



Извештај о ревизији правилности пословања Археолошког института, Београд у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода у периоду од 1.1. до 31.12. 2021. године



Број 400-835/2022-03/15
Београд, 9. децембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://sr.m.wikipedia.org/sr>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У претходним ревизијама научноистраживачких организација утврђено је да код већине постоји проблем спровођења поступака јавних набавки и начина остваривања и расподеле прихода.

Као критеријуми за избор научноистраживачких организација (института) коришћени су: подаци Министарства просвете, науке и технолошког развоја о пренетим средствима из буџета Републике, организација института (самостално или при Институту), да ли су предложени институти били субјект ревизије у претходном периоду и интересовање јавности.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Института дато је укупно четири препоруке од чега се две препоруке односе на успостављање финансијског управљања и контроле и две на остваривање и расподелу прихода.

Препоручено је да:

- објављује финансијски план и финансијске извештаје на интернет страници Археолошког института,
- предузме активности на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле,
- своје пословне књиге води у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- расподелу додатака на плату врши у складу са прописима.

Резиме

У 2021. години, Археолошки институт, Београд је расподелио и исплатио део прихода, у износу од 729 хиљада динара, за увећање плате директору.

Институт је у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године:

- исплатио директору за руковођење из средстава буџета Републике Србије износ од 729 хиљада динара (брutto), иако овај додатак на плату није прописан;
- није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са прописима који уређују ову област;
- није организовао интерну контролу и интерну ревизију у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА ПРИХОДА	5
1.1. ИНСТИТУТ НИЈЕ ОРГАНИЗОВАО ИНТЕРНУ КОНТРОЛУ И ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА.	5
1.2. ИНСТИТУТ НИЈЕ ИЗВРШИО КЛАСИФИКАЦИЈУ РАСХОДА И ИЗДАТАКА ПРЕМА ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА.	5
1.3. ИНСТИТУТ ЈЕ ИСПЛАТИО ДОДАТАК НА ПЛАТУ НА ИМЕ РУКОВОЂЕЊА КОЈИ НИЈЕ ПРОПИСАН.	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	7
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	8
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања.....	10
3. Информације о субјекту ревизије	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	12
5. Критеријуми	13
6. Методологија рада.....	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	13
V ПРИЛОЗИ.....	14
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	15
Прилог 2 – Остваривање и расподела прихода	19

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Остваривање и расподела прихода

1.1. Институт није организовао интерну контролу и интерну ревизију у складу са прописима.

1.1.1. Институт није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2021. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 1)

1.1.2. Институт није обезбедио (1) управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике); (2) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези са управљањем јавним средствима); (3) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); и (4) обезбедио праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 2)

1.2. Институт није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања.

1.2.1. Институт није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 3)

1.3. Институт је исплатио додатак на плату на име руковођења који није прописан.

1.3.1. У поступку ревизије је утврђено да је Институт у 2021. години исплатио директору за руковођење из средстава буџета Републике Србије износ од 729 хиљада динара (брuto), иако овај додатак на плату није прописан чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 4)

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Институт није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2021. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Прилог, Тачка 1)
2. Институт није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 2, Тачка 2.2)
3. Институт је у 2021. години исплатио директору за руковођење из средстава буџета Републике Србије износ од 729 хиљада динара (брutto), иако овај додатак на плату није прописан чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 2, Тачка 2.4)

ПРИОРИТЕТ 3²

4. Институт није обезбедио: (1) управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике); (2) успостављање контролних активности (донео писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовање трансакција и послова у вези са управљањем јавним средствима); (3) организовање информисања и комуникације (успоставио ефективно и поуздано извештавање); и (4) обезбеђивање праћења и процене система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, Тачка 1)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Института да на интернет страници Археолошког института, објављују финансијски план и финансијске извештаје. (Прилог 1, Тачка 1)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року до 90 дана

² ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Препоручујемо одговорним лицима Института да своје пословне књиге воде у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 2, Тачка 2.2)
3. Препоручујемо одговорним лицима Института да исплату додатака на плату врши у складу са прописима. (Прилог 2, Тачка 2.4)

ПРИОРИТЕТ 3

4. Препоручујемо одговорним лицима Института да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контроле као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма. (Прилог 1, Тачка 1)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Археолошки институт је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Археолошки институт је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Археолошки институт обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности трећег приоритета, односно за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Археолошки институт обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити

предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-835/2022-03/1 од 1. априла 2022. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Археолошког института, Београд, Кнез Михаилова 35/IV, која се односи на остваривање и расподелу прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Археолошки институт, Београд, (у даљем тексту: Институт) Кнез Михаилова 35/IV, матични број: 07003234, шифра делатности: 7220, ПИБ: 101824180. Археолошки институт је регистрован код Привредног суда у Београду, према Решењу број 1. Фи-46/11, од 31.01.2011. године и уписан у регистарски уложак број 5-29-00.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Институт је сврстан у тип корисника б - други корисник јавних средстава, ознака корисника 00371.

Историјат Института

Археолошки институт основан је одлуком Комитета за научне установе, Универзитета и Високе школе НР Србије 1947. године у Београду.

У фебруару 1954. године, одлуком Српске академије наука, Институт је започео пословање као установа са сопственим финансирањем. Уредбом о оснивању Археолошког института. 1961. године, на основу заједничког решења Извршног већа СР Србије, Српске академије наука и уметности и Филозофско-историјског факултета у Београду, постао је самостална научна институција.

Одлуке оснивача

Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије (у даљем тексту: Министарство) број: 660-01-00009/50 од 21.01.2021. године, Институт је акредитован као научни институт – установа у области хуманистичких наука – археологија – за обављање научноистраживачке делатности, јер испуњава услове прописане Законом о научноистраживачкој делатности и услове прописане у члану 6. и члану 15. Правилника о вредновању научноистраживачког рада и поступку акредитације института, интегрисаних универзитета, факултета и центара изузетне вредности.

Институт послује средствима у државној својини, користи непокретности и друга средства у складу са законом којим се уређују средства у својини Републике. Министарство на основу закона врши надзор над радом Института у остваривању програма који се финансирају из буџетских средстава.

Делатност

Институт је установа, организован као научна установа, односно научноистраживачка организација која обавља научноистраживачку делатност од

општег интереса у области археологије, под условима утврђеним Законом о научноистраживачкој делатности. Археолошки институт је научни институт чију делатност чине основна истраживања и примењена истраживања која су у функцији валоризације резултата основних истраживања.

Институт обавља научноистраживачку делатност од општег интереса коју претежно чине основна истраживања и примењена истраживања која су у функцији резултата основних истраживања – 7220 – истраживања и развој у друштвеним и хуманистичким наукама (у области археологије).

Поред научноистраживачке делатности Институт може обављати и друге послове којима се комерцијализију резултати научног и истраживачког рада под условом да се тим пословима не угрожава квалитет научноистраживачког рада.

У циљу комерцијализације резултата научноистраживачког рада, подстицања предузетништва и пословног повезивања, Институт може бити оснивач Start up и Spin off компанија, центра за трансфер технологије, иновационог центра, пословно-технолошког инкубатора, научно-технолошког парка и других организација, у складу са законом.

У оквиру своје делатности Институт нарочито:

- организује, врши и унапређује научни рад из области археологије;
- проучава историјски, социјално-економски и културни развој на основу остатака материјалне културе;
- организује различите облике научног и стручног усавршавања истраживача Института;
- сарађује са другим сродним организацијама и институцијама са радом на актуелним научним и стручним проблемима из области археологије;
- врши ископавања и истраживања на терену;
- сређује, проучава и научно обрађује прикупљени материјал,
- сређује и обрађује научну и стручну документацију;
- издаје научне и стручне публикације, организује научне скупове и обавља и друге послове од интереса за развој археологије;

Унутрашња организација Института

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту је систематизовано 23 радних места са 54 извршилаца. Правилником су систематизоване две организационе јединице и то: Научно истраживачки послови и Општи и заједнички послови. Подршку истраживачима пружају запослени у стручно административним одељењима.

Радна места истраживача (научноистраживачки послови) у овом правилнику приказана су према научним делатностима – областима: праисторијска археологија, античка археологија и средњовековна археологија.

На дан 31.12.2021. године у Институту је било укупно запослено 66 лица, од чега је 57 запослених на неодређено и 9 запослених на одређено време.

Органи Института

Органи Института су: Управни одбор и Директор. Стручни орган Института је Научно веће. Директор је одговорно лице које обезбеђује законитост рада, унутрашњу координацију и поштовање стандарда стручног рада. Делокруг Управног одбора и Научног већа Института, сагласно Закону о научноистраживачкој делатности, уређују се оснивачким актом и Статутом Института, у складу са законом.

Управни одбор Института има седам чланова које именује Влада, од којих председника и три члана одређује Влада, као своје представнике, а три члана предлаже Научно веће Института из реда истраживача у научним или наставним звањима

запослених у Институту. Чланове Управног одбора разрешава Влада Републике Србије по поступку утврђеним законом.

Директор руководи Институтом, у складу са законом. Директор се именује на основу јавног конкурса, на четири године, са могућношћу именована на још један мандат. За директора Института може бити именовано лице у научном или наставном звању. Директор је у радном односу у Институту, са пуним радним временом.

Научно веће Института је стручни орган Института. Научно веће Института има 13 чланова. Научно веће у складу са пословником и програмом рада предлаже и усваја програм научноистраживачког рада, предлаже научне пројекте и оцењује резултате остварених пројеката. Научно веће обавља послове и задатке из делатности Института на основу Закона којим се регулише научноистраживачка делатност, Статута и Пословника о раду Научног већа Института.

Основни извори финансирања

Институт се финансира из два основна извора: из буџета Републике Србије за финансирање програма од општег интереса за Републику Србију и прихода остварених на тржишту од домаћих комерцијалних и стратешких међународних пројеката за потребе домаћих и страних правних и физичких лица. Средства за финансирање пројеката од општег интереса за Републику Србију су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, преко раздела 26 - Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Осим тога Институт остварује приходе и од других извора: средстава привредних друштава, удружења и других организација; сопствених прихода (приходи од правних и физичких лица за избор у научна звања и приходи од обука које се реализују у оквиру Центра за професионалне вештине); средстава домаћих фондова и задужбина и поклона правних и физичких лица; средстава страних фондација, правних и физичких лица и донација, под условом да се не угрожава аутономија и достојанство научноистраживачког рада.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2022. године. Спроводи се у седишту Института и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом прихода, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода Института.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Критеријуми за вршење ревизије дефинисани су Програмом ревизије за 2022. годину:

- Закон о научноистраживачкој делатности³,
- Закон о науци и истраживањима⁴
- Закон о буџетском систему⁵
- Закон о буџету за 2021. годину⁶
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁷
- Закон о раду⁸
- Уредба о буџетском рачуноводству⁹
- и други прописи и подзаконски акти који су од утицаја на одабрану тему.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују остваривање и расподелу прихода;
- испитивање активности, одлука Института у вези са остваривањем и расподелом прихода;
- интервјуисање одговорних особа Института.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Института како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

³ „Службени гласник РС”, број 110/05, 50/06 - испр., 18/10 и 112/15

⁴ „Службени гласник РС”, број 49/19

⁵ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

⁶ „Службени гласник РС”, број 149/20 и 40/21 и 100/21,

⁷ „Службени гласник РС”, број 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закон 116/2008 - др. закони 21/2016 - др. закон и 86/2019

⁸ „Службени гласник РС”, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018

⁹ „Службени гласник РС”, број 125/2003, 12/2006 и 27/2020

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу кроз систем политика, процедура и активности. Управљајући ризицима, обезбеђује се уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

У члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, у форми упитника који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Институт није доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Институт није донео правилник о систему финансијског управљања и контроле, нити је одредио одговорно лице за увођење финансијског управљања и контроле. Институт није сачинио мапу пословних процеса и регистар ризика.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација; документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Информисање и комуникација запослених на Институту врши се путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем седница органа и радних тела, давањем саопштења за јавност са одржаних седница и конференција за штампу.

Институт као корисник јавних средстава, дужан је да, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, план јавних набавки и финансијске извештаје.

Информатор о раду није објављен на интернет страни Института.

Откривена неправилност:

Институт није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2021. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Института да на интернет страници Археолошког института, објављују финансијски план и финансијске извештаје.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Институт нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле (самопроцена) - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Институт није донео писане процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

У циљу успостављања и одржавања система контролних активности, Институт је донео општа акта и уредио одређене процесе рада:

- 1) Статут Археолошког Института, број 8/514-3 од 11.12.2020. године;
- 2) Правилник о раду, број 8/463-1 од 30.9.2014. године;
- 3) Измена и допуна Правилника о раду, број: 8/576-1 од 16.10.2015. године;
- 4) Правилник о систематизацији послова Института, број 8/400-2 од 27.7.2021. године;
- 5) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Института, број 29/434-6 од 22.11.2010 године;
- 6) Правилник о уређењу поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, број 29-464-3 од 14.9.2022. године;
- 7) Правилник о уређењу јавне набавке, број 29/103 од 13.3.2014. године;
- 8) Правилник о зарадама накнадама и осталим примањима, број 8/684-3 од 2.12.2016 године;
- 9) Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе, број 29-337-5 од 26.6.2018. године;

10) Правилник о условима и начину коришћења службених возила Археолошког института, број 29/337-4 од 26.6.2018. године.

Правилником о организацији о буџетском рачуноводству Института, број 29/434-6 од 22.11.2010.године, уређен је начин организовања рачуноводствених исправа, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица који су одговорни за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа, рачуноводствене исправе и кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа, одговорно је лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом и печатом на рачуноводственој исправи. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је руководилац рачуноводства, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи.

Интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза.

Контролне активности

У делу успостављања контролних активности Институт је Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака утврдио услове које запослени треба да испуњава у обављању послова, опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење.

Управљање ризицима

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

Институт није донео Стратегију управљања ризицима која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Институт није израдио Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика је да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

Откривена неправилност:

Институт није обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике); 2) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); и 4) обезбедио праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Института да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контрола као система писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Чланом 3. став 1. овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3). Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Института.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Институт није успоставио интерну ревизију.

Прилог 2 – Остваривање и расподела прихода

Законом о науци и истраживањима, је прописано да се средства за финансирање програма од општег интереса за Републику Србију обезбеђују у буџету Републике Србије, односно у буџету оснивача научноистраживачке организације. Делатност и организација института се уређује статутом.

У члану 32. Статута Археолошког института је одређено да се средства за финансирање научноистраживачке делатности Института обезбеђују из: средстава оснивача; буџета Републике Србије; буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; средстава Фонда за науку Републике Србије; средстава привредних друштава, удружења и других организација; сопствених прихода; средстава домаћих фондова и задужбина и поклона правних и физичких лица; средстава страних фондација, правних и физичких лица и донација; других извора, под условом да се не угрожава аутономија и достојанствонаучноистраживачког рада.

У члану 33. Статута је одређено да се финансирање научноистраживачке делатности спроводи кроз програме институционалног финансирања и пројектног финансирања од Фонда за науку Републике Србије и из других извора.

Институционално финансирање обухвата: 1) средства за плате и друга примања истраживача у научним звањима; 2) средства за плате административно-техничког, стручног и помоћног особља; 3) средства за режијске трошкове; 4) средства за материјалне трошкове истраживања; 5) средства за набавку, одржавање, амортизацију и осигурање опреме; 6) средства за друге трошкове научноистраживачког рада.

Пројектно финансирање реализује се у складу са законом којим се уређује рад Фонда за науку Републике Србије.

У члану 34. Статута је одређено да средства која Институт оствари, чине сопствени приход Института (пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство, и други извори стицања средстава), да ова средства Институт користи за унапређење делатности и подизање квалитета рада, да Институт самостално располаже овим средствима у складу са законом и општим актима института.

2.1. Остваривање текућих прихода

Институт је у 2021. години остварио текуће приходе у износу од укупно 374.426.744 динара.

У табели број 1 дат је преглед текућих прихода у 2021. години.

Табела број 1: Текући приходи

(у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Износ		Тренд
			2020.	2021.	(2021-2020)
1	715000	Порез на међународну трговину и трансакције	7.154	26.552	19.398
2	733000	Трансфери од других нивоа власти	117.712.679	193.397.476	75.684.797
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.787.580	7.441.384	5.653.804
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	227.354	39.487	-187.867
5	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	33.555	33.555
6	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	6.163.832	6.163.832
7	791000	Приходи из буџета	148.734.538	167.324.458	18.589.920
		Укупно текући приходи из буџета (5+6+7)	148.734.538	173.521.845	24.787.307
		Укупно текући приходи из осталих извора (1+2+3+4)	119.734.767	200.904.899	81.170.132
		Укупно текући приходи	268.469.305	374.426.744	105.957.439

Највећи износи односе се на трансфере од других нивоа власти у износу од 193.397.476 динара или 52% и приходе из буџета (Министарство науке, Министарство културе и Фонд за науку) у износу од 173.521.845 динара или 46% од укупних текућих прихода, који су остварени у износу од 374.426.744 динара.

2.2. Расподела прихода

Институт је према подацима из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године извршио расходе и издатке у износу од укупно 343.095.000 динара.

Преглед расхода и издатака, дат је у табели број 2.

Табела број 2: Расподела на расходе и издатке по намени

(у динарима)

Кonto	Опис	Приходи и примања из буџета		Приходи и примања из осталих извора	Укупно	Учешће у укупним расходима и издацима
		Републике	ОСО			
411	Плате, додаци и накнаде запослених	104.988.000		26.005.000	130.993.000	38%
412	Социјални доприноси на терет послодавца	17.479.000		4.211.000	21.690.000	6%
413	Накнаде у натури			310.000	310.000	0%
414	Социјална давања запосленима		208.000	428.000	636.000	0%
415	Накнаде трошкова за запослене	1.264.000			1.264.000	0%
421	Стални трошкови	4.675.000		2.458.000	7.133.000	2%
422	Трошкови путовања	7.431.000		55.374.000	62.805.000	18%
423	Услуге по уговору	14.458.000		48.691.000	63.149.000	18%
424	Специјализоване услуге	1.025.000		20.260.000	21.285.000	6%
425	Текуће поправке и одржавање	147.000		2.486.000	2.633.000	1%
426	Материјал	5.338.000		4.191.000	9.529.000	3%
444	Пратећи трошкови задуживања	1.000		4.000	5.000	0%
463	Трансфери осталим нивоима власти			748.000	748.000	0%
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	194.000		97.000	291.000	0%
511	Зграде и грађевински објекти	2.122.000		4.911.000	7.033.000	2%
512	Машине и опрема	8.992.000		4.599.000	13.591.000	4%
	Укупно расходи и издаци	168.114.000	208.000	174.773.000	343.095.000	100%

У структури расхода и издатака, највећи износи су расходи за плате, додаци и накнаде запослених у износу од 130.993.000 динара или 38% од укупно извршених расхода и издатака који су исказани у износу од 343.095.000 динара.

Налаз

Институт је у 2021. години остварио текуће приходе у износу од 374.426.744 динара и расподелио на расходе и издатке у износу од укупно 343.095.000 динара према наменама које су утврђене уговорима и решењима Министарства.

Институт води помоћне евиденције у форми excel табела о приходима и расходима и издацима посебно за сваки пројекат и уговор. На крају периода извештавања, у финансијске извештаје се уносе подаци на основу ових помоћних табела и примљених рачуна. На овај начин због великог броја финансијских трансакција, постоји ризик да састављени финансијски извештаји нису поуздани.

Откривена неправилност:

Институт није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Института да своје пословне књиге воде у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1. Расподела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за покриће дефицита из ранијих година

Институт је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2021. године, у колони 5, исказао Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 385.387.000 динара и Дефицит из ранијих година – конто 321312 у износу од 355.196.000 динара.

У члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰ одређено је да синтетички конто 321300 - Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година садржи аналитички конто на којем се књижи нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година.

На овај начин, Институт је у Завршном рачуну за 2021. годину - Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, исказао и нераспоређени вишак прихода и примања и дефицит из ранијих година, јер није донео акт о покрићу дефицита из ранијих година, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.2. Расподела вишка прихода и примања – суфицита

Институт је у Билансу прихода и расхода – Образац 2, исказао Вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 31.462.000 динара, од чега се износ најмање од 1.854.949 динара односи на неутрошена средства добијена од Министарства културе из 2021. године пренета у 2022. годину, а износ од 3.914.000 динара односи на неутрошена средства добијена од Фонда за науку, за три пројекта, из 2021. године пренета у 2022. годину, на ОП 2346, колико је исказан и Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 на ОП 2357.

2.3. Текући трансфера од других нивоа власти у корист нивоа Републике

Институт је евидентирао и исказао приходе на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике у износу од 193.397.476 динара, на основу закључених уговора у које смо извршили увид.

I Уговори чији је корисник услуге ЈП“Електропривреда Србије“ Београд-Огранак ТЕ-КО Костолац

Институт је евидентирао и исказао приходе износу од 129.854.470 динара.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021 и 66/2021

1. Извођење радова на ПК Дрмно

Институт је закључио Уговор број 9/605-3 од 11.12.2020. године, о извођењу радова - Извођење археолошких радова на ПК Дрмно, са ЈП „ЕПС“ Огранак ТЕ-КО Костолац у вредности од 93.918.470 динара без ПДВ-а, и остварио приходе у износу од 93.714.935 динара.

У прилогу документације налазе се испостављене привремене ситуације и окончана ситуација.

Расподела дела остварених прихода извршена је у оквиру групе конта 410000-расходи за запослене и 420000- Коришћење роба и услуга.

2. ТЕ 3 - Археолошка истраживања

Институт је закључио Уговор број 9/661-4 од 20.12.2019. године, и Анекс број 9/479 од 10.9.2020. године, о извођењу археолошких радова на ТЕ 3, са ЈП „ЕПС“ Огранак ТЕ-КО Костолац у вредности од 68.496.000 динара без ПДВ-а, и остварио приходе у износу од 36.139.535 динара.

У прилогу документације налазе се испостављене привремене ситуације и окончана ситуација.

Расподела дела остварених прихода извршена је у оквиру групе конта 410000-расходи за запослене и 420000 - Коришћење роба и услуга.

II Стална археолошка радионица Средње поморавље у неолитизацији југоисточне Европе, Дреновац- Неолитски мефалополис

Институт је закључио Споразум број 3/206 од 2.4.2021. године са Завичајним музејом у Параћину, о сарадњи на пројекту „Стална археолошка радионица Средње поморавље у неолитизацији југоисточне Европе, Дреновац- Неолитски мефалополис”, са циљем систематских археолошких ископавања неолитског насеља на локалитету Слатина-Турска чесма, и да публикују и обраде сву расположиву неолитску грађу из Фонда Музеја као и да детаљно изрекну осцирају терен Општине Параћин.

Музеј се споразумом обавезао да ће у 2021. години обезбедити средства у износу од 270.000 динара.

Институт је у 2021. години остварио приходе у износу од 270.000 динара, од чега је износ од 500,21 динар са рачуна пројекта пренет на рачун пројекта Дреновац (шифра пројекта у главној књизи 10031).

Износ од 269.500 динара је остао нерасподељен у 2021. години.

III Научно - истраживачки пројекат за Београдску тврђаву - Наручилац градска управа града Београда

Институт је закључио Уговор 6.12.2021. године, са Градом Београдом, градска управа града Београда – Секретаријат за културу, за учешће у финансирању Научно - истраживачки пројекат за Београдску тврђаву.

Планирана средства за овај пројекат износила су 200.000 динара.

Институт је у 2021. години остварио приходе у износу од 200.000 динара.

Расподела остварених прихода извршена је у оквиру групе конта 420000-Коришћење роба и услуга.

IV Археолошка истраживања у доњем току Јужне Мораве – Наручилац Општина Алексинац

Институт је закључио Уговор, број 48/231 од 26.4.2021. године о реализацији дела археолошких истраживања за реализацију археолошког пројекта у 2021. години, на пројекту Археолошка истраживања у доњем току Јужне Мораве, у вредности од 500.000 динара, и у 2021. години остварила приходе у износу од 500.000 динара.

Институт је остварене приходе расподелио на следеће расходе:

- Плате привремено запослених у износу од 188.302 динара;
- Закуп стамбеног простора у износу од 34.000 динара;
- Закуп осталог простора у износу од 9.882 динара;
- Трошкови дневница на службеном путу и износу од 139.200 динара;
- Дневница за путовање у оквиру редовног рада у износу од 91.917 динара;
- Накнада за коришћење сопственог аутомобила у износу од 36.689 динара.

V Истраживања и презентације археолошке руте ”Путевима Римских Императора ” – Наручилац Туристичка организација Пожаревац

Институт је закључио Уговор, број 8/183-2 од 16.4.2021. године, за израду студије истраживања и презентације археолошке руте „Путевима Римских Императора”, са Туристичком агенцијом града Пожаревац, у вредности од 11.990.000 динара.

Пројекат обухвата археолошка истраживања, архитектонску студију, социо-културну и антрополошку студију, социо-економску анализу и анализу реализације туристичке инфраструктуре.

Институт је остварио приходе у износу од 11.990.000 динара, која су остала нерасподељена у 2021. години.

VI Суфинансирање пројекта „Лимес у Србији-Унескова светска културна баштина“ Истраживање утврђења Мироч – герулата

Институт је закључио Уговор, број 9-I/382 од 21.7.2021. године са Општином Мајданпек, о пословно техничкој сарадњи, суфинансирање пројекта „Лимес у Србији-Унескова светска културна баштина“ Истраживање утврђења Мироч – герулата, у вредности од 700.000 динара, и у 2021. години остварила приходе у износу од 700.000 динара.

Расподела остварених прихода извршена је у оквиру групе конта 420000-Коришћење роба и услуга.

VII Ископавање праисторијске некрополе Пауље у селу Брезјак

Институт је исказао приходе износу од 39.856 динара.

Институт је закључио Уговор, број 8/274 од 29.5.2020. године, за реализацију дела активности заштитних археолошких ископавања праисторијске некрополе Пауље у селу Брезјак у 2020. години који подразумева трошкове ангажовања стручне екипе и путне трошкове за време трајања истраживања, са Центром за културу Вук Караџић, Лозница.

У прилогу документације налазе се путни трошкови у износу од 39.856 динара.

Остварене приходе Институт је расподелио на набавку Бензина – конто 426411.

VIII Извођење радова на локалитету Ацине њиве - Наручилац Азвирт огранак Београд

Институт је закључио Уговор, број 19 - 4/364-2 од 16.08.2021. године, о извођењу радова на локалитету Ацине њиве у Кленку у оквиру изградње инфраструктурног коридора државног пута I реда број 21 Нови Сад – Рума - Шабац, са Азвирт огранак Београд, у вредности од 52.855.500 динара без ПДВ-а.

Институт је остварио приходе у 2021. години у износу од 26.427.800 динара, од чега је износ од 1.371.750 динара са рачуна Пројекта пренео на рачун сопствених средстава.

У прилогу документације налази се Захтев за уплату Аванса од 23.8.2021. године у висини од 30% односно, у износу од 15.856.650 динара, и Рачун-Прва привремена ситуација у износу од 10.571.150 динара.

Расподела остварених прихода извршена је у оквиру групе конта 410000- расходи за запослене, 420000- Коришћење роба и услуга и 510000 – Основна средства.

IX Археолошко истраживање – Наручилац Коридори Србије доо

Институт је исказао приходе у износу од 23.415.350 динара.

1. Пројекат Е 761 Појате – Прељина

Институт је закључио Уговор, број 4/3-3 од 18.1.2021. године, о извођењу радова на претходним археолошким истраживањима на укупној површини 5,62 ха, на археолошким локалитетима Лађариште, неолитско насеље Лађариште, Трстеник, Осоница, Немарк, Краљево, Ратина, Дивље поље и археолошка ископавања на локацији Читлук – Конопљара, Сектор 1 у површини од 3 ха, а све за потребе реализације пројекта изградње инфраструктурног коридора ауто-пута Е761, Појате - Прељина, са Коридори Србија доо у вредности од 10.000.000 динара без ПДВ-а, и на основу тог уговора остварио приходе у износу од 9.900.000 динара, од чега је износ од 297.055 динара са рачуна Пројекта пренео на рачун сопствених средстава.

Расподела остварених прихода, са рачуна пројекта, извршена је у оквиру групе конта 410000 - расходи за запослене, 420000 - коришћење рона и услуга, 480000 - остали расходи и 510000 - основна средства.

2. Услуга археолошког надзора на изградњи ауто-пута Е – 80

Институт је закључио Уговор, број 4/594-2 од 17.12.2021. године о пружању услуга археолошког надзора за радове на изградњи ауто-пута Е – 80 Ниш – Плочник, у вредности од 2.040.000 динара, и на основу тог уговора у 2021. години остварио приходе у износу од 204.000 динара, од чега је износ од 6.120 динара са рачуна Пројекта пренео на рачун сопствених средстава.

Остварени приход, са рачуна пројекта, остао је нерасподељен у 2021. години.

3. Археолошка истраживања Е761 Појате - Прељина

Институт је закључио Уговор, број 4/437-2 од 16.9.2021. године о извођењу радова на археолошким истраживањима (Е761 Појате-Прељине) у вредности од 30.919.500 динара, и на основу тог уговора у 2021. години остварио приходе у износу од 9.275.850 динара, од чега је износ од 448.9478 динара са рачуна Пројекта пренео на рачун сопствених средстава.

Расподела остварених прихода, са рачуна пројекта, у 2021. години извршена је у оквиру групе конта 410000-расходи за запослене и 420000-Коришћење роба.

4. Археолошка истраживања за потребе Пројекта Рума – Шабац – Лозница

Институт је закључио Уговор, број 4/245-3 од 19.5.2020. године о извођењу радова на претходним археолошким истраживањима за потребе Пројекта Рума – Шабац – Лозница, на делу где је смештен археолошки локалитет Ацине њиве у Кленку, у

вредности од 2.900.000 динара, и у 2021. години су остварени приходи у износу од 2.905.100 динара, од чега је износ од 87.150 динара са рачуна пројекта пренето на рачун сопствених прихода.

Расподела остварених прихода, са рачуна пројекта, у 2021. години извршена је у оквиру групе конта 420000 - Коришћење роба и 510000 - основна средства.

5. Археолошки надзор

Институт је закључио Уговор, број 4/257-3 од 28.6.2020. године о вршењу услуга археолошког надзора у току извођења радова на изградњи трасе Појате – Прељина, Крушевац – Адрани, Адрани Прељина.

Археолошки надзор подразумева стално присуство изабраног и именованог стручног археолога, приликом свих земљаних радова, у току машинског или ручног ископа на утврђеним секторима. Вредност уговора је 3.200.000 динара, и у 2021. години Институт је остварио приходе у износу од 1.130.400 динара, од чега је износ од 33.912,00 динара са рачуна пројекта пренето на рачун сопствених прихода.

Расподела остварених прихода, са рачуна пројекта, остала је неутрошена у 2021. години.

2.4. Остваривање и расподела прихода од Трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

Институт је исказао приходе за трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781111 у износу од 6.163.832 динара, на основу уговора закључених у 2019. години, 2020. години и 2021. години.

1. Регионална апсолутна хронологија касног неолита у Србији

Институт је евидентирао остварене приходе у износу од 663.467 динара.

Институт је закључио Уговор, број 49/424 од 30.7.2020. године са Фондом за науку Републике Србије, научноистраживачког Пројекта „Regional absolute chronology of the late neolithic in serbia“ (Регионална апсолутна хронологија касног неолита у Србији), акроним RACOLNS, евиденциони број 6062361 у оквиру Програма за извршне пројекте младих истраживача – ПРОМИС, у максималној вредности од 19.407.464 динара, и остварио приход у 2021. години у износу од 663.466 динара.

Уговор је закључен на 24 месеца.

Расподела дела остварених прихода у 2021. години извршена је у оквиру групе конта 420000 - Коришћење роба и услуга (422000, 423000, 426000), за потребе пројекта.

2. Дизајн малтера за конзервацију – Дунавска римска граница 2000 година после - акроним MoDeCo – 2000

Институт је евидентирао остварене приходе у износу од 2.886.831 динара.

Институт је закључио Уговор, број 94/426 од 31.7.2020. године са Фондом за науку о финансирању реализације научноистраживачког Пројекта у оквиру Програма за извршне пројекте младих истраживача, у максималној вредности од 23.559.535 динара и у 2021. години остварио приходе у износу од 2.886.830 динара, од чега је износ од 741.560 динара, са наменског рачуна Пројекта пренео на рачун сопствених средстава, која су на одобреном буџету пројекта означена као overhead средства.

Уговор је закључен на 24 месеца.

Расподела дела остварених прихода у 2021. години извршена је у оквиру групе конта 420000 - Коришћење роба и услуга (422000, 423000, 426000 и 512000) и 510000 – Основна средства (512000) за потребе пројекта.

3. Интеракција – Пренос-Трансформација - веза на даљину у бакарном и бронзаном добу централног Балкана (The flow – Ток)

Институт је закључио Уговор, број 101/676 од 21.12.2021. године са Фондом за науку о финансирању реализације научно истраживачког пројекта – и остварио приход у износу од 2.613.534 динара, која су остала нерасподељена у 2021. години.

4. Приходи из буџета од Министарства просвете, науке и технолошког развоја

Приходи у износу од 150.033.259 динара остварени су из буџета Републике, од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Средства су обезбеђена на основу Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину) раздео 26-Министратсво просвете, науке и технолошког развоја Глава 26.0, Програм Развој науке и технологије (0201) и Годишњег финансијског плана прихода и расхода за 2021. годину.

Пренос је извршен под условима утврђеним Законом о науци и истраживањима и Уговором о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО.

Законом о науци и истраживањима, члан 135. став 2 . је утврђено да Министарство може да финансира научноистраживачки рад прерасподелом средстава за реализацију научноистраживачког рада тако што ће се средства са свих пројеката у којима учествује појединачна научноистраживачка организација чији је оснивач Република Србија, збирно исплаћивати тој научноистраживачкој организацији, а на нивоу исплате за децембар месец претходне године, уз сва припадајућа увећања према прописима о буџету односно буџетском систему. Финансирање у складу са овим чланом ће се реализовати најдуже у трајању од две године од почетка примене прописа којим се уређује рад запослених у јавним службама.

Уговор број 49/118, о реализацији и финансирању научноистраживачкога рада НИО у 2021. години, закључен је 8. фебруара 2021. године, између Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту Министарство науке) и Археолошког института у Београду. Уговором је одређено да Министарство науке, финансира научноистраживачки рад у 2021. години на нивоу исплате за децембар месец 2020. године и то :

- 1) накнаде за рад истраживача у бруто износу;
- 2) режијске трошкове, који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима, трошкове електричне енергије, воде, грејања и осталих комуналних трошкова, других неопходних трошкова;
- 3) материјалне трошкове истраживања који су у функцији истраживања и односе се на набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања истраживача, трошкове дисеминације резултата истраживања и сличних трошкова у реализацији научноистраживачког рада НИО.

У табели број 3 дат је преглед решења о преносу средстава Министарства науке.

*Извештај о ревизији правилности пословања Археолошког института, Београд
у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода за 2021. годину*

Табела број 3: Решења о преносу средстава Министарства науке

(у динарима)

Р.бр	Решење број и датум	Опис (конто 791111)	Износ	Датум уплате
1	451-03-182021-16/2 од 4.1.2021.	ДМТ 1 (децембар 2020)	3.334.854	14/01/2021
2	451-03-182021-16/2 од 4.1.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (децембар 2020)	8.694.727	15/01/2021
3	451-03-1/2021-16/5 од 8.2.2021.	ДМТ 1 (јануар 2021)	3.043.154	18/02/2021
4	451-03-1/2021-16/4 од 8.2.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (јануар 2021)	8.694.727	18/02/2021
5	451-03-1/2021-16/7 од 17.2.2021.	ДМТ1 (корекција јануар 2021)	236.408	03/03/2021
6	451-03-1/2021-16/9 од 5.3.2021.	ДМТ 1 (фебруар 2021)	3.279.562	16/03/2021
7	451-03-1/2021-16/8 од 5.3.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (фебруар 2021)	8.725.668	16/03/2021
8	451-03-1/2021-16/11 од 6.4.2021	Бруто накнада за рад истраживача (март 2021)	8.859.939	15/04/2021
9	451-03-1/2021-16/12 од 6.4.2021	ДМТ 1 (март 2021)	3.337.387	15/04/2021
10	451-03-1/2021-16/14 од 6.4.2021.	Материјални трошкови истраживања 1. део за 2021.	1.598.447	16/04/2021
11	451-03-1/2021-16/15 од 5.5.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (април 2021)	8.868.380	14/05/2021
12	451-03-1/2021-16/12 од 5.5.2021.	ДМТ 1 (април 2021)	3.337.387	14/05/2021
13	451-03-1/2021-16/18 од 4.6.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (мај 2021)	8.868.380	16/06/2021
14	451-03-1/2021-16/19 од 4.6.2021.	ДМТ 1 (мај 2021)	3.337.387	16/06/2021
15	451-03-1/2021-16/21 од 2.7.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (јун 2021)	8.814.198	14/07/2021
16	451-03-1/2021-16/23 од 2.7.2021.	ДМТ 1 (јун 2021)	3.337.387	14/07/2021
17	451-03-1/2021-16/26 од 4.8.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (јул 2021)	8.829.940	13/08/2021
18	451-03-1/2021-16/26 од 4.8.2021.	ДМТ 1 (јул 2021)	3.337.387	13/08/2021
19	451-03-1/2021-16/29 од 3.9.2021.	ДМТ 1 (август 2021)	3.337.387	14/09/2021
20	451-03-1/2021-16/28 од 3.9.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (август 2021)	8.843.083	14/09/2021
21	451-03-1/2021-16/31 од 7.9.2021.	Материјални трошкови истраживања 2. део за 2021. годину	1.598.447	17/09/2021
22	451-03-1/2021-16/32 од 1.10.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (септембар 2021)	8.843.083	14/10/2021
23	451-03-1/2021-16/33 од 1.10.2021.	ДМТ 1 (септембар 2021)	3.337.387	14/10/2021
24	451-03-1/2021-16/35 од 1.11.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (октобар 2021)	8.671.356	15/11/2021
25	451-03-1/2021-16/36 од 1.11.2021.	ДМТ 1 (октобар 2021)	3.337.387	15/11/2021
26	451-03-1/2021-16/40 од 3.12.2021.	Бруто накнада за рад истраживача (новембар 2021)	8.515.545	14/12/2021
27	451-03-1/2021-16/40 од 3.12.2021.	ДМТ 1 (новембар 2021)	3.337.387	14/12/2021
28	451-03-1816/2020-14 од 2.2.2021.	Докторска дисертација учешће у трошковима	40.000	23/02/2021
29	451-03-708/2021-14 од 29.3.2021.	Докторска дисертација учешће у трошковима	50.000	27/04/2021
30	451-03-171/2021-14 од 20.5.2021.	Научни скуп "ЕФЦН" Виминацијум	400.000	24/06/2021
31	451-03-1381/2021-14/1 од 22.10.2021.	ДМТ 1 (октобар 2021) додатна средства	1.264.720	04/11/2021
32	451-03-298/2021-14/2 од 19.5.2021.	Научни часопис "Старијар"	434.500	23/06/2021
33		Повраћај плате и минулог рада по обрачуну	-512.342	
		Укупно	150.033.259	

У члану 6. Уговора број 49/118, о реализацији и финансирању научноистраживачкога рада НИО у 2021. години одређена је обавеза Института да до 20. јануара 2022. године достави Министарству, у писаној и електронској форми, извештај о раду и извештај о законитом и наменском располагању буџетским средствима примљеним у 2021. години.

Институт је доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Извештај о раду 10. јануара 2022. године и Извештај о наменском трошењу финансијских средстава за 2021. годину, 16. марта 2022. године.

Извештај се подноси за програм финансирања научноистраживачкога рада за остварене приходе у 2021. години (решења за јануар 2021. године, закључно са решењима за децембар 2021) – укупно се правда 12 месеци.

У табели број 4 дат је преглед односа текућих прихода и прихода за правдање из извештаја Института за 2021. годину.

*Извештај о ревизији правилности пословања Археолошког института, Београд
у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода за 2021. годину*

Табела број 4: Текући приход и приход из извештаја који се правда у 2021. години

(у динарима)

Р.бр.	Опис	Износ
1	Текући приход у 2021. из буџета – Министарство науке	150.033.259
2	Плата за децембар 2020.	11.988.400
3	Плата за децембар 2021.	11.739.379
4*	Наменска средства која се засебно правдају	907.095
5	Враћена средства у буџет (плате и минули рад)	505.657
	Приход за правдање у извештају за 2021. годину (1-2+3-4+5)	149.382.800

Напомена: Приходи који се не правдају у извештају за 2021. годину:

- приходи у износу од 907.095 динара (докторске дисертације у износу од 72.595 динара; финансирање часописа „Старинар“ у износу од 434.500 динара и научни скуп „The 9 joint“ 400.000 динара). Ови приходи су посебно правдани;

- плате за децембар 2020. године у износу од 11.988 хиљада динара (уплата 14. јануара 2021. године) јер се односе на решење за децембар 2020. године.

У Извештају су обухваћене плате за децембар 2021. године, у износу од 11.739 379 динара, иако је уплата средстава извршена у јануару 2022. године, јер се односе на решење за децембар 2021. године.

На основу последњег конкурса Министарства науке, Институт спроводи четири пројекта, финансирана од Министарства науке: 1. Археологија Србије: културни идентитет, интеграциони фактори, технолошки процеси и улога Централног Балкана у развоју европске праисторије; 2. Романизација, урбанизација, и трансформација урбаних центара цивилног, војног и резиденцијалног карактера у римским провинцијама на тлу Србије; 3. Процеси урбанизације и развоја средњовековног друштва, 4. Виминацијум, римски град и легијски војни логор.

Расподела прихода из буџета Републике од Министарства науке дата је у табели број 5.

Табела број 5: Расподела прихода из буџета Републике од Министарства науке

(у динарима)

Конто	Опис	Редовна средстава	Докторске дисертације	"Nomisma"	Часопис Старинар	4 Виминацијум	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	104.846.000					104.846.000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	17.456.000					17.456.000
415	Накнаде трошкова за запослене	1.264.000					1.264.000
421	Стални трошкови	4.478.000					4.478.000
422	Трошкови путовања	895.000		137.000			1.032.000
423	Услуге по уговору	8.689.000	40.000	85.000	435.000		9.249.000
424	Специјализоване услуге	914.000					914.000
425	Текуће поправке и одржавање	147.000					147.000
426	Материјал	3.869.000		48.000		1.015.000	4.932.000
444	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.000					1.000
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	194.000					194.000
512	Машине и опрема	6.278.000		130.000		250.000	6.658.000
	Укупно	149.031.000	40.000	400.000	435.000	1.265.000	151.171.000

Уговором број 49/118 од 8. фебруара 2021. године, о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години, члан 4. тачка 2) одређена је обавеза Института да обезбеди трошење средстава у складу са законом и за намене утврђене уговором.

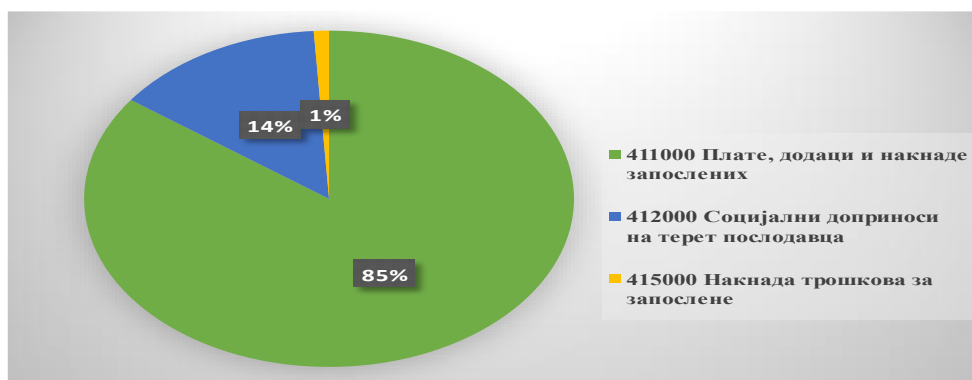
Институт је у Извештају о наменском трошењу финансијских средстава за 2021. годину од 16. марта 2022. године, правдао расходе и издатке у износу од укупно 149.382.800 динара.

Институт је у годишњем извештају правдао: 1) накнаде за рад истраживача у износу од 104.988.192 динара; 2) средства за режијске трошкове истраживања (ДМТ 1) у износу од укупно 39.932.994 динара 3) средства за материјалне трошкове истраживања (ДМТ 2) у износу од укупно 4.461.614 динара.

У прилогу документације су Извештај о наменском трошењу финансијских средстава за 2021. годину од 16. марта 2022. године, са прилозима, повраћај у буџет, рачуноводствене картице, рачуни, уговори, јавне набавке, правдање средстава исплаћеног помоћном особљу.

Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од укупно 104.846.000 динара, извршене су из средстава за бруто накнаде истраживача. Односе се на исплате за децембар 2020. године и исплате од јануара до новембра 2021. године.

Структура расхода за запослене



Средства за обрачун и исплату плата и осталих примања запослених Археолошког института обухватају:

- финансијска средства из буџета Републике Србије намењена реализацији програма од општег интереса за Републику Србију који се утврђују по циклусима истраживања и остварују у оквиру одређених пројеката за које Институт закључује уговоре са Министарством просвете, науке и технолошког развоја ради регулисања научноистраживачког рада (пројектно финансирање - из буџета) и
- финансијска средства остварена обављањем научних и истраживачких послова као и стручних услуга из делатности Института за друге кориснике (комерцијалне услуге).

Плате истраживача утврђују се на основу уплаћених средстава од стране Министарства за сваког истраживача посебно, према категорији и звању, у току одређеног пројектног периода, а на основу закључених уговора о финансирању пројеката.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је 12 Решења о распореду средстава намењених за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН/ИИИ/ТР, за период јануар-децембар 2021. године. Решењима су дефинисане бруто плате по пројектима, за сваког од истраживача и сарадника ангажованог на пројекту.

Министарство је донело и Решења о расподели средстава намењених за покриће директних материјалних трошкова (ДМТ 1) за период јануар-децембар 2021. године.

Наведеним средствима финансирају се трошкови рада лица запослених на стручним, административним и техничким пословима.

Правилником о зарадама, накнадама и осталим примањима Археолошког института, број 8/684-3 од 2. децембра 2016. године, који је донео Управни одбор Археолошког института, уређују се плате, накнаде и друга примања запослених у Археолошком институту (истраживачи и помоћно особље). У члану 1. наведено је да се на права и обавезе које нису утврђене овим правилником непосредно примењује Закон о раду, Закон о научноистраживачкој делатности, Закон о запосленим у јавним службама и Уговор о раду.

Чланом 109. Закона о науци и истраживањима, који је ступио на снагу 16. јула 2019. године, прописано је да средства која институт оствари, осим средстава која обезбеђује Република Србија, чине сопствени приход института, да се користи за унапређење делатности и подизање квалитета рада, и да средствима и имовином стеченом из сопствених прихода институт самостално располаже, у складу са законом и општим актом тог института.

Институт је чланом 34. Статута Археолошког института утврдио расподелу сопствених прихода, у складу са чланом 109. Закона о науци и истраживањима.

У поступку ревизије извршен је увид у исплате на име додатка за руковођење директору.

Управни одбор Института, на основу члана 13. став 2. Правилника о раду Института број: 8/463-1 од 30.9. 2014. године, којим је предвиђено да се плата директора може увећати до 30% одлуком Управног одбора, донео Одлуку број: 8/125 од 15.02.2019. године, да се директору Института увећава плата у висини од 30% од основне плате, за руковођење Институтом и уређивање часописа. Укупно исплаћена средства по овом основу у 2021. години из средстава буџета Републике Србије износе 729.000 динара (брuto).

Откривена неправилност:

Институт је у 2021. години на основу Одлуке Управног одбора број: 8/125-2 од 15.02.2019. године и Уговора о раду број 8/125 од 18.02.2019. године, исплатио директору за руковођење (и уређивања часописа) из средстава буџета Републике Србије износ од 729 хиљада динара (брuto), иако овај додаток на плату није прописан чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Института да исплату додатака на плату врши у складу са прописима.

Накнада трошкова за превоз запосленима извршена је из средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) у износу од 1.264.000 динара. Исплата је извршена на основу евиденције присутности запослених до висине цене месечне маркице. Исплата се не врши за време одсутности због рада на терену, годишњег одмора и државних и верских празника. Обрачунат је порез на накнаде изнад неопорезивог износа.

У прилогу су достављене Картица 415112 накнаде за превоз (режија) за период 1.1 до 31.12.2021. године, Спецификације превоз за период јануар - децембар 2021. године; изводи рачун 840-681660-05 за 12 месеци; пореске пријаве.

Стални трошкови у износу од 4.478.000 динара, извршени су из средства за режијске трошкове (ДМТ 1). Односе се на трошкове платног промета које врши Управа за трезор; енергетске услуге; комуналне услуге; услуге комуникације; трошкове осигурања и закуп имовине и опреме. Трошкови електричне енергије, грејања, комуналних услуга плаћени су по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и Српске академије наука и уметности (САНУ).

Институт је за трошкове мобилне телефоније платио добављачу „Теленор“ укупно 785.500 динара, од чега је месечна претплата износила 698.406 динара, саобраћај изван претплате 75.045 динара, паркинг сервис 5.933 динара и хуманитарне акције 6.116 динара.

У прилогу документације су Књиговодствена картица конта 421414 услуге мобилног телефона, изводи, рачуни „Теленор“ д.о.о Београд за период од јануара 2021. године до новембра 2021. године.

Трошкови путовања у износу од 1.032.000 динара, извршени су из средстава за режијске трошкове. Односе се на трошкове дневнице и смештаја на основу налога за службени пут у земљи.

Услуге по уговору извршене су у износу од 9.249.000 динара. У табели број 6. дат је преглед услуга по уговору.

Табела број 6: Услуге по уговору

(у динарима)			
Р.бр.	Конто	Опис	Буџет
1	423100	Административне услуге	197.000
2	423200	Компјутерске услуге	1.616.000
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	499.000
4	423400	Услуге информисања	1.395.000
5	423500	Стручне услуге	3.625.000
6	423700	Репрезентација	332.000
7	423900	Остале опште услуге	1.585.000
		Укупно	9.249.000

Компјутерске услуге исказане су у износу од 1.616.000 динара, односе се на услуге одржавања рачунара у износу од 1.068.822 динара са ПДВ-ом и остале услуге извршене од више добављача (одржавање рачунарске везе; услуге обраде промотивног материјала; израда *key i web visual*; *acrobat pro 2020 multiple platforms*).

Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 499.000 динара односе се на котизације за семинар, накнаде за избор у звање и чланарине за Заједницу библиотека Универзитета у Србији за 2021. годину.

Услуге информисања извршене су у износу од 1.395.000 динара са ПДВ-ом и односе се на услуге штампања мапа, постера, сертификата, мајица, огласе у дневним новинама. Плаћање је извршено на основу рачуна „Digital art“ д.о.о из Београда за услуге штампање мапа, постера и књига у износу од укупно 960.000 динара са ПДВ. Остале услуге штампања у износу од 435.000 динара са ПДВ-ом, су извршене за штампање часописа „Старинар“ и пројекат „N.S. Nomisma org. n.s. nomisma org“, а финансирани су из средстава добијених за те намене.

Стручне услуге су извршене у износу од 3.625.000 динара, из средстава за режијске трошкове у износу од 3.482.000 динара и из наменских средстава за часопис „Старинар“ у износу од 143.000 динара.

Стручне услуге односе се на услуге правног заступања пред домаћим судовима по рачунима адвокатске канцеларије у износу од 449.000 динара; израду студије и анализе оправданости улагања у римски војни логор на простору Виминацијума по рачуну „Универзитета Метрополитан ФЕФА на износ од 700.000 динара; уговор о делу за рачунарске услуге износу од 808.176 динара бруто; уговор о делу за обраду и унос

статистичких података у износу од 808.176 динара бруто; ауторске хонораре на износ од укупно 381.354 динара.

Институт је закључио два уговора о делу са два физичка лица. Предмет уговора су услуге обраде, припреме и уноса статистичких података за статистички завод и услуге обраде, припреме података, рачуноводствене послове и обрачун зараде. За оба уговора извршено је плаћање на месечном нивоу на основу достављених извештаја о обављеном послу, у износу од укупно 1.616.352 динара бруто. Обрачунати су порез и доприноси и поднете су пореске пријаве за извршене исплате.

Институт је закључио три уговора о ауторском делу са три физичка лица. На основу ових уговора и достављених рачуна о обављеном послу извршено је плаћање у износу од укупно 381.354 динара за превод текста и за активности у вези са номинацијом римског лимеса на листу Унескове светске културне баштине.

Услуге репрезентације у износу од 332.000 динара се односе на набавку безалкохолних пића, прехрамбених производа. Плаћање је извршено по рачунима више добављача из средстава буџета Републике.

Остале опште услуге у износу од 1.585.000 динара се односе на рад чланова омладинске задруге; курирске послове; фотокопирање; услуге безбедности и здравља на раду.

Расходи су извршени за рад радника ангажованих преко Омладинске задруге Пожаревац на пројекту Виминацијум, римски град и војни логор у износу од укупно 767.170 динара; за уговор о допунском раду, за обављање курирских послова у износу од 231.415 динара бруто; за фотокопирање у износу од 240.000 динара са ПДВ-ом; за обуке безбедност и здравље на раду у износу од укупно 300.000 динара бруто (обвезник није у систему ПДВ-а).

Специјализоване услуге у износу од 914.000 динара, односе се на послове царинског посредовања и пружање услуге стручног саветовања и конслатинга за примену Закона о јавним набавкама.

Текуће поправке и одржавање у износу од 147.000 динара односе се на вулканизерске услуге, услуге поправке аутомобила, урамљивање слика и остале поправке.

Материјал у износу од 4.932.000 динара набављен је из редовних средстава Министарства у износу од 3.869.000 динара и наменских средстава у износу од 1.063.000 динара. Односи се на набавку административног материјала; материјала за образовање и усавршавање запослених; медицинског и лабораторијског материјала; материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Административни материјал односи се на набавку разног канцеларијског материјала у износу од укупно 1.125.000 динара са ПДВ-ом и набавку заштитних одећа и обуће у износу од 151.000 динара.

Медицински и лабораторијски материјали исказани су у износу од 1.015.000 динара.

Институт је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке материјала за конзервацију – ацетона ЈН 05/21, закључио Уговор о набавци са „Грам“ д.о.о из Београда, број 19-8/602-9 од 27.12.2021. године на износ 1.014.720 динара са ПДВ-ом. Добављачу је по овом уговору у 2021. години плаћено у износу од 1.014.720 динара са ПДВ-ом.

Материјали за посебне намене у износу од 2.386.000 односи се на набавку различитог потрошног материјала у износу од укупно 1.389.000 динара са ПДВ-ом и алата и инвентара у износу од 719.000 динара бруто.

Опрема из средстава буџета Републике од Министарства науке исказана је у износу од укупно 6.658.000 динара, од чега је административна опрема у износу од 6.540.428 динара.

У табели број 7 дат је преглед административне опреме.

Табела број 7: Административна опреме

		(у динарима)
Р.број	Опис	Износ са ПДВ
1	Рачунари	2.375.481
2	Штампаџи	633.342
3	Фотокопир апарат	278.490
4	Машина за прање	167.407
5	Систем за третман воде	250.000
6	Сигурносни систем	1.199.640
7	Фотоапарати	1.352.005
8	Дрон	153.999
9	Блиц, пројектор	130.064
	Укупно	6.540.428

Институт је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке рачунарске опреме 02/21 закључио Уговор о набавци рачунарске опреме са „Успон“ д.о.о из Београда, број 19-8/583-9 од 20.12.2021. године у износу од 1.596.360 динара. Добављачу је по овом уговору у 2021. години плаћено у истом износу (од 1.596.360 динара).

Институт је након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број ЈН 02-1/21, закључио Уговор за набавку рачунарске опреме, са „Интегра биро“ д.о.о из Београда, број 19-8/660-11 од 23.12.2021. године, у износу од 708.333 динара. Добављачу је по овом уговору у 2021. години плаћено 390.142 динара.

Институт је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке фотографске опреме 02/21 закључио Уговор о набавци опреме са „Рефорт Б“ д.о.о из Београда, број 19-8/601-8 од 16.12.2021. године у износу од 935.600 динара. Добављачу је по овом уговору у 2021. години плаћено у износу од 935.600 динара.

У прилогу документације су: рачуноводствене картице; рачун; уговори; Прилог 5 - јавне набавке спроведене у 2021. години.

5. Приходи из буџета од Министарства културе и информисања

Институт је остварио приходе у износу од 17.455.349 динара, од реализације 14 научноистраживачких пројеката које је финансирао Министарство културе и информисања (у даљем тексту: Министарство културе).

Након спроведеног конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката из области културног наслеђа у Републици Србији у 2021. години, Министарство културе је, на основу члана 76. став 8. Закона о култури и Финансијског плана прихода и расхода Министарства за 2021. годину, закључило са Институтом уговоре о суфинансирању пројеката.

У табели број 8 дат је преглед пројеката, које је суфинансирао Министарство културе.

Уговором је утврђен укупан буџет пројекта. Средства за финансирање пројеката су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, раздео 29 – Министарство културе. Пренос средстава се вршио решењима Министарства културе са рачуна Извршење буџета РС на рачун Института.

Табела број 8: Преглед пројеката суфинансираних од стране Министарства културе

(у динарима)					
Р. бр.	Опис (назив пројекта)	Уговор број и датум	Износ Уговора	Остварен приход	Износ утрошених средстава
1.	Археолошка радионица - средње Поморавље у неолитизацији ЈИ Европе Дреновац - неолитски мегалополис	3/90-3 од 10.5.2021.	1.000.000	1.000.000	999.899
2.	Проспекција малог Штурца - истраживање праисторијског рударства: истраживање окна	28/59-3 од 10.5.2021.	800.000	800.000	800.000
3.	Археолошка истраживања на локалитету Велика хумска чука у Хуму код Ниша	46/64-3 од 10.5.2021.	700.000	700.000	696.229
4.	Naissus Christianus Дигитализација и презентација споменика раног хришћанства у Нишу	39-П/22-3 од 16.4.2021.	700.000	700.000	681.647
5.	Конзервација и презентација пловила из Виминацијума	9-1/63-3 од 20.5.2021.	4.000.000	4.000.000	3.980.516
6.	Опремање изложбеног простора за сталну поставку Музеја у саставу Археолошког института на простору археолошког локалитета Viminacium	39-9/65-3 од 20.5.2021.	2.000.000	2.000.000	1.998.320
7.	Ископавање легијског утврђења на локалитету Чаир	9/86-3 од 31.5.2021.	1.000.000	1.000.000	1.000.000
8.	Израда пројекта конзервације и презентације терми Константинове виле на Медјани	14/83-3 од 9.6.2021.	955.349	955.349	867.799
9.	Конзервација, рестаурација и презентација неолитске архитектуре у Дреновцу	3-1/91-3 од 9.6.2021.	3.000.000	3.000.000	2.999.894
10.	Систематско рекогносцирање праисторије Рудника и околине: општина Кнић и територија града Крагујевца	39/85-3 од 2.7.2021.	400.000	400.000	397.300
11.	Врело-Шаркамен, археолошка истраживања, презентација и промоција	30/62-3 од 2.7.2021.	800.000	800.000,00	800.000
12.	Археолошка истраживања, презентација и промоција римског утврђења Timacum Minus у Равни код Књажевца	26/60-3 од 2.7.2021.	700.000	700.000	896.727
13.	Глац-систематска археолошка истраживања 2021.	79/95-3 од 2.7.2021.	700.000	700.000	700.800
14.	Бронзано доба у североисточној Србији - металургија, насеља, некрополе	82-2/87-3 од 27.7.2021.	700.000	700.000	650.111
Укупно:			17.455.349	17.455.349	17.469.242

Расподела прихода од пројеката које је финансирао Министарство културе одређена је уговорима о реализацији пројеката.

На основу закључених уговора о суфинансирању пројеката, у 2021. години, Институт је извршио расподелу прихода од Министарства културе и технолошког развоја за:

- плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 141.226 динара;
- социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 23.514 динара;
- сталне трошкове, у износу од 197.369 динара;
- трошкове путовања, у износу од 6.311.647 динара;
- услуге по уговору, у износу од 4.164.522 динара;
- специјализоване услуге, у износу од 111.094 динара;
- материјал, у износу од 377.771 динара;
- зграде и грађевинске објекте, у износу од 2.121.984 динара;
- изградњу зграда и објеката, у износу од 1.987.920 динара.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију расподеле прихода пројеката, приказаних у тебели број 9.

*Извештај о ревизији правилности пословања Археолошког института, Београд
у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода за 2021. годину*

Табела број 9: Преглед ревидираних пројеката

(у динарима)

Назив уговорне обавезе	Конзервација, рестаурација и презентација неолитске архитектуре у Дреновцу	Проспекција малог Штурца - истраживање праисторијског рударства: истраживање окна	Врело-Шаркамен, археолошка истраживања, презентација и промоција	Израда пројекта конзервације и презентације терми Константинове виле на Медијани	Конзервација и презентација пловила из Виминацијума
Рад стручне екипа	528.000		276.000		
Дневнице		724.500			1.932.000
Рад стручних екипа дневнице и смештај				149.101	
Омладинска задруга			479.503	197.601	
Најам возила- genta a car		75.500			
Израда и уградња водоотпорних паноа	2.121.984				
Штампање публикације	349.910				
Превоз			44.496		
Превоз-употреба сопственог возила					103.212
Рад стручне екипе - Ауторски хонорари				325.254	
Дигитализација				101.262	
Потрошни материјал				47.061	213.441
Лабораторијске анализе				47.520	106.020
Фумигација					60.000
Средства за рад					1.565.842
УКУПНО УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА:	2.999.894	800.000	799.999	867.799	3.980.515
Повраћај средстава	106			87.550	19.484
ИЗНОС ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА:	3.000.000	800.000	799.999	955.349	3.999.999

Уговорима о суфинансирању пројекта, одређени су износи и намена одобрених средстава. Институт је у обавези да пројекат реализује у складу са спецификацијом из уговора којом су одређени: број чланова екипе, износи дневница, број дана ангажовања, ауторски хонорари, набавке потрошног материјала, услуга, јавне набавке. Институт је Министарству културе, доставио извештаје о реализацији пројеката и финансијске извештаје о наменском коришћењу средстава. Извештаје разматра стручна служба Министарства и уколико извештаји о реализованим програму нису достављени, наредни захтеви корисника средстава се не разматрају.

Институт је Министарству културе, у складу са закљученим уговорима, извршио повраћај средстава у износу од укупно 186.906 динара.

Средства Министарства културе у износу од 1.846.776 динара, која нису утрошена до краја 2021. године, пренета су у наредну годину на основу продужења рока за реализацију пројекта „Конзервација и презентација пловила из Виминацијума“, о чему је сачињен Анекс уговора.

Расподела прихода од Министарства културе извршена је у складу са закљученим уговорима.

У прилогу документације су: уговори закључени са Министарством културе, извештаји о реализацији пројеката, финансијски извештаји о наменском коришћењу средстава, путни налози, уговори са физичким лицима о ангажовању на пројекту без

накнаде, уговори о ауторском делу, рачуни, изводи, пореске пријаве, извештаји о обављеном послу.

6. Остваривање и расподела прихода из других извора

Институт је исказао приходе:

- Порез на међународну трговину и трансакције – конто 715000 у износу од 26.552 динара. Добит је евидентирана због курсних разлика средстава у валути на девизном рачуну (GBP) у Управи за трезор.

- Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 у износу од 7.441.384 динара. Приходи су остварени научноистраживачком радом на пројектима који су финансирани из фондова ЕУ и других домаћих и међународних институција. Расподела ових прихода је извршена у износу од укупно 4.155.000 динара. Расподела је извршена на накнаде за службени пут у земљи и иностранству, уговоре о ауторском хонорару, котизације, репрезентацију, материјал, на основу уговора.

- Мешовити и неодређени приходи - конто 745000 у износу од 39.487 динара, односе се на остале ванредне приходе - рефундација трошкова осигурања.

- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у износу од 33.555 динара, односе се на приходе за рефундацију расхода за боловање преко 30 дана на терет фондова.