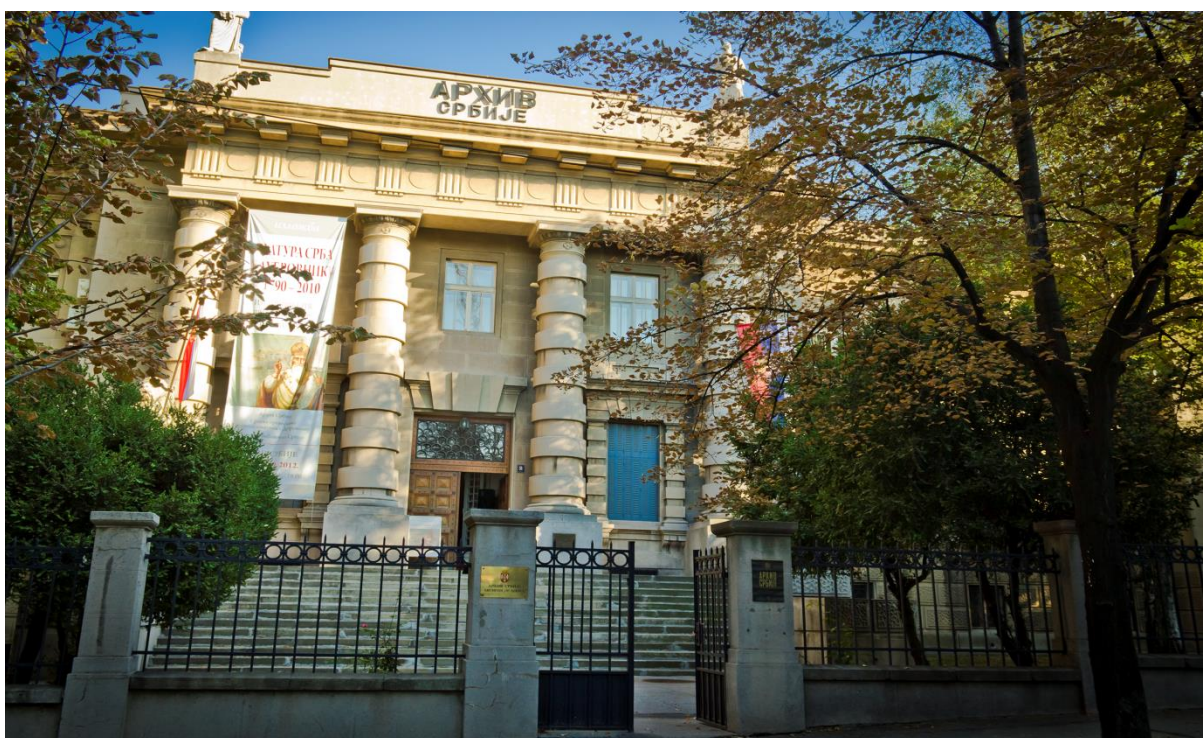


Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода



Број: 400-1274/2019-03/12
31. октобар 2019. године
Београд

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.arhivsrbiye.org.rs/priprema/arhiv5.png>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Државна ревизорска институција је у досадашњим ревизијама установа културе које обављају културну делатност утврдила да се најчешћи (и највећи) износи откривених неправилности јављају код установа културе а односе се на примања запослених (често су примењиване погрешне основице и посебно погрешни коефицијенти); да постоје набавке које су планиране и које су спроведене по неком од поступака јавних набавки, али је често поступак био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура;

Установе остварују и расподељују сопствена средства у складу са прописима, али се дешава да на погрешан начин поједине приходе квалификују као сопствене, који припадају буџету Републике Србије и не расподељују их у складу са утврђеним наменама.

Шта смо препоручили?

Препоруке дате руководству Архива усмерене су на предузимање мера у циљу отклањања уочених слабости у његовом функционисању.

Препоручено је да:

- плате обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима;
- расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- остварене сопствене приходе расподељују за унапред одређене намене, у складу са прописима.

Резиме

Архив Србије, Београд (у даљем тексту: Архив):

1) применом погрешно утврђених коефицијената, Архив је више обрачунао и исплатио плате запосленима у износу од 1,06 милиона динара, што није у складу са прописима који уређују ову област.

2) спровео је поступке јавних набавки, а да: (1) конкурсном документацијом у делу техничких спецификација описом предмета набавке ограничио конкуренцију; (2) није објавио позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију (за набавку електричне енергије, материјала за конзервацију, путничког возила на лизинг) на својој интернет страници. (3) Преузео обавезе и извршио плаћање услуга (за редовне програмске активности) без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1,58 милиона динара;

3) остварио приходе у оквиру своје делатности (од продаје добара и услуга) у износу од 16,17 милиона динара и исте утрошио за финансирање текућих расхода и издатака, у складу са Правилником о коришћењу сопствених прихода. Архив је донео свеобухватан акт којим је уредио расподелу споствених прихода.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА	5
1.1. Архив је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе.	5
1.2 У Архиву је број запослених био у складу са прописима који одређују максимални број запослених.	5
1.3 Архив је због неодговарајућих коефицијената исплатио плате у већем износу за 1.064 хиљада динара.	5
1.4 Архив је увећавао плату из средстава сопствених прихода, а највише до 30%.	5
2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	6
2.1 Архив је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.	6
2.2 Архив није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, објавио на својој интернет страници.	6
2.3 Архив је донео План јавних набавки за 2018. годину.	6
2.4 Архив је у 2018. години спровео поступке јавних набавки у којима су утврђене неправилности које се односе на (не)објављивање законом прописане документације на својој интернет страници.	6
2.5 Архив је у 2018. години закључио уговоре након спроведених поступака у вредности од 21.152 хиљада динара, и исте извршио у износу од 15.658 хиљада динара, од чега укупно извршен износ од 1.578 хиљада динара садржи неправилност (износ од 390 хиљада динара није уговорен у поступку јавне набавке, а износ од 1.188 је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности).....	7
2.6. Архив није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила на лизинг.....	7
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	8
3.1 Архив је у 2018. години остварио сопствене приходе у складу са Статутом, у оквиру своје делатности.	8
3.2 Архив је Правилником уредио располагање сопствених прихода за финансирање трошкова.	8
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	9
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. Предмет ревизије.....	13
2. Ревидирани период пословања.....	13
3. Информације о субјекту ревизије.....	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	14
5. Критеријуми.....	15
6. Методологија рада.....	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	17
V ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА ...	19
VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ, СПРОВОЂЕЊЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	23
VIII ПРИЛОГ 4 - ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	30
IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	32

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА

1.1. Архив је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе.

1.1.1. Архив је основице за обрачун плата утврдио у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

1.2. У Архиву је број запослених био у складу са прописима који одређују максимални број запослених.

1.2.1. Број запослених на неодређено време у Архиву у 2018. години, био је 76.

1.2.2. У Архиву је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, био до шест лица.

1.3. Архив је због неодговарајућих коефицијената исплатио плате у већем износу за 1.064 хиљада динара.

1.3.1. Архив је на основу утврђених коефицијената у Уговорима о раду и Анексима, који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунао и исплатио плате за 1.064 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. став 1) тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

1.4. Архив је увећавао плату из средстава сопствених прихода, а највише до 30%.

1.4.1 Архив је увећавао плате из сопствених прихода, на основу Одлука директора за сваки месец, из средстава сопствених прихода, а највише до 30%, у складу са Правилником о коришћењу сопствених прихода у Архиву Србије, 05 број 1009 од 25.09.2017. године и чланом 12. став 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Архив је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.1.1. Архив је на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 863 од 13.10.2015. године, којим је уредио начин планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и праћење извршења уговора.

2.2. Архив није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, објавио на својој интернет страници.

2.2.1. Архив није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 863 од 13.10.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Архив је након уручења Нацрта извештаја отклонио неправилност (Предузете мере у поступку ревизије).

2.3. Архив је донео План јавних набавки за 2018. годину.

2.3.1. Одговорно лице – директор Архива је донео План набавки, 05 број 237 од 14.02.2018. године. У 2018. години је била једна измена плана јавних набавки.

2.4. Архив је у 2018. години спровео поступке јавних набавки у којима су утврђене неправилности које се односе на (не)објављивање законом прописане документације на својој интернет страници.

2.4.1. Архив није објавио позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију на својој интернет страници (за набавку електричне енергије, набавку материјала за конзервацију), што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним Архив је након уручења Нацрта извештаја отклонио неправилност (Предузете мере у поступку ревизије).

2.4.2. Архив је у поступку јавне набавке мале вредности путничког аутомобила на лизинг: (1) у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама; (2) није објавио позив за подношење понуда ни конкурсну документацију за предметну набавку на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним под (1) дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Након уручења Нацрта извештаја, Архив је неправилност под (2) отклонио (Предузете мере у поступку ревизије).

2.4.3. Будући да је набавка путничког аутомобила на лизинг спроведена у обновљеном поступку а за првобитно покренуту набавку Архив: (1) није објавио на својој интернет страници Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 10/2-10/3-6 од 25.04.2018. године; (2) након што је обуставио поступак јавне набавке, поново је

покренуо поступак у истој буџетској години, односно у наредних шест месеци, што није у складу са чланом 109. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Архив је након уручења Нацрта извештаја неправилност под (1) отклонио (Предузете мере у поступку ревизије).

У вези са утврђеним под (2) дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

2.5. Архив је у 2018. години закључио уговоре након спроведених поступака у вредности од 21.152 хиљада динара, и исте извршио у износу од 15.658 хиљада динара, од чега укупно извршен износ од 1.578 хиљада динара садржи неправилност (износ од 390 хиљада динара није уговорен у поступку јавне набавке, а износ од 1.188 је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности)

2.5.1. Архив је преузео обавезе и извршио плаћање на име набавке услуга Наставак израде Софтвера за Информациони систем Архива Србије (АРХИС), број 10/6-10/3-7 од 05.11.2018. године и услуга Израда програма за транслитерацију, статистичке извештаје и извоз података припремљених за јавно представљање као и имплементација и модулarna интеграција изграђених софтверских решења на опреми, 05 број 1231/5 од 07.12.2018. године, у укупном износу од 2.082 хиљада динара (1.692+390) од добављача Docus d.o.o. Чачак, од чега износ од 390 хиљада динара није уговорен у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

2.5.2. Архив је преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 1.188 хиљада динара (600+588), добављачу Retro print d.o.o. Нови Београд, на основу Уговора 05 број 648 од 24.05.2018. године за услуге дизајна у вредности од 600.000 динара са ПДВ-ом и Уговора 05 број 649 од 24.05.2018. године за ликовно графичко уређивање у вредности од 588.000 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 4 и 5).

2.6. Архив није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила на лизинг.

2.6.1. Архив није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила марке Toyota (у износу од 2.296 хиљада динара).

У вези са утврђеним дали смо налаз у делу Скретање пажње (Налаз 3).

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

3.1. Архив је у 2018. години остварио сопствене приходе у складу са Статутом, у оквиру своје делатности.

3.1.1. Архив је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 16.175 хиљада динара, и то: Приходи од истраживања и копирања архивске грађе у износу од 1.461 хиљада динара, Приходи од издавања уверења у износу од 363 хиљада динара, Приходи од продаје и публикација и књига у износу од 431 хиљада динара, Приходи од сређивања регистратура у износу од 9.484 хиљада динара, Приходи од организације семинара из архивистике у износу од 983 хиљада динара, Остали Приходи републичких органа и организација у износу од 468 хиљада динара, Приходи од Амбасаде САД за приређивање изложбе у износу од 2.985 хиљада динара.

3.2. Архив је Правилником уредио располагање сопствених прихода за финансирање трошкова.

3.2.1. Архив је донео Правилник о коришћењу сопствених прихода у Архиву Србије, 05 број 1009 од 25.09.2017. године, којим је ближе уредио изворе и начин коришћења сопствених прихода као и критеријуме и поступак коришћења дела сопствених прихода за увећање плата запослених.

Детаљнији подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на:

Налаз 1

На основу члана 52. став 2) Закона о култури, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја¹ и члана 43. став 1) Закона о Влади², Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела одлуку у складу са којом је Архив Србије, Београд стекао статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја³.

Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. године⁴ брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазним и завршним одредбама наведеног закона није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја.

Налаз 2

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵ утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, и то: у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁶ утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама, као и радних места пратећих и помоћно-техничких послова у јавном сектору.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје називе радних места који су утврђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, са којом је субјект ревизије усагласио свој акт о организацији и систематизацији радних места.

Законом о запосленима у јавним службама⁷, у члану 30. став 2) је прописано да радно место у Правилнику је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у Правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

Законом о систему плата запослених у јавном сектору⁸ у члану 39. став 3) је прописано да ће се до 1. јануара 2019. године донети, у складу са одредбама овог

¹ „Службени гласник РС“, број 40/10

² „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

³ „Службени гласник РС“, број 41/13

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 – испр.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/2008, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17 и 95/18

закона, закони којима се уређују радноправни статус, плате и друга примања запослених у јавним службама, јавним агенцијама и другим органима и организацијама које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Наведени акт није донет.

Ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата (коефицијенти за обрачун и исплату плата), спровели смо на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз 3

Скрећемо пажњу да Законом о јавној својини није прописано ко одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за установе које немају статус државног органа и организације. Архив је установа и индиректни корисник буџетских средстава у надлежности Министарства културе и информисања. Архив је прибавио путничко возило у 2018. години, што је описано у Прилогу 3, Набавка путничког аутомобила на лизинг, ЈНМВ 3-10/3/2018.

Налаз 4

Законом о култури⁹ сопствени приходи су различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.

Законом о буџетском систему чланом 47[с3] је прописано да приходи које својом делатношћу остваре установе културе задржавају карактер сопствених прихода.

Законом о култури, чланом 10. став 2. је прописано да се културни програми и пројекти установа културе финансирају и из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, уступањем ауторских и сродних права, од легата, донација, спонзорстава и на други начин, у складу са законом.

Чланом 12. истог закона је прописано да се средства за финансирање културних делатности могу обезбеђивати оснивањем и деловањем задужбина и фондација, у складу са законом.

Чланом 74. став 1. је прописано да се установе чији је оснивач Република Србија финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом.

Из одредаба чл. 10. и 12. Закона о култури, произилази да су донације, легати, спонзорства, поклони, завештања сопствени приходи установе културе. Међутим, донације, легати, спонзорства, поклони и завештања се не остварују делатношћу установе културе, па у складу са чланом 47 [с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.

Потребно је одредбе Закона о култури које се односе на сопствене приходе ускладити са прописима из области буџетског система.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/16 и 30/16 – исправка

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да утврђује коефицијенте у складу са актом Владе. (Прилог 2 - Препорука број 1)

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 2)

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да након наредних шест месеци од обуставе поступка могу предметну набавку поновити. (Прилог 3 - Препорука број 3)

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга за Информациони систем Архива Србије (АРХИС) врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 4)

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга у оквиру редовних програмских активности врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 5)

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. октобар 2019. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Архив Србије 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Архив Србије 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 осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројем: 1 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Архив Србије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 2, 3, 4 и 5 и које је могуће отклонити у року до годину дана Архив Србије 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.

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹⁰, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02 од 26. децембра 2018. године и Закључка за спровођење ревизије број 400-1274/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је одређен Закључком о спровођењу ревизије и исти се односи на ревидирање правилности пословања Архива Србије, Београд, и то: (1) утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, (2) спроведене поступке јавних набавки током 2018. године и реализацију по основу истих и (3) остваривање и расподелу сопствених прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Архив Србије је установа у области културе која обавља делатност заштите и коришћења архивске грађе и регистратурског материјала. Архив Србије је централна и матична установа заштите архивске грађе у Републици Србији.

Архивску грађу чине изворни и репродуковани писани, цртани, компјутеризовани, штампани, фотографисани, филмовани, микрофилмовани, фонографисани или на други начин забележени документарни материјал од посебног значаја за науку и културу који је настао у раду државних органа и организација, органа јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе, политичких организација и њихових органа, установа и других организација, верских заједница, као и појединаца, без обзира на то кад је и где настао и да ли се налази у установама заштите или ван њих.

Основан је Законом о Државној архиви (Српске новине Краљевине Србије, број 271, 11. 12. 1898. године) као Државна архива Краљевине Србије. Актуелни назив носи од 1969. године.

Право на коришћење архивске грађе и библиотечног материјала Архива имају сви грађани Републике Србије, као и страни држављани.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

Зграде Архива Србије (на локацији КО Палилула и Железник) су државна својина Републике Србије, над којима Архив има право коришћења. Зграда Архива Србије у Београду, у Карнегијевој улици број 2, проглашена је за културно добро Одлуком Скупштине Града Београда¹¹.

Организација, начин рада, управљање и руковођење ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Архиву Србије. Архив је установа културе у којој се рад организује у организационим јединицама које представљају основне делове процеса рада у остваривању његове делатности. Организационе јединице у Архиву су: Управа Архива, одељење, служба и група.

Одељења Архива Србије су: 1. Одељење архивске грађе старог периода; 2. Одељење архивске грађе новог периода; 3. Одељење за коришћење архивске грађе и техничку заштиту и 4. Одељење за опште послове.

У органе Архива спадају директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор руководи Архивом, а њега именује и разрешава Влада. Архивом управља Управни одбор који се састоји од пет чланова, председника и чланова одбора, које именује и разрешава Влада. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Архива, а састоји се од три члана, које именује и разрешава Влада, у складу са законом.

Архив Србије у 2018. години:

- број запослених лица на неодређено време у складу са важећом одлуком о максималном броју запослених је до 76, а на одређено ангажовано је до шест лица;
- остварио сопствене приходе од продаје добара и услуга од 16.174.701 динара;
- исказао расходе за плате и доприносе на терет послодавца у износу од 75.013.696 динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије у износу од 68.719.171 динара, а из осталих извора у износу од 6.294.525 динара;
- укупно опредељена средства за текуће расходе и издатке исказана су у укупном износу од 147.476.925 динара;
- Архив је из сопствених средстава утрошио 15.504.123 динара, и то: износ од 13.808.123 динара за текуће расходе и 1.696.000 динара за издатке за набавку нефинансијске имовине.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 15. новембра 2019. године. Спроводи се у седишту субјекта и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата, јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених 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 којом ће бити обухваћене

¹¹ „Службени лист града Београда“ број 19/81. 4/83, 23/84, 21/86, 16/87, 12/89, 22/89, 26/98 и 21/94

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

активности субјекта ревизије предузимане током 2018. године у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата запослених у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, поступци јавних набавки спроведени у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у наведеним поступцима, са посебним акцентом на валидности документације којом се доказује да су радови изведени/добра прибављена/услуга извршена и приходи остварени из вршења „друге“ делатности у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, као и расподела наведених прихода.

У поступку спровођења ревизије веб сајт Архива је „тренутно у припреми“.

5. Критеријуми

Критеријуми за вршење ревизије дефинисани су Програмом ревизије за 2019. годину.

Р. б.	Извор критеријума	Критеријум
1	Закон о платама у државним органима и јавним службама;	1) Да ли су плате обрачунате и исплаћене на основу: - основице коју је утврдила Влада Закључком Владе РС 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године; - коефицијента који је утврђен актом Владе; - додатка на плату; - обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом; 2) Да ли је увећање плате исплаћено из „других прихода“ до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом?
2	1) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2017. годину	1) Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време код Архива у складу са прописима? (Утврдити број систематизованих извршилаца, број укупно запослених, запослених на одређено и неодређено време и упоредити са Одлуком).
	2) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	2) Да ли укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима није већи од 10% броја запослених на неодређено време, односно уколико субјект има до 100 запослених, да тај број није већи од 10?
	3) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	3) Да ли постоји сагласност Комисије за новозапослене раднике у 2018. години? Да ли постоји сагласност Комисије да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима буде већи од 10% броја запослених на неодређено време?
3	1) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Уредба престаје да се примењује на запослене у јавним службама даном почетка примене Закона о запосленима у јавним службама („Службени гласник РС“, број 113/2017), односно 1. јануара 2020. године изузев одредаба чл. 30, 31, 32, члана 157. ст. 1. и 3. и члана 159. које се примењују	1) Да ли су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом? Да ли су увећања по основу руковођења правилно обрачуната и исплаћена запосленима?

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

	од дана ступања овог закона на снагу)	
	2) Закон о запосленима у јавним службама	2) Да ли је Правилник донео директор Архива уз претходно прибављену сагласност органа управљања?
4	Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе	1) Да ли се плата исплаћује у два дела, у прописаним роковима? (Утврдити да ли је послодавац запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун).
5	Закон о култури	1) Да ли је прибављена сагласност Министарства на акт о систематизацији? 1) Да ли је донет интерни акт за уређење поступка јавне набавке?
6	Закон о јавним набавкама	2) Утврдити да ли је интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци? 3) Да ли је интерни акт усаглашен са Законом о јавној набавци? Утврдити да ли је интерни акт објављен на интернет страници. 4) Да ли је донет План јавних набавки за 2018. годину, као и да ли је било измена Плана и да ли исти садржи све прописане податке? 5) Да ли је Архив набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са Законом о јавним набавкама? 6) Да ли је Архив спровео набавку добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500.000 динара у складу са Законом? 7) Да ли је Архив ограничио конкуренцију у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација?
7	Закон о буџетском систему	1) Како се остварују и евидентирају „сопствени приходи“? 2) Да ли Архив измирење расхода и издатака прво врши из прихода из других извора? 3) Да ли су „сопствени приходи“ остварени делатношћу Архива и да ли су коришћени за намене утврђене посебним законом? 4) Да ли је донет општи акт којим се уређује расподела сопствених прихода?
8	Закон о јавној својини	1) Да ли је Архив самостално доносио одлуке о прибављању превозних средстава или је још неки орган одлучивао о томе?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују финансирање установа културе;
- анализу интерних аката Архив којим су уређени пословни процеси;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

- поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;

- интервјуисање одговорних особа Архив.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Архив 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“.

У ПРИЛОГ 1 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања уочених неправилности руководство Архива је у поступку ревизије на основу препорука ревизора предузело следеће мере исправљања, у делу:

1. Плате

Архив је у 2019. години закључио Анексе Уговора, и то: 05 број 849/3-6/1 од 22.07.2019. године Уговора под редним бројем 4 у табели; 05 број 849/3-8/1 од 22.07.2019. године у делу који се односи на члан 2. тачка 7. Уредбе (не и члан 3. став 1) тачка 6. – увећање коефицијента који је утврђен у висини 0,3) Уговора под редним бројем 5; 05 број 849/3-10/1 од 24.07.2019. године Уговора под редним бројем 6 у табели; 05 број 849/3-11/1 од 25.07.2019. године у делу који се односи на члан 2. тачка 7. Уредбе (не и члан 3. став 1) тачка 6. – увећање коефицијента који је утврђен у висини 0,3) Уговора под редним бројем 7; 05 број 849/3-12/1 од 23.07.2019. године Уговора под редним бројем 14 у табели; 05 број 849/3-9/1 од 22.07.2019. године Уговора под редним бројем 16 у табели; 05 број 849/3-7/1 од 23.07.2019. године у делу који се односи на члан 2. тачка 7. Уредбе (не и члан 3. став 1) тачка 6. – увећање коефицијента који је утврђен у висини 0,6) Уговора под редним бројем 17; 05 број 849/2 од 22.07.2019. године Уговора под редним бројем 19 у табели; 05 број 849/3-2/1 од 22.07.2019. године Уговора под редним бројем 21 у табели; 05 број 849/3-5/1 од 22.07.2019. године у делу који се односи на члан 2. тачка 7. Уредбе (не и члан 3. став 1) тачка 6. – увећање коефицијента који је утврђен у висини 0,3) Уговора под редним бројем 26; 05 број 849/3-14/1 од 29.07.2019. године, Уговора под редним бројем 22 у табели; 05 број 849/3-3/1 од 22.07.2019. године, Уговора под редним бројем 28 у табели; 05 број 849/3-15/1 од 29.07.2019. године за Уговор под редним бројем 29 у табели; 05 број 849/3-1/1 од 23.07.2019. године за Уговор под редним бројем 31 у табели, и на тај начин поступио по препоруци односно ускладио коефицијенте са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент је почео да се примењује за обрачун и исплату плате почев од 1. јула 2019. године.

Запослени чији је уговор приказан у табели под редним бројем 23, Решењем 05 број 936 од 02.09.2019. године због повећаног обима посла премештен на радно место архивисте.

2. Јавне набавке

Архив је након уручења Нацрта извештаја објавио 26. септембра 2019. године на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 430 од 09.10.2015. године.

Архив је након уручења Нацрта извештаја објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници за набавку: електричне енергије, материјала за конзервацију и путничког аутомобила на лизинг, као и Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 10/2-10/3-6 од 25.04.2018. године.

VI ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА – ПЛАТА

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања. У члану 2. ст. 1. и 4. прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица); 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. У члану 3. је прописано да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Плате запослених у Архиву које се финансирају из буџета су обрачунате и исплаћене у складу са основицом за обрачун и исплату плата, која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године и која је износила 2.763,70 динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Архив евидентирао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411 и Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412 у износу од 75.013.696 динара, од чега је износ од 68.719.171 динара извршен из средстава буџета Републике Србије а износ од 6.294.525 динара из осталих извора (сопствени приходи).

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, прописан је максималан број запослених у Архиву 76. Укупан број запослених у 2018. години на неодређено време био је до 76.

Архив је у 2018. години, стекао услове за попуњавање слободних места, односно упражњених радних места. Закључком Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број 112-9173/2018 од 29.10.2018. године, Архив је добио сагласност за пријем у радни однос на неодређено време, укупно 4 радна места, број извршилаца 4 (радна места са високом стручном спремом), радни однос на неодређено време.

Архив је у 2018. години закључио два уговора о раду на неодређено време и то Уговор 05 број 1203 од 21.11.2018. године и 05 број 1202 од 21.11.2018. године.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђују се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених 1) у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; 2) у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; 3) у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Архив је у Уговорима о раду утврдио коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 7. и чланом 3. став 1) тачка 6. Уредбе).

Архив је закључио Уговоре о раду са тридесетпет (35) лица, преглед по уговорима наводимо у следећој табели:

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Табела број 1: Упоредни преглед извршених расхода за плате по утврђеном коефицијенту у уговорима о раду у 2018. години и расхода за плате да је примењен одговарајући коефицијент

(у динарима)

Редни број	Акт о утврђивању коефицијента	Укупно исплаћено у 2018. години по утврђеном коефицијенту		Укупна исплата у 2018. години да је примењен одговарајући коефицијент		Разлика	
		Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто
1	05 бр.84/50-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/53 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
2	05 бр.84/69-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/26 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
3	05 бр.84/53-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/56 30.07.2018.(Нова систем.)	460.985	631.933	437.770	598.816	23.215	33.117
4	05 бр.84/64-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/69 30.07.2018.(Нова систем.)	467.618	641.395	441.087	603.547	26.531	37.848
5	05 бр.84/60-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/28 30.07.2018.(Нова систем.)	407.922	556.237	368.125	499.465	39.797	56.772
6	05 бр.84/60-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/28 30.07.2018.(Нова систем.)	441.087	603.547	368.125	499.465	72.962	104.082
7	05 бр.84/4-1 29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/24 30.07.2018.(Нова систем.)	394.656	537.313	368.125	499.465	26.531	37.848
8	05 бр.84/34-1 26.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/34 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
9	05 бр.84/37-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/30 30.07.2018.(Нова систем.)	460.985	631.933	437.770	598.816	23.215	33.117
10	05 бр.84/59-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/6-1 23.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
11	05 бр.363 31.03.2016.(Уговор о раду на одређено)05бр.852/72 30.07.2018.(Нова систем.)	232.151	305.493	222.201	291.300	9.950	14.193
12	05 бр.84/13-1 29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/50 30.07.2018.(Нова систем.)	394.656	537.313	368.125	499.465	26.531	37.848
13	05 бр.84/45-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/65 30.07.2018.(Нова систем.)	460.985	631.933	437.770	598.816	23.215	33.117
14	05 бр.84/2 29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/31 30.07.2018.(Нова систем.)	232.151	305.493	222.201	291.300	9.950	14.193
15	05 бр.754 20.06.2017.(Уговор о раду на одређено) 05 бр.1401 22.12.2017.(Уговор о раду на одређено)	232.151	305.493	222.201	291.300	9.950	14.193
16	05 бр.84/65-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/27 30.07.2018.(Нова систем.)	334.960	452.155	318.378	428.500	16.582	23.655

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Редни број	Акт о утврђивању коефицијента	Укупно исплаћено у 2018. години по утврђеном коефицијенту		Укупна исплата у 2018. години да је примењен одговарајући коефицијент		Разлика	
		Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто
17	05 бр.84/66-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/76 30.07.2018.(Нова систем.)	427.821	584.623	374.758	508.927	53.063	75.696
18	05 бр.84/70-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/21 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
19	05 бр.84/25-1 26.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/57 30.07.2018.(Нова систем.)	407.922	556.237	368.125	499.465	39.797	56.772
20	05 бр.84/51-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/11-1 23.07.2018.(Нова систем.)	606.909	840.098	573.744	792.788	33.165	47.310
21	05 бр.84/43-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/42 30.07.2018.(Нова систем.)	351.543	475.810	318.378	428.500	33.165	47.310
22	05 бр.84/46-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/49 30.07.2018.(Нова систем.)	232.151	305.493	222.201	291.300	9.950	14.193
23	05 бр.84/68-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/2 23.07.2018.(Нова систем.)	401.289	546.775	368.125	499.465	33.164	47.310
24	05 бр.84/52-1 26.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/54 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
25	05 бр.84/27-1 26.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/19 30.07.2018.(Нова систем.)	441.087	603.547	437.770	598.816	3.317	4.731
26	05 бр.84/54-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/63 30.07.2018.(Нова систем.)	411.239	560.968	368.125	499.465	43.114	61.503
27	05 бр.84/33-1 27.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/35 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
28	05 бр.84/40-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/48 30.07.2018.(Нова систем.)	776.047	1.081.379	742.883	1.034.069	33.164	47.310
29	05 бр.84/28-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/37 30.07.2018.(Нова систем.)	394.656	537.313	368.125	499.465	26.531	37.848
30	05 бр.84/28-2 15.03.2016.(Стара систем.) 05бр.852/37 30.07.2018.(Нова систем.)	441.087	603.547	437.770	598.816	3.317	4.731
31	05 бр.84/41-1 28.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/41 30.07.2018.(Нова систем.)	590.326	816.443	573.744	792.788	16.582	23.655
32	05 бр.84/14 29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/45 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
33	05 бр.84/12-1 29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/52 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
34	05 бр.84/5-1	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Редни број	Акт о утврђивању коефицијента	Укупно исплаћено у 2018. години по утврђеном коефицијенту		Укупна исплата у 2018. години да је примењен одговарајући коефицијент		Разлика	
		Нето	Бруто	Нето	Бруто	Нето	Бруто
	29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/17 30.07.2018.(Нова систем.) 05 бр.84/6-1						
35	29.01.2016.(Стара систем.) 05бр.852/14 30.07.2018.(Нова систем.)	378.074	513.658	368.125	499.465	9.949	14.193
Укупно		14.161.198	19.302.709	13.415.001	18.238.234	746.197	1.064.475

Налаз:

Архив је на основу Уговора о раду и Анекса уговора са запосленима уговорио коефицијенте за обрачун и исплату плата који не одговарају коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то:

- 05 бр. 84/50-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/53 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/69-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/26 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/53-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/56 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/64-2 од 15.03.2016. г., 05 бр. 852/69 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/60-2 од 15.03.2016. г., 05 бр. 852/28 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/60-2 од 15.03.2016. г., 05 бр. 852/28 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/4-1 од 29.01.2016. г., 05 бр. 852/24 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/34-1 од 26.01.2016. г., 05 бр. 852/34 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/37-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/30 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/59-1 од 28.01.2016. г., 05 бр. 852/6-1 од 23.07.2018. г.;
- 05 бр. 363 од 31.03.2016. г., 05 бр. 852/72 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/13-1 од 29.01.2016. г., 05 бр. 852/50 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/45-1 од 28.01.2016. г., 05 бр. 852/65 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/2 од 29.01.2016. г., 05 бр. 852/31 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 754 од 20.06.2017. г., 05 бр. 1401 од 22.12.2017. г.;
- 05 бр. 84/65-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/27 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/70-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/21 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/66-1 од 27.01.2016. г., 05 бр. 852/76 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/25-1 од 26.01.2016. г., 05 бр. 852/57 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/51-1 од 28.01.2016. г., 05 бр. 852/11-1 од 23.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/43-2 15.03.2016. г., 05 бр. 852/42 од 30.07.2018. г.е;
- 05 бр. 84/46-1 27.01.2016. г., 05 бр. 852/49 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/68-2 15.03.2016. г., 05 бр. 852/2 од 23.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/52-1 26.01.2016. г., 05 бр. 852/54 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/27-1 26.01.2016. г., 05 бр. 852/19 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/54-1 28.01.2016. г., 05 бр. 852/63 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/33-1 27.01.2016. г., 05 бр. 852/35 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/40-1 28.01.2016. г., 05 бр. 852/48 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/28-2 15.03.2016. г., 05 бр. 852/37 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/28-2 15.03.2016. г., 05 бр. 852/37 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/41-1 28.01.2016. г., 05 бр. 852/41 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/14 29.01.2016. г., 05 бр. 852/45 од 30.07.2018. г.;

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

- 05 бр. 84/12-1 29.01.2016. г., 05 бр. 852/52 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/5-1 29.01.2016. г., 05 бр. 852/17 од 30.07.2018. г.;
- 05 бр. 84/6-1 29.01.2016. г., 05 бр. 852/14 од 30.07.2018. г..

и на тај начин више обрачунао и исплатио плате у износу од 1.064.475 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7. чланом 3. став 1) тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Архива да утврђују коефицијенте у складу са актом Владе.

Архив је донео Правилник о организацији и систематизацији послова 05 број 785 од 04.07.2018. године и исти усагласио са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору¹². У наведеном правилнику је систематизовао послове које Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје, као што су Архивски помоћник прве врсте и Виши архивски помоћник прве врсте.

VII ПРИЛОГ 3 – ПЛАНИРАЊЕ, СПРОВОЂЕЊЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

1. Планирање јавних набавки

Архив је на основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Архиву Србије -Установи културе од националног значаја 05 број 863 од 13.10.2015. године, којим је ближе уредио поступак планирања набавки, праћење извршења плана јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци.

Налаз:

Архив није Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, 05 број 863 од 13.10.2015. године, објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије:

Архив је након уручења Нацрта извештаја поступио по препоруци ревизора и објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, 05 број 863 од 13.10.2015. године.

Планом јавних набавки за 2018. годину 05 број 237 од 14.02.2018. године и изменом 05 бр. 652 од 22.05.2018. године, планирано је шест поступака јавних набавки мале вредности и један отворени поступак јавне набавке, при чему су у ревидираној години закључени уговори укупне вредности 21.151.847 динара а извршени у износу од 15.657.787 динара.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Одговорно лице – директор Архива, донео је План јавних набавки за 2018. годину, 05 број 237 од 14.02.2018. године. У 2018. години била је једна измена плана јавних набавки, 05 број 652 од 22.05.2018. године (обезбеђена су додатна средства у оквиру извора 04- сопствени приходи за позицију 423400 – Услуге информисања).

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки у 2018. години

(у динарима)

БРОЈ ЈН	ПРЕДМЕТ НАБАВКЕ	ДОБАВЉАЧ	ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ (без ПДВ)
1/10/2001	Електрична енергија	ЈП ЕПС Београд	2.083.333
4/10/2002	Материјал за конзервацију	Vaka euresko d.o.o.	750.000
2/10/2003	Путнички аутомобил на лизинг	SOGELEASE d.o.o.	2.083.333
5/10/2002	Израда сајта за потребе дигитализације архивске грађе	Docus d.o.o. Čačak	1.077.500
6/10/2003	Наставак израде Софтвера за Информациони систем Архива Србије - АРХИС	Docus d.o.o. Čačak	1.416.667
7/10/2004	Услуга физичко - техничког обезбеђења	Заштита и сигурност д.о.о.	4.380.000
1/9/2001	Услуге припреме, коректуре и штампања за програмске активности	Retro print d.o.o.	7.396.689
Укупно			19.187.522

2. Јавне набавке мале вредности

Архив је у 2018. години спровео шест поступака јавних набавки мале вредности, закључио уговоре у вредности од 12.729.351 динара и извршио плаћања у износу од 7.235.291 динара.

2.1. Набавка електричне енергије, ЈНМВ 1-10/1/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије, закључио Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 10-1/10-1-8 од 07.03.2018. године, са ЈП ЕПС Београд, за период од једне године од дана закључења. Уговорена вредност износи 5.35 динара без ПДВ-а по КWh, односно 6.42 динара са ПДВ-ом по КWh. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије као ни акциза за утрошену електричну енергију. Процењена вредност јавне набавке износи 2.083.333 динара. Архив је по овом уговору, у 2018. години, извршио плаћање у износу од 1.695.411 динара.

Налаз:

Архив није објавио позив за подношење понуда за набавку електричне енергије, као ни конкурсну документацију за предметну набавку, на својој интернет страници што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије:

Архив је након уручења Нацрта извештаја на основу препорука ревизора објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници.

2.2. Набавка материјала за конзервацију, ЈНМВ 4-10/2/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности материјала за конзервацију, закључио Уговор број 10/4-10/2-7 од 07.06.2018. године, са добављачем Vaka euresko d.o.o. Нови Сад, у вредности од 873.960 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у износу од 873.880 динара.

Налаз:

Архив није објавио позив за подношење понуда за набавку материјала за конзервацију, као ни конкурсну документацију за предметну набавку, на својој интернет страници што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије:

Архив је након уручења Нацрта извештаја на основу препорука ревизора објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници.

2.3. Набавка путничког аутомобила на лизинг, ЈНМВ 3-10/3/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности путничког аутомобила на лизинг, закључио Уговор о јавној набавци, број 10/3-10/3-7 од 22.05.2018. године, са друштвом за продају возила и моторних делова Toyota Centar Beograd (понуђач) и SOGELEASE SRBIJA d.o.o. (давалац лизинга), у вредности од 2.295.795 динара са ПДВ-ом (19.428,60 евра по средњем курсу НБС на дан доспећа). Архив је по овом уговору, у 2018. години, извршио плаћање у износу од 1.696.000 динара, из сопствених средстава.

Поступак набавке путничког аутомобила први пут је покренут као ЈНМВ број 2-10/3/2018 од 26.03.2018. године. Поступак је Одлуком о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 10/2-10/3-6 од 25.04.2018. године обустављен из разлога што наручилац није прибавио ниједну прихватљиву понуду.

Увидом у конкурсну документацију поступка јавне набавке мале вредности путничког аутомобила на лизинг утврђено је да услови наведени у техничкој спецификацији ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама, будући да је Законом о јавним набавкама прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно, не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума (члан 10. став 2. Закона о јавним набавкама).

Архив није прибавио сагласност оснивача за набавку путничког аутомобила (Скретање пажње 3).

Налаз:

Архив је у поступку јавне набавке мале вредности путничког аутомобила на лизинг: (1) у оквиру техничке спецификације навео услове који ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама; (2) није објавио позив за подношење понуда ни конкурсну документацију за предметну набавку на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Предузете мере у поступку ревизије:

Архив је након уручења Нацрта извештаја на основу препорука ревизора објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници.

Налаз:

Архив: (1) није објавио на својој интернет страници Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 10/2-10/3-6 од 25.04.2018. године; (2) након што је обуставио поступак јавне набавке, поново је покренуо поступак у истој буџетској години, односно у наредних шест месеци, што није у складу са чланом 109. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да након наредних шест месеци од обуставе поступка могу предметну набавку поновити.

Предузете мере у поступку ревизије:

Архив је након уручења Нацрта извештаја на основу препорука ревизора објавио Одлуку о обустави поступка на својој интернет страници.

2.4. Израда сајта за потребе дигитализације архивске грађе, ЈНМВ 5-10/2/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Израда сајта за потребе дигитализације архивске грађе, закључио Уговор, број 10/5-10/2-7 од 26.09.2018. године, са добављачем Docus d.o.o. Чачак, у вредности од 1.278.000 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу.

Анекс уговора о пружању услуга, број 10/5-10/2-8 закључен је 29.11.2018. године (измена начина плаћања преосталог износа од укупно уговорене цене за извршење предметне услуге).

2.5. Наставак израде Софтвера за Информациони систем Архива Србије (АРХИС), ЈНМВ 6-10/3/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Наставак израде Софтвера за Информациони систем Архива Србије, закључио Уговор, број 10/6-10/3-7 од 05.11.2018. године, са добављачем Docus d.o.o. Чачак, у износу од 1.692.000 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу.

Анекс уговора о пружању услуга, број 10/6-10/3-8 закључен је 29.11.2018. године (измена начина плаћања преосталог износа од укупно уговорене цене за извршење предметне услуге).

Анекс 2 Уговора о пружању услуга, број 423/2 закључен је 01.04.2019. године (измена рока за реализацију уговора - Давалац услуга се обавезује да услуге изврши до 31.12.2019. године).

Поред наведеног, Архив је са добављачем Docus d.o.o. Чачак закључио Уговор о пружању услуга, 05 број 1231/5 од 07.12.2018. године, који за предмет има израду програма за транслитерацију, статистичке извештаје и извоз података припремљених за јавно представљање као и имплементацију и модуларну интеграцију изграђених софтверских решења на опреми наручиоца ради унапређења радних процеса, у уговореној цени наведене услуге у износу од 390.000 динара.

Налаз:

Архив је преузео обавезе и извршио плаћање на име услуга Наставак израде Софтвера за Информациони систем Архива Србије (АРХИС), број 10/6-10/3-7 од 05.11.2018. године и услуга Израда програма за транслитерацију, статистичке извештаје и извоз података припремљених за јавно представљање као и имплементација и модуларна интеграција изграђених софтверских решења на опреми, 05 број 1231/5 од 07.12.2018.

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

године, односно услуга за наставак рада на Информационом систему Архива Србије (АРХИС), у укупном износу од 2.082.000 динара (1.692.000+390.000) од добављача Docus d.o.o. Чачак, од чега износ од 390.000 динара није уговорен у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга за Информациони систем Архива Србије (АРХИС) врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

2.6. Услуге физичко-техничког обезбеђења, ЈНМВ 7-10/4/2018

Архив је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Услуге физичко техничког обезбеђења, закључио Уговор, број 10/7-10/4-6 од 12.12.2018. године, са добављачем Заштита-сигурност д.о.о. Београд, у вредности од 5.234.976 динара са ПДВ-ом. Плаћање по овом уговору извршиће се у 2019. години.

3. Отворени поступак јавне набавке

Архив је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 1-9/1/2018 за услуге припреме, коректуре и штампања за програмске активности Архива Србије, закључио Уговор о јавној набавци, број 9/1-9/1-7 од 29.06.2018. године, Анекс I број 9/1-9/1-8 од 29.11.2018. године, са добављачем Retro print d.o.o. Нови Београд (Извршилац) и Biograp comp d.o.o. Земун (учесник у заједничкој понуди), у вредности од 8.422.496 динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у истом износу.

4. Набавке

Архив је према достављеним подацима, набавке приказане у табели Набавке спроведене у 2018. години, за набавке спроведене у 2017. години, а чије плаћање је извршено у 2017. и 2018. години, и за набавке спроведене у 2018. години чије плаћање је извршено у 2018. години, приказао у износу од 40.311.025 динара од чега се:

- Износ од 9.139.486 динара односи на набавке спроведене у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама,
- Износ од 30.385.213 динара односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама (од чега се износ од 15.836.405 динара односи на ауторске уговоре - од тога се на следеће пројекте односи износ од 13.022.556 динара, и то на Пројекте:
- Износ од 3.022.556 динара односи на 17 пројеката који садрже 15 активности у програмима на основу којих су закључени ауторски уговори, у оквиру програма 0010 Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа,

Износ од 10.000.000 динара односи на 11 пројеката са 27 активности у програмима на основу којих су закључени ауторски уговори, у оквиру програма 7001 Обележавање Првог светског рата.

Поред тога, износ од 4.589.493 динара се односи на уговоре о делу, од чега се 4.174.615 динара односи на уговоре о делу за 10 стручних сарадника који су радили осам месеци на пословима дигитализације, у оквиру програма 0014 Дигитализација, и остале набавке у износу од 9.959.315 динара чија процењена вредност на годишњем нивоу нија већа од 500.000 динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Износ од 786.326 динара на набавке које су спроведене и уговори закључени у 2017. години, а чије плаћање је извршено у 2017. и 2018. години.

Табела број 3: Преглед Набавки спроведених и плаћених у 2018. години

(у динарима)

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Уговор/рачун		Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору
			Број	Датум		
0	1	2	3	4	5	6
1	Услуге дератизације	Расом 92 доо	494	5.4.2018.	240.000	240.000
2	Услуге фиксних телефона	Телеком ад	Рачуни	Од 01.01-31.12.	300.000	256.985
3	Усл. Одржавање интернета	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	50.000	1.740
4	Усл.мобилних телефона	Телеком ад	339492/2/2017	9/15/2017	600.000	545.464
5	Осигурање имовине, запослених, и каско	Дунав осигурање	390,391,392,39 3	19.3.2018.	400.000	388.629
6	Превођење и др. Адм. Услуге	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	270.000	211.999
7	Усл. Одрж. Рачунара и софтвера за рачуноводство	АБ Софт и други	Рачуни	Од 01.01-31.12.	280.000	283.219
8	Котизације за семинаре у земљи	Рачун	Рачуни	Од 01.01-31.12.	80.000	52.924
9	Остали издаци за усл.образовања и усавршавања	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	100.000	85.582
10	Објављивање тендера и инф.огласа	Политика ад	Рачуни	Од 01.01-31.12.	30.000	11.383
11	Усл. Праћења медијских објава	Нина медиа	Рачуни	Од 01.01-31.12.	250.000	78.192
12	Правно заступање пред дом.судовима	адвокат Милованчевић	Рачуни	Од 01.01-31.12.	200.000	149.500
13	Услуге репрезентације	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	500.000	503.898
14	Услуге доставе воде за пиће	Ла фанатана доо	1813/2007	3.9.2007.	220.000	159.763
15	Остале опште услуге	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	380.000	392.462
16	Тек.одрж.зграда-молерски, зидарски и др.	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	240.000	238.451
17	Услуге ППЗ електричне инсталације	ТВИ доо	250	2/21/2018	300.000	228.000
18	Тек.одрж.зграда-климе, прозори, врата лифт и др.	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	260.000	333.667
19	Тек.поп.и одрж.опреме за саобраћај	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	320.000	365.904
20	Тек.поправке админист.опреме	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	50.000	29.705
21	Тек.поправке рачунарске опреме	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	200.000	98.044
22	Тек.поправке опреме за культуру	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	150.000	177.029
23	Тек.поправке опреме за ППЗ	ДВД Врачар	241	19.2.2018.	250.000	229.200
24	Канцеларијски материјал	Драле доо и Старт принт	749 и 748	20.6.2018.	560.000	494.544
25	Набавка службене одеће и обуће	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	80.000	52.856
26	Матер. За образовање и усавршавање запослених	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	190.000	185.800
27	Материјал за саобраћај	НИС ад Нови Сад	791; 671100/УД- ПР/02313 40074800	4.7.2018.	310.000	299.217
28	Материјала за књиговезницу	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	300.000	331.002
29	Материјал за микрофилмски центар	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	200.000	141.000
30	Матер. за депо, читаоницу, библиотеку	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	220.000	309.912
31	Хемијска средства за хигијену	ГТ хемија доо	750	20.6.2018.	300.000	293.641
32	Матер. за хигијену-папирна галантерија	Целукс	751	20.6.2018.	300.000	186.720
33	Матер. за посебне намене	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	300.000	301.458
34	Програм 0014 набавка рачунара за дигитализацију.	Диалог доо	544/6	4.5.2018.	600.000	500.000
35	Набавка књига, часописа за библиотеку	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	400.000	399.596
36	Набавка новог лифта у депоу у Карнегијевој	Лифтови Торань доо	1214	27.11.2018.	491.666	582.000
37	Централно грејање	ЈП БГ електране	1845 и 2846	27.11.2007 и	6.800.000	6.355.767

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Редн и број	Предмет набавке	Добављач	Уговор/рачун		Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору
			Број	Датум		
0	1	2	3	4	5	6
				3.3.2009.		
38	Услуге водовода и канализације	ЈП БГ водовод	Рачуни	Од 01.01-31.12.	100.000	85.808
39	Услуге одвоза отпада	ЈКП Градска чистоћа	Рачуни	Од 01.01-31.12.	1.210.000	1.080.152
40	Услуге поште и доставе	ЈП Пошта Србије	1405	25.12.2017.	260.000	187.180
41	Чланарине МАС-у и др	међун. Котизација	Рачуни	Од 01.01-31.12.	70.000	94.478
42	Усл.кул. Из соп. Прих. Прекуцавање док. И др.	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	320.000	338.230
43	Усл.кул. Из соп. Прих. Допунско финансирање програма	више добављача	Рачуни	Од 01.01-31.12.	2.000.000	1.027.700
44	Консултантске услуге-наставак рада на АРХИСу	Докус Чачак и Инфотренд	1231/5, 520,521,522	7.12.2018./13.1.2 018.	800.000	790.000
Укупно					21.481.666	19.098.801
Укупно (Ауторски уговори)						15.836.405
Укупно (Уговори о делу)						4.589.493
Укупно (Уговори закључени 2017. године)						786.326
Свега						40.311.025

У поступку ревизије је утврђено да је Архив у оквиру редовних Програмских активности које се финансирају из средстава буџета Републике Србије закључио уговоре са добављачем Retro print d.o.o. Нови Београд и то Уговор број 05 број 648 од 24.05.2018. године и Уговор број 05 број 649 од 24.05.2018. године и извршио плаћање у износу од 1.188.000 динара.

Набавка услуге – набавка услуге дизајна за потребе изложбе

Архив је закључио Уговор број 05 број 648 од 24.05.2018. године, са Retro print d.o.o. Нови Београд, у вредности од 600.000 динара са ПДВ-ом. Предмет набавке је услуга дизајна за потребе изложбе у организацији Архива и књига у издању Архива у оквиру редовних програма Архива. Архив је за услуге дизајна по овом уговору извршио плаћање у износу од 600.000 динара.

Набавка услуге – набавка ликовно-графичко уређивање каталога

Архив је закључио Уговор број 05 број 649 од 24.05.2018. године, са Retro print d.o.o. Нови Београд, у вредности од 588.000 динара са ПДВ-ом. Предмет набавке је услуга ликовно – графичког уређивања и праћење кроз штампу књига, каталога, изложбе и публикације у издању Архива. Архив је за услуге ликовно – графичког уређивања по овом уговору извршио плаћање у износу од 588.000 динара.

Налаз:

Архив је са добављачем Retro print d.o.o. Нови Београд на основу Уговора 05 број 648 од 24.05.2018. године за услуге дизајна у вредности од 600.000 динара са ПДВ-ом и Уговора 05 број 649 од 24.05.2018. године за ликовно графичко уређивање у вредности од 588.000 динара са ПДВ-ом, преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 1.188.000 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга у оквиру редовних програмских активности врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

VIII ПРИЛОГ 4 - ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Архив је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 16.174.701 динара, и то: Приходи од истраживања и копирања архивске грађе у износу од 1.460.897 динара, Приходи од издавања уверења у износу од 363.478 динара, Приходи од продаје и публикација и књига у износу од 431.091 динара, Приходи од сређивања регистратура у износу од 9.483.920 динара, Приходи од организације семинара из архивистике у износу од 983.333 динара, Остали Приходи републичких органа и организација у износу од 466.722 динара, Приходи од Амбасаде САД за приређивање изложбе у износу од 2.985.260 динара.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (који су сачињени за Пројекат 0010: Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа; Пројекат 0014: Дигитализација у области заштите и очувања културног наслеђа; Пројекат 7001: Обележавање Првог светског рата) Архив је исказао Текуће приходе у укупном износу од 148.147.501 динара, од чега су Приходи од продаје добара и услуга исказани у износу од 16.174.701 динара а Приходи из буџета у износу од 131.972.800 динара.

Архив је приходе из своје делатности у својим пословним књигама исказао на конту 742321 - Приходи републичких органа и организација са следећом структуром:

Табела број 4: Приказ структуре остварених прихода Архива у 2018. години

(у динарима)

Врста прихода	Основ стицања	Износ
Приходи од Амбасаде САД за приређивање изложбе	Бесповратна средства Министарства иностраних послова САД-а, у виду награде за организовање изложбе "Краљевина Србија и Сједињене Америчке државе" (број документа- федерални идентификациони број СРБ10018ГР0045, износ награде 36.928.000 \$)	2.985.260
Остали Приходи републичких органа и организација	Накнада зарада за породично(Министарство рада и социјалне политике)	275.102
	Боловање преко 30 дана (РФЗО-Филијала Београд)	33.899
	Решење 05 број 1257/3 од 25.12.2017. године о обавези накнаде штете коју је проузроковао запослени	6.588
	Рачун број 281656 од 03.04.2018. године - Књижно одобрење број 1033 - Global Press doo, Београд	150.691
	Повраћај, курсне разлике...	442
Укупно		3.451.982
Приходи од сређивања регистратура	Уговор 05 број 787 од 02.09.2016. године о пружању услуга архивирања регистратурског материјала и архивске грађе закључен са "Телеком Србија"	9.483.920
Приходи од истраживања и копирања архивске грађе	Рачуни	1.460.897
Приходи од издавања уверења	Рачуни	363.478
Приходи од продаје и публикације књига	Рачуни	431.091
Приходи од организације семинара из архивистике	Одлука 05 број 67/1/1 од 08.02.2018. године којом је утврђена надокнада за похађање обуке на семинару из канцелариског и архивског пословања.	983.333
Свега		16.174.701

Статутом Архива 05 број 953/4 од 14.09.2017. године (члан 17), делатност Архива разврстана је према јединственој класификацији делатности у групу: Делатност

библиотека и архива, Шифра претежне делатност је: 91.01 - Делатност библиотека и архива.

У складу са Законом о културним добрима¹³ у оквиру претежне делатности, Архив обавља следеће послове:

- 1) врши делатност заштите регистратурског материјала и архивске грађе настале у раду републичких и других државних органа, установа и предузећа, према којима Република врши право и дужности оснивача, као и друштвених организација и удружења основаних за територију Републике, грађанских правних лица и истакнутих појединаца, као и државних органа и организација који су раније постојали на територији Републике;
- 2) врши стручни надзор над архивирањем, чувањем, стручним одржавањем и одабирањем архивске грађе, као и излучивањем безвредног регистратурског материјала који се налази ван архива;
- 3) налаже предузимање мера за отклањање утврђених недостака у погледу заштите архивске грађе и регистратурског материјала;
- 4) преузима, чува и одржава архивску грађу;
- 5) сређује и обрађује архивску грађу;
- 6) објављује архивску грађу;
- 7) издаје стручни часопис „Архивски преглед“, зборнике архивске грађе и друге публикације;
- 8) врши истраживања ради стварања целина архивске грађе (архивски фонд);
- 9) послове око истраживања и копирања архивске грађе од посебног значаја за историју Србије која се налази у иностранству;
- 10) организује стручни течај и полагање стручних испита за оспособљавање запослених у архивима;
- 11) организује семинаре-стручне радионице за обуку запослених у регистратурама – (код стваралаца архивске грађе);
- 12) утврђује услове и критеријуме за стицање стручних звања и спроводи поступак доделе стручних звања у архивској делатности;

У остваривању законом утврђене функције централне установе заштите културних добара;

- 1) остварује увид у стање културних добара и предузима мере у вези са њиховом заштитом и коришћењем;
- 2) остварује увид у стање културних добара од изузетног значаја, као и културних добара од великог значаја које утврђује Народна Скупштина Републике Србије и Архив и предузима мере у вези са њиховом заштитом и коришћењем;
- 3) пружа стручну помоћ, израђује упутства и унапређује рад на заштити културних добара, нарочито у погледу савремених метода стручног рада;
- 4) стара се о стручном усавршавању запослених који раде на пословима заштите културних добара;
- 5) води централне регистре архивске грађе;
- 6) друге послове у складу са законом.

¹³ „Службени гласник РС“, бр.71/94, 52/11– др. закони и 99/11 – др. закон

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Архив је донео Правилник о коришћењу сопствених прихода у Архиву Србије, 05 број 1009 од 25.09.2017. године, којим је ближе уредио изворе и начин коришћења сопствених прихода као и критеријуме и поступак коришћења дела сопствених прихода за увећање плата запослених.

Архив је финансијским планом предвидео извршење средстава сопствених прихода за трошкове који се односе на расходе за плате, коришћење роба и услуга, осталих расхода и основна средства.

Ценовник услуга 05 број 177 од 01.03.2013. године Архив је донео за 2013. годину који се примењује и данас.

Архив је на основу Одлуке директора о увећању плата из сопствених прихода, за сваки месец исплаћивао запосленима увећање плата из средстава сопствених прихода, а највише до 30%, све у складу са Правилник о коришћењу сопствених прихода у Архиву Србије, 05 број 1009 од 25.09.2017. године и чланом 12. став 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁴.

IX ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

1. Архив није на својој интернет страници објавио завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Архива да на својој интернет страници објаве завршне рачуне и финансијске извештаје.

2. У поступку ревизије је утврђено да су расходи за плате у 2018. години износили 75.605.544 динара. У својим пословним књигама и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Архив је исказао расходе за плате у износу од 75.013.696 динара.

Увидом у рекапитулације плата утврђено је да је за плате исплаћен износ од 76.923.492 динара од чега се износ од 1.491.846 динара односи на накнаде зарада за породилско боловање и то:

- Расход у износу од 899.999 динара у рекапитулацији плата приказан је посебно у оквиру конта 414111 - Породилско боловање,
- Расход у износу од 591.847 динара односи на накнаде за породилско боловање, које је исплатио са конта 411111 - Плате по основу цене рада као плату, а затим извршио сторнирање у износу од 383.443 динара за износ рефундације за породилско боловање и 34.506 динара за новчане казне због повреде радне обавезе утврђене Решењем 05 број 742/2 од 20.07.2018. године и 05 број 1256/3 од 11.12.2017. године.

Архив је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у пословним књигама и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 75.013.696 динара, што је за 417.950 динара мање од стварних расхода исказаних у рекапитулацијама плата, што није у складу са чланом 5. став 4. и чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон

Извештај о ревизији правилности пословања Архива Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Препоручујмо одговорним лицима Архива да пословне књиге и финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

3. Архив је накнаде за породилско боловање у износу од 383.443 обрачунао и исплатио као плате, и на тај начин исказао рефундације на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Архива да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима који уређују буџетски систем.

4. Архив је у својим пословним књигама и у Обрасцу 5–Извештај о извршењу буџета, уплате накнада у укупном износу од 315.589 динара које се односе на Накнаду зарада за породилско боловање, Боловање преко 30 дана (РФЗО-Филијала Београд) и Накнаду штете коју је проузроковао запослени, исказао на конту 742000 - Приходи од продаје добара и услуга уместо да спроведе одговарајућа књижења и истовремено коригује за тај износ конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Архива да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима који уређују буџетски систем.