми и реализацији изложбе „Прича о свадби крајем 19. и почетком 20. века“ по уговору - трећи део 76.724,00 динара плус 7.672,00 динара. Прокњижено НЗК 507-100.Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр.85, прокњижено НЗК 85-010 од 12.06.2014.године на конту 424221-са описом услуге



културе. У прилогу рачуна Предрачун бр.06/05/14 од 05.06.2014.године са истим описима као и на рачуну. Друга документа са специфичнијим подацима о извршеном послу нису стављена на увид.

У вези са контролисаним рачунима бр.25/04/14 и 06/05/14 стављен је на увид Ауторски уговор о дизајнерским пословима за изложбу „Прича о свадби крајем 19. и почетком 20. века“ деловодни број 408/1 од 24.04.2014.године, који је закључен 16.04.2014.године, између Етнографског музеја у Београду–Установе културе од националног значаја, кога заступа в.д директор Мирослав Тасић, као корисник услуга и „Јдпродукција“ Агенција за услуге уметничко музичких догађаја и продукција, Београд, коју заступа власник Јовица Димитријевић, а која заступа свог члана Марију Јевтић, дизајнера. Уговором је дефинисано је да ће Аутор као члан Агенције регистроване за послове дизајна, урадити идејно решење и реализацију дизајна изложбе „Прича о свадби крајем 19. и почетком 20. века“, за потребе Етнографског музеја у Београду.

Чланом 2. Уговора набројани су сви послови са ауторским накнадама, које ће аутор обавити.

У члану 4. Уговора прецизирана је укупна цена дизајнерских услуга за Аутора у износу од 230.172,00 динара (нето). Агенција ће на име продуцентских услуга наплатити 10% од нето износа ауторског хонорара у износу од 23.017,00 динара. Истим чланом је дефинисан текући рачун и банка код које ће се извршити уплата, као и динамика плаћања. Уговорено је да се накнаде плате на три рате по 76.724,00 динара, и то: прва рата по потписивању уговора, друга до 12. маја 2014. године и трећа по повратку из Алжира а најкасније до 23. маја 2014. године.

У периоду 01.01.-31.12.2014. године са добављачем „Јдпродукција“ Агенција за услуге уметничко музичких догађаја и продукција, власника Јовице Димитријевића, предузетника, Београд, извршен је промет у вредности од 807.108,00 динара. У пословним књигама Етнографског музеја у Београду–Установе културе од националног значаја последња пословна промена која је прокњижена у вези са овим добављачем, прокњижена је 13.06.2014. године. После овог датума до краја периода 31.12.2014. године у пословним књигама Етнографског музеја у Београду нису књижене промене у вези са овим добављачем.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012 и 14/2015) односно да није спроведен поступак јавне набавке у складу са законом имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39. ст.1. и ст.2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

Извршеном набавком услуга од „Јдпродукције“ Агенције за услуге уметничко музичких догађаја и продукције, Београд, власника Јовице Димитријевића, предузетника, за период 01.01.-31.12.2014. године, у износу од 807.108,00 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу чл.2. истог закона Етнографски музеј у Београду–Установа културе од националног значаја, поступио је супротно одредбама чл.7. чл.39. и чл.122. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), и учинио прекршај по чл.169. ст.3. тач.1 и тач.4. истог закона.

ЈМ  
рз

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези са чл.71.ст.1. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

7.8. Додављач 0487 – Самостална занатска електромеханичарска радња за поправку и одржавање лифтова „Liftex“ власник Милорад Поповић, предузетник Београд,  
ПИБ102244880

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу додављача-кто 252111-додављачи у земљи) констатовано је, да је додављач Самостална занатска електро механичарска радња за одржавање и поправку лифтова „Liftex“ власника Милорада Поповића, предузетника, Београд, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године, издала фактура у укупној вредности од 460.500,00 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следеће фактуре овог додављача:

- рн.број 121.од 30.10.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 125.000,00 динара, са описом -израда дводелног металног носача за ролне са бојењем и постављањем.На рачуну је напомена да „Liftex“ није у систему ПДВ-а.Пре издавања рачуна додављачу је на име аванса уплаћено 77.000,00 динара 27.08.2014.године и 33.000,00 динара 27.10.2014.године.За уплату по овој фактури остало још 15.000,00 динара.

Уз овај рачун приложен је и Предрачун бр.102.од 26.08.2014.године,на износ од 110.000,00 динара. Прокњижен НЗК 815-100 од 27.08.2014. године.Плаћање извршено са подрачуна буџета , прокњижено НЗК 136-010 од 10.09.2014. године на конту 425262- са описом текуће поправке и одржавање опреме за културу.

Уз овај рачун и предрачун нису стављена на увид друга документа, радни налог, извештај, записник о пријему наручених делова из кога би се недвосмислено могло закључити да је плаћени посао и обављен.

- Предрачун број 66/14 од 18.11.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, на износ од 110.000,00 динара са описом-израда 32 метална сталка са месинганом кугломна врху обојеном у црну мат боју са испуном постоља и цеви бетоном. На предрачуну је напомена да „Liftex“ није у систему ПДВ-а.Плаћање у износу од 77.000,00 прокњижено НЗК 184 - 010 од 18.11.2014.године на конту 425262- са описом текуће поправке и одржавање опреме за културу.Коначни рачун и доказ о уплати разлике нису стављени на увид.

У вези са реализацијом ове поруџбине нису стављени на увид други докази ни документа,радни налог, извештај,отпремница, записник о пријему наручених делова из кога би се недвосмислено могло закључити да је плаћени посао и обављен.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.124/12 и 14/15), односно да није спроведен поступак јавне набавке у складу са законом имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.



Извршеном набавком од добављача Самосталне занатске електромеханичарске радње за одржавање и поправку лифтова „Liftex“ власника Милорада Поповића, предузетника, Београд, у периоду 01.01.-31.12.2014.године, у износу од 460.500,00 динара, без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као наручилац у смислу одредаба чл2.истог закона Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл.7.чл.39.и чл.122.Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15) и тиме учинио прекршај по чл.169.ст.3.тач.1.и тац.4.истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57. а у вези чл.71.ст.1.Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

#### 7.9. Добављач 0259 – „Боминг“ д.о.о. Београд, ПИБ 104267575

Увидом у књиговодствену документацију (аналитичку картицу добављача-кто 252111-добављачи у земљи) констатовано је, да је добављач „Боминг“ д.о.о. Београд, у периоду од 01.01.-31.12.2014.године,издао фактура у укупној вредности од 1.023.721,74 динара, и да му је исти износ и уплаћен на текући рачун.

Методом случајног узорка извршен је непосредан увид у следећу документацију (окончану ситуацију и рачуне ) овог добављача:

-Окончана ситуација број 154-14 од 07.08.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, деловодни број 1022/1од 07.08.2014.године.Према подацима из збирне рекапитулације изведени су радови: А- радови по основној понуди у вредности од 907.313,60 динара и Б -Радови по допунској понуди у вредности од 145.899,65 динара (укупно1.053.213,25динара). Укупна вредност изведених радова износи 1.263.855,90 динара од чега је основица 1.053.213,25 динара, а ПДВ 210.642,65 динара.Наводи се да се по II Привременој ситуацији одбија укупно 1.088.776,32 динара (основица 907.313,60 и ПДВ181.462,72 динара).За уплату остаје износ од 175.079,58 динара, на који је износ и издата окончана ситуација.Окончана ситуација 154-14 од 07.08.2014.године издата је за изведене грађевинско-занатске радове на објекту Манакове куће у ул.Гаврила Принципа бр.5 у Београду, по Уговору бр.16.од 21.12.2012.године, деловодни број 1396/1 од 21.12.2012.године.Ова окончана ситуација потписана је и оверена печатом од стране извођача и надзорног органа, а није потписана и оверена од стране инвеститора. За ове радове није ствљен на увид документ (записник, комисијски извештај или неки други документ) који је сачињен по завршетку радова, а у коме се констатује да су радови који се наводе у Окончаној ситуацији 154-14 од 07.08.2014.године и који су плаћени заиста и изведени.

Прокњижено НЗК 708-100 од 08.08.2014. године. Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр. 117, од 08.08.2014.године прокњижено НЗК 117-010 од 08.08.2014. године на конту 424221-са описом услуге културе.Како се овде ради о извршеним грађевинским радовима на постојећем грађевинском објекту овакво књижење није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, („Сл.гласник РС“ бр. 20/07...10/11) као ни у складу са одредбама чл.9.ст.2.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“бр.125/03, 12/06). Поступајући на наведени начин учињен је прекршај из чл.20. ст.1. тац.2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

М  
РД

Оконачана ситуација број 154-14 од 07.08.2014.године издата је за извршене грађевинске радове на постојећем грађевинском објекту, па је у том смислу требало и извршити потребна књижења.

- Понуда од 18.11.2014.године, упућена Етнографском музеју у Београду-Установи културе од националног значаја заведена код „Боминг“ д.о.о.под бројем 55/14 од 18.11.2014.године, а код Етнографског музеја под бројем 1541/1 од 21.11.2014.године за извођење грађевинско занатских радова на изради надстрешнице на објекту у ул. Студентски трг бр.13. у Београду, у укупној вредности од 203.424,00 динара, од чега је основица 169.520,00 динара, а ПДВ 33.904,00 динара.По овој понуди извршено је плаћање 05.12.2014.године у износу од 101.712,00 динара са подрачуна буџета,извод број 196.од 05.12.2014.године и прокњижено НЗК 196-010 од 05.12.2014.године на конту 425262- са описом текуће поправке и одржавање опреме за културу.На увид није стављен ни један други документ у вези са извођењем ових радова.Како се овде ради о извршеним грађевинским радовима на постојећем грађевинском објекту овакво књижење није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, („Сл.гласник РС“ бр. 20/07...10/11) као ни у складу са одредбама чл.9.ст.2.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр.125/03, 12/06).Поступајући на наведени начин учињен је прекршај из чл.20. ст.1. тач.2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Понуда за извођење грађевинских радова није рачуноводствени документ у смислу прописа који уређују рачуноводство, те у том смислу недостаје валидан рачуноводствени документ на основу кога би се на законит начин могло извршити плаћање и потребна књижења у књиговодству музеја. У вези са овим послом на увид није стављен ни један други документ (записник, комисијски извештај или неки други документ) из кога би се недвосмислено могло закључити да су плаћени радови заиста изведени.

- Рн.број 289-14 од 16.12.2014.године, купац Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја,на укупан износ од 231.600,00 динара, за изведене грађевинско-занатске радове на санацији улаза у изложбени простор и санацији дела фасаде на објекту у ул.Студентски трг бр.13. у Београду, Прокњижено НЗК 1390-100 од 16.12.2014. године. Плаћање извршено са подрачуна буџета извод бр.203.прокњижено НЗК 203-010 од 16.12.2014. године на конту 421225- са описом централно грејање.У опису радова на рачуну бр.289-14 од 04.12.2014.године извођач је описао фактурисане радове.То нису радови везани за централно грејање. Овакво књижење није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, („Сл.гласник РС“ бр. 20/07...10/11) као ни у складу са одредбама чл.9.ст.2.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 125/03,12/06).Поступајући на наведени начин учињен је прекршај из чл.20. ст.1. тач.2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку контроле нису пружени докази да је Етнографски музеј поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15),односно да није спроведен поступак јавне набавке у складу са законом имајући у виду чињеницу да је вредност извршеног промета то захтевала. Наиме, одредбама члана 39. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, дефинисано је да се јавним набавкама мале вредности сматрају оне набавке чија је процењена вредност на годишњем нивоу од 400.000 динара до 3.000.000 динара.

Извршеном набавком радова,од добављача „Боминг“ д.о.о.,Београд,за период 01.01.-31.12.2014. године, у износу од 1.023.721,74 динара,без претходно спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, а за шта је био у обавези као

наручилац у смислу одредаба чл.2.истог закона, Етнографски музеј у Београду - Установа културе од националног значаја, је поступио супротно одредбама чл.7. чл.39.и чл.122.Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015), и тиме учинио прекршај по чл.169. ст.3.тач.1.и тач.4. истог закона.

Поступајући на наведени начин Етнографски музеј у Београду поступио је и супротно одредбама чл.57.а у вези са чл.71.ст.1.Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.54/09 ...108/13) и учинио прекршај по чл.103.ст.1.тач.4.истог закона.

#### ЗАКЉУЧАК:

Одредбама чл.16.Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 125/03,12/06)

– Рачуноводствене исправе, прописано је у :

ст.1. рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени;

ст.2. рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене;

ст.3. књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају;

ст.6. рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја;

ст.7. рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;

8.лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену;

Документација која је стављена на увид и која је прегледана у поступку контроле не испуњава услове који су прописани горе наведеним одредбама чл.16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 125/03,12/06),односно из ње се није могло недвосмислено закључити да су се пословне промене које су фактурисане, плаћене и прокњижене у пословним књигама музеја заиста и догодиле.

Поштујући одредбе чл.9.ст.2.Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“ бр.10/04,84/07) поступајући буџетски инспектори Биљана Кецојевић и Радиша Ђоровић су, по окончању контроле, а пре уручења записника о контроли, дана 22.јула 2015.године у просторијама Етнографског музеја у Београду - Установе културе од националног значаја, директора Етнографског музеја у Београду, др.Мирјану Менковић и шефа рачуноводства Љиљану Ристановић, упознала са налазом у овој контроли о чему је сачињена службена белешка бр.401-00-01272/2015-37–Сл.од 22.јула 2015.године.

...

У складу са одредбама чл 9.став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“, бр.10/04 и 84/07), а на основу чињеница утврђених контролом примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава буџета Републике Србије код

Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја, Студентски трг 13. Београд, за пословну 2014.годину, као и проверу навода из предмета бр. 401-00-02482/2014 -37, буџетски инспектори, предлажу следеће:

## М Е Р Е

Да Етнографски музеј у Београду -Установа културе од националног значаја:

1. Годишњи програм рада и финансијски план сачињава и доноси у складу са важећим прописима и у прописаним роковима

Рок: трајни задатак

2. Финансијски план доноси у складу са важећим прописима и у складу са структуром конта која су прописана важећим прописима.

Рок: трајни задатак

3. Годишњи план набавке доноси у складу са важећим прописима који регулишу јавне набавке, у роковима који су прописани, са прецизним навођењем конта са којих ће планиране набавке бити финансиране (извори средстава)

Рок: трајни задатак



4. Важеће прописе о јавним набавкама примењује на све набавке које спроводи, а на које се они односе

Рок: трајни задатак

5. Пословне књиге води у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству

Рок: трајни задатак

6. Донесе интерни акт којим се уређује рачуноводство у смислу одредаба чл.16.ст.9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС “ бр.125/03 и12/06)



Рок: деведесет дана

7. Пословне промене књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Рок: трајни задатак

8. Сваку насталу пословну промену евидентира у пословним књигама на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени

Рок: трајни задатак

9. Сваку насталу пословну промену евидентира у пословним књигама у року који је прописан важећим прописима

Рок: трајни задатак

10. Интерним актом у складу са важећим прописима, прецизно регулише трошење буџетских средстава у сваком сегменту свог пословања у коме је то потребно (награде, бонуси, путни трошкови, дневнице за службено путовање, репрезентација, употреба службених телефона, употреба службених аутомобила и сл.)

Рок: трајни задатак

11. Одговорна лица Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја у свему поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему

Рок: трајни задатак

11. Управни одбор Етнографског музеја у Београду-Установе културе од националног значаја при обављању своје функције поступа у складу са законом и Статутом музеја

Рок: трајни задатак

Доказе о поступању по предложеним мерама и утврђеним роковима, доставити Министарству финансија Републике Србије, Одељењу за буџетску инспекцију, најкасније у року од осам дана по истеку рока за поступање по предложеним мерама.


*Handwritten signature and initials*

Уколико надлежни орган не изврши меру у назначеном року, предузеће се даље мере у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државној управи.

Овај Записник сачињен је у 6 (шест) истоветних примерака, од којих се један примерак доставља Етнографском музеју у Београду-Установи културе од националног значаја, Београд, Студентски трг 13. а остали примерци се задржавају за потребе Министарства финансија.

На чињенично стање констатовано у овом записнику Етнографски музеј у Београду-Установа културе од националног значаја, може доставити примедбе у року од 8 дана од дана достављања записника у складу са одредбама члана 9. став 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“, бр.10/04 и 84/07). Примедбе се достављају Министарству финансија Републике Србије, Одељење за буџетску инспекцију, ул.Кнеза Милоша бр.20. Београд.

Виши буџетски инспектор  
*Биљана Кецојевић*  
Биљана Кецојевић  
Виши буџетски инспектор  
*Радиша Ђоровић*  
Радиша Ђоровић



Бр. 100 9/1

27.07 2015 год.  
БЕОГРАД, Студентски трг 13

## ИЗЈАВА

Везано за допис о попису основних средстава за 2013. годину од 24.01.2014. године, дајем опширнији опис и детаљну анализу услова рада координатора, тј. мене која сам ту функцију вршила само на папиру.

Тадашњи в.д. директора је имао своју екипу са којом је сарађивао а рачуноводство је само извршавало налоге и није се питало ништа. Без обзира на све сугестије и уложене напоре, Комисија за попис ОС је исти урадила на свој начин и у што је могуће краћем року и без потписаног извештаја о завршетку пописа.

Сходно непоштовању сугестија, смерница и Закона, као и не формирању Централне ПК за израду Елабората о годишњем попису, са апсолутним правом да упутим Комисију (исту или новоформирану) на поновни попис, а због законске обавезе израде Завршног рачуна, у датом моменту сам морала прихватити материјал који сам имала и урадити завршни рачун на основу постојећег књиговодственог стања.

Из горе наведених података евидентно је да у датом моменту, због апсолутне несарадње и неодговорности Комисије, нисам имала избора сем да употребим добијене податке да бих евидентирала већи део имовине Музеја и урадила завршни рачун.

Сматрам да је основни проблем који је за последицу имао преношење претходног књиговодственог стања коригованог са подацима непотпуног пописа у томе што нико, сем запослених на тим пословима, није схватао важност пописа имовине Музеја и законских прописа који регулишу исти.

Чињеница да је попис за 2014. годину урађен правилно, са свом пратећом документацијом, и у свему у складу са законом, говори у прилог чињеници да је до неведених неправилности дошло због горе наведеног понашања тадашњег в.д. директора и поменуте Комисије, док сам ја, још једном напомињем, само извршавала њихове налоге.


На све то, морам да наведем да је и моје психичко стање у том периоду било прилично лоше због чињенице да сам у децембру 2013. године сазнала да морам што пре ићи на тешку и ризичну операцију. Исту сам одлагала, страхујући за исход, док не урадим Завршни рачун. Морам да признам да у таквој ситуацији нисам имала снаге да се борим са нечим што је у том моменту превазилазило моје могућности те сам урадила, оно што је евидентно а на основу доступних података без икакве намере, да на било који начин нанесем икакву штету Музеју.

Оперисана сам 12.03.2014. године и одсуствовала сам три месеца са посла а о свему постоји документација.

На жалост морала сам да наведем и ове приватне податке, да бисте имали што јаснију слику о условима под којим сам радила Завршни рачун за 2013. годину.

С поштовањем,

Београд, 27.07.2015.

  
шеф рачуноводства  
Љиљана Ристановић

Бр. 1010/11

27.07 2015 год.  
БЕОГРАД, Студентски трг 13

Веза: број 401-00-1272/2015-37

МИНИСТАРСТВУ ФИНАНСИЈА  
Одељење за буџетску инспекцију  
(вишем инспектору Биљани Кецојевић)

Кнеза Милоша 20  
Београд

ИЗЈАВА

Поступајући по Вашем усменог налогу, на овом месту, поводом исплате новчане награде запосленима у Етнографском музеју у Београду – Установа културе од националног значаја (у даљем тексту: Музеј), изјављујем следеће:

1. У децембру 2014. године, Музеј је поделио малу новчану награду за све запослене. Средства су нађена на позицији за програме на којој се, неспорно, појавио вишак средстава. Како није било другог начина да се ова средства дозначе као награда запосленима за труд и напоран рад у току 2014. године, средства су исплаћена на начин који вам је познат.
2. У датом моменту нисам била свесна да је методологија исплате, на начин како је исплаћено, неправилна, већ сам тога постала свесна тек у тренутку разговора са буџетском инспекцијом.
3. Намера је била да се додели награда за самопрегоран рад запослених, а не да се на било који начин нанесе штета Музеју или буџету, за шта је најбољи доказ да сам, званично, на седници Управног одбора Музеја, са овом околношћу, отворено, упознала тај Управни одбор, сматрајући да овакав начин поступања није ни у чему погрешан.
4. Имајући у виду изнето, као директор Музеја, спремна сам да предузметем све мере које су неопходне да би се наведена неправилност отклонила и исправиле све, евентуалне, негативне последице.

  
др Мирјана Менковић, директор

