



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АРХЕОЛОШКОГ ИНСТИТУТА, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на остваривање
и расподелу прихода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године



Број: 400-835/2022-03/19
Београд, 6. април 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року до 90 дана	4
2.1 Ажурирање интернет странице.....	4
2.1.1. Опис неправилности	4
2.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.2. Класификација расхода и издатака према изворима финансирања	4
2.2.1. Опис неправилности	4
2.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.2.3 Оцена мера исправљања	4
2.3. Додатак на плату	4
2.3.1. Опис неправилности	4
2.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.3.3 Оцена мера исправљања	5
ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које је могуће отклонити у року до три године	5
2.1 Систем финансијског управљања и контроле	5
2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2 Исказане мере исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања 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 од 9. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Археолошки институт је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року до 90 дана

2.1 Ажурирање интернет странице

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Институт је на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2021. годину и 2022. годину.

Докази: Документа су објављена на интернет страници: <https://www.ai.ac.rs/Институт/Документа>

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Класификација расхода и издатака према изворима финансирања

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Академија је извршила класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, почев од 1. јануара 2023. године.

Докази: Извори финансирања: вишеструка аналитика: конто 400000-899999 у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, вишеструка аналитика Конто 4-8221210 у периоду од 1.1.2023. године до 28.2.2023. године, Бруто биланс од 1.1.203. до 28.2.2023. године по контима и изворима финансирања.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Додатак на плату

2.3.1. Опис неправилности

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 (бруто), 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



2.3.2 Исказане мере исправљања

Институт је почев од зараде за децембар 2022. године обуставио исплате функционалног додатка директору Института по основу руковођења.

Докази: платни листић за децембар 2022. године, платни листић за јануар, фебруар 2023. године, Картице главне књиге за 2023. годину у којима није евидентиран расход за Остале додатке и накнаде запосленима конто – 4111190 извор финансирања Министарство науке.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1 Систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Институт је донео одлуку о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу, именовано руководиоца и координатора радне групе, са задатком да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле. У одлуци су наведени задаци радне групе: израда акционог плана, попис и опис пословних процеса, израда мапе пословних процеса, процедура, идентификација и процена ризика, начин управљања ризицима, израда стратегије управљања ризицима. Рокови извршења ових задатака су наведени у периоду од 2023. до 2025. године.

Доказ: Одлука број: 8/7 од 10.1.2023. године о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу (ФУК)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Археолошки институт, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Археолошки институт задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. април 2023. године