

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за реституцију, Београд, који се односи јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава, које су вршене у претходним годинама, утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Накнаде трошкова зарада и друга примања запослених нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима.

### Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије, дали смо четири препоруке.

Препоруке су усмерене на:

- успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле;
- планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- доследну примену прописа из области зарада.

### Резиме

Агенција је донела, изменила и објавила Планове јавних набавки и Планове набавки на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину у садржини и на начин прописан Законом о јавним набавкама и Интерним актом, осим у поступку једне набавке, процењене вредности у износу од 2,42 милиона динара, јер Агенција није изменила План јавних набавки иако је процењена вредност наведена у Одлуци о спровођењу поступка већа од процењене вредности наведене у Плану јавних набавки за више од 10%.

Јавне набавке у 2021. и 2022. години, укупне процењене вредности од 27,24 милиона динара и уговорене вредности од 17,48 милиона динара, Агенција је спроводила у складу са прописима, осим у једном поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности 2,42 милиона динара, у којем конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим што обрачунске листе зарада и накнаде зарада не садрже податке прописане Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада.

Накнаде трошкова запосленима и друга примања запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Агенције, осим код једног обрачуна где је Агенција више исплатила дневнице за службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са интерним актом.