



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



**Број: 400-792/2023-06/12
Београд, 2. новембар 2023. године**

Мисија

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

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;

- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона 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 адекватаног система финансијског управљања и контроле;

- да се планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;

- доследну примену прописа из области зарада.

Резиме

Планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину Агенција је извршила у складу са прописима. Агенција је донела и објавила Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

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, конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Агенција је општим актом и уговорима о раду уредила права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду.

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.

Општим актом који је био у примени у 2022. години уговорене су накнаде трошкова и друга примања у складу са одредбама Закона о раду.

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 Агенција је више исплатила дневнице за службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са интерним актом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Агенција је донела и објавила интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донела је план јавних набавки за 2021. и 2022. годину и објавила их на Порталу јавних набавки, осим у поступку једне набавке, процењене вредности у износу од 2,42 милиона динара, у коме 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%. Агенција је документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки, процењене вредности 27,2 милиона динара утврђивала у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.2.1. Приликом спровођења јавних набавки у 2021. и 2022. години, Агенција је објавила огласе о јавним набавкама, припремала, мењала и објављивала конкурсну документацију и није ограничавала конкуренцију, 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.	7
1.2.2 Агенција је закључила уговоре/оквирне споразуме и достављала их понуђачу у прописаном року.....	9
1.3. Агенција је јавне набавке извршавала у складу са закљученим уговорима, лица одговорна за праћење реализације уговора су поступала у складу са одредбама уговора и актима којима је уређено извршење уговора, у делу пријема предмета набавке	9
1.4. Агенција је у 2021. и 2022. години евидентирала радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављала извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	9
2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДА ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ	11
2.1. Општим актом су уређена права, обавезе и одговорности запослених у складу са одредбама Закона о раду.	11
2.2. 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.	12
2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Агенције, осим што је Агенција више исплатила дневнице за службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са Наредбом о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству.....	13
2.4 Друга примања запослених у Агенцији у 2022. години су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду и општим актом.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
1. Резиме откривених неправилности.....	15

2. Резиме препорука.....	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V Прилози.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	30
Прилог 3 – Јавне набавке	31
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених....	49

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ

1.1. Агенција је донела и објавила интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донела је план јавних набавки за 2021. и 2022. годину и објавила их на Порталу јавних набавки, осим у поступку једне набавке, процењене вредности у износу од 2,42 милиона динара, у коме 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%. Агенција је документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки, процењене вредности 27,2 милиона динара утврђивала у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Агенција је донела и објавила интерни акт којим је уредила планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује и интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹, Агенција је у 2020. години донела Правилник о набавкама, који је престао да важи доношењем Правилника о набавкама из 2022. године. Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом о јавним набавкама и који је објављен на интернет страници Агенције, сагласно члану 49 став 3 Закона о јавним набавкама. Агенција је у 2023. години донела Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке, или током извршења уговора о јавној набавци у Агенцији за реституцију.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 1 овог извештаја.

1.1.2. 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, у коме 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%.

Агенција је за 2021. и за 2022. годину донела годишњи план јавних набавки. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Агенције у року од десет дана од дана доношења.

Агенција није изменила План јавних набавки у поступку једне набавке, иако је процењена вредност наведена у Одлуци о спровођењу поступка већа од процењене вредности наведене у Плану јавних набавки за више од 10%, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се изменом и

¹ „Службени гласник РС”, број 91/2019

допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

План јавних набавки Агенције за 2021. и 2022. годину и све његове измене садрже Законом прописане податке.

Агенција је за 2021. и 2022. годину донела и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са Правилником о набавкама унутар Агенције.

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

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 2 овог извештаја.

1.1.3. Агенција је документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки, процењене вредности 27,2 милиона динара утврдила у складу са Законом о јавним набавкама.

Процењена вредност предмета јавних набавки је објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки, односно Агенција је у време покретања поступака јавних набавки вршила проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама. Процењена вредност предмета јавних набавки за 2021. годину износи 17.051.333 динара, процењена вредност предмета јавних набавки за 2022. годину износи 10.194.166 динара, док укупна процењена вредност предмета јавних набавки за 2021. и 2022. годину износи 27.245.499 динара у време покретања поступка.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 2 овог извештаја.

1.2.1. Приликом спровођења јавних набавки у 2021. и 2022. години, Агенција је објавила огласе о јавним набавкама, припремала, мењала и објављивала конкурсну документацију и није ограничавала конкуренцију, 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

1.2.1.1. Огласи о јавној набавци су објављени у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.1.1. овог извештаја.

1.2.1.2. Агенција је конкурсну документацију сачинила на начин да омогући припрему и подношење понуда, са прописаном садржином, 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.

У једном поступку јавне набавке број 18/2021 набавка услуге мобилне телефоније, укупне процењене и

**документације у поступцима
јавних набавки.**

уговорене вредности 2,42 милиона динара, у конкурсној документацији нису одређене количине услуга које су предмет јавне набавке и образац структуре понуђене цене, који су прописани чланом 93 став 4 Законом о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и образац структуре цене.

У осталим ревидираним поступцима, конкурсна документација садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, услове уговора, обрасце докумената које подносе привредни субјекти, информације о прописаним обавезама и другу документацију и податке значајне за припрему и подношење пријава и понуда. Агенција је позиве о јавним набавкама и конкурсну документацију, објављивала истовремено на Порталу јавних набавки у складу са чланом 95 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.1.2. овог извештаја.

1.2.1.3. У ревидираним поступцима јавних набавки критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки Агенција је критеријуме за доделу уговора одредила у складу са чл. 132, 133 и 134 Закона о јавним набавкама.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.1.3. овог извештаја.

1.2.1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки Агенција је поступала у складу са чл. 144, 146 и 147 Закона о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки испуњени су услови за доделу уговора/обуставу поступка прописани чл. 144 и 147 Закона о јавним набавкама. Такође, одлуке о додели уговора и обустави поступка су објављене у складу са чл. 146 и 147 Закона о јавним набавкама.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.1.4. овог извештаја.

1.2.1.5. У ревидираним поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, утврђено је да су испуњени услови за изузеће од примене Закона.

У поступку ревизије набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, код ревидираних набавки, нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, односно ревидиране набавке су испуњавале прописане услове за изузеће од примене Закона.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.2. овог извештаја.

1.2.2 Агенција је закључила уговоре/оквирне споразуме и достављала их понуђачу у прописаном року.

1.2.2.1. У ревидираним поступцима јавних набавки Агенција је закључила уговоре и достављала их понуђачу у прописаном року.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговори су закључени након доношења одлуке о додели уговора сагласно члану 151 Закона о јавним набавкама и достављани су понуђачу у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.1.7. овог извештаја.

1.3. Агенција је јавне набавке извршавала у складу са закљученим уговорима, лица одговорна за праћење реализације уговора су поступала у складу са одредбама уговора и актима којима је уређено извршење уговора, у делу пријема предмета набавке

1.3.1. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора.

Одговорна лица Агенције за праћење реализације уговора приликом извршења уговора, који су закључени у ревидираним поступцима јавних набавки, поступала су у складу са одредбама уговора, одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију од 28. септембра 2020. године и одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију од 24. фебруара 2022. године.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 6.1. овог извештаја.

1.4. Агенција је у 2021. и 2022. години евидентирала радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављала извештаје о набавкама у

1.4.1. Агенција је у 2021. и 2022. години евидентирала радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављала извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Агенција је поступила у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све

**складу са Законом о јавним
набавкама.**

радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да чува целокупну документацију везану за јавне набавке.

Такође, Агенција је за 2021. и 2022. годину у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама, објавила на Порталу јавних набавки податаке о вредности набавки које су изузете од примене на основу чл. 11-21 Закона о јавним набавкама и члана 27 став 1 овог закона.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 6.2. овог извештаја.

2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДА ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ

2.1. Општим актом су уређена права, обавезе и одговорности запослених у складу са одредбама Закона о раду.

2.1.1. Агенција је донела Правилник о раду којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Агенцији, као и обавезе Агенције у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду.

Агенција је у 2022. години примењивала Правилник о раду Агенције за реституцију број 19/12 од 8. фебруара 2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број: 644/2012 од 30. октобра 2012. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број: 446-06-011-71/2015 од 12. фебруара 2015. године, Правилник о допунама Правилника о раду број: 446-06-011-14/2021-01 од 27. септембра 2021. године, Правилник о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-15/2021-01 од 19. новембра 2021. године, Правилник о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-27/2022-01 од 14. децембра 2022. године.

Наведеним општим актом уређена су права, обавезе и одговорности запослених у Агенцији, као и обавезе Агенције у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду².

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Агенција је закључила уговоре о раду са запосленима у складу са Правилником о раду, Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији са изменама и допунама.

Зараде и накнаде зарада се обрачунавају у складу са Законом о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за реституцију са пописом систематизованих радних места број: 446-06-110-000018/2017-01 од 11. маја 2017. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-05-110-000022/2017-01 од 3. јуна 2017. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-00009/2018-01 од 29. марта 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и

² „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

систематизацији број: 446-06-110-000018/2018-01 од 7. августа 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000027/2018-01 од 26. новембра 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000033/2018-01 од 14. децембра 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000015/2019-01 од 23. маја 2019. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000027/2021-01 од 2. новембра 2021. године, уговором о раду и Анексом уговора о раду, закљученим између Агенције за реституцију и запосленог. Уговори о раду запослених усклађени су са Законом о раду, општим актом и Правилником о систематизацији послова Агенције.

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. 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.

2.2.1. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Правилником о раду Агенције.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Правилником о раду Агенције.

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Зараде запослених за 2022. годину су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Правилником о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, осим што обрачунске листе зарада и накнаде зарада не садрже податке прописане Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом и друге податке од којих зависи износ зараде (минули рад).

Зараде и накнаде зарада запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Правилником о раду, осим што обрачунске листе зарада и накнаде зарада не садрже податке прописане чланом 2 став 1 тачка 4) и чланом 3 став 1 тачка 1) податчка (6) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и

доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом и друге податке од којих зависи износ зараде (минули рад).

Агенција је приликом обрачуна и исплате зарада применила одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³.

Обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи податке предвиђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2.2.3. Током 2022. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по основу допунског рада код Агенције је усклађен са Законом о буџетском систему.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код Агенције није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему⁴.

У вези са применом члана 27к став 4 Закона о буџетском систему, Агенција је прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Агенције, осим што је Агенција више исплатила дневнице за службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са Наредбом о условима и начину коришћења

2.3.1. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, осим код једног обрачуна Агенција је више исплатила дневнице за службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству.

Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за

³ „Службени гласник РС“, број 93/2012

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

службених возила и обавезно социјално осигурање, осим код једног реализацији службених обрачуна Агенција је више исплатила дневнице за путовања у земљи и службени пут у земљи у износу од 14 хиљада динара и иностранству. и није поступила у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, којом је прописано да уколико је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион, тада му припада на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице.

У свим осталим случајевима Агенција је поступала исправно, с обзиром да је за сва друга службена путовања обрачунавала и исплаћивала дневнице у складу са усвојеним интерним актима.

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

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4 Друга примања запослених у Агенцији у 2022. години су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду и општим актом.

2.4.1. Друга примања запослених у 2022. години Агенција је утврдила у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

У току 2022. године Агенција је доношењем одговарајућих аката (Одлука и Решења) утврдила друга примања запослених у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.2. Друга примања запослених у 2022. години су обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

У току 2022. године Агенција је обрачунала и исплатила отпремнину при одласку у пензију за два лица у износу од 409.954 динара у складу са Законом о раду и Правилником о раду. У току 2022. године Агенција је обрачунала и исплатила јубиларне награде у износу од 7.722.398 динара, поклон за Нову годину деци запослених радника у укупном износу од 998.750 динара и солидарну помоћ у укупном износу од 68.441 динара, у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁵

1) Председник и чланови Управног одбора Агенције обављали су своје функције након истека мандата и то: члан Управног одбора који је именован у 2015. години обавља функцију више од две године након истека мандата. Председник Управног одбора је обављао функцију 10 месеци по истеку мандата, односно до поновног именовања у 2023. години и члан Управног одбора је обављао функцију шест месеци по истеку мандата, односно до поновног именовања у 2022. години, што није у складу са чланом 13 Статута којим је одређено да председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада на период од пет година. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола);

2) Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Агенција није усвојила писане политике и процедуре од стране надлежног органа. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола);

3) 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%, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке/Планирање набавки);

4) Конкурсна документација у поступку јавне набавке услуге мобилне телефоније не садржи све елементе који су прописани чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Прилог 3 – Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација);

5) Обрачунске листе зарада и накнаде зарада не садржи податке прописане чланом 2 став 1 тачка 4) и чланом 3 став 1 тачка 1) подтачка (6) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом и друге податке од којих зависи износ зараде (минули рад). (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у Агенцији за 2022. годину).

6) Агенција за реституцију Републике Србије је у 2022. години више исплатила дневнице за службени пут у земљи по путним налозима од 24. фебруара 2022. године код седам запослених у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, којом је прописано да уколико је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион припада на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у Агенцији за 2022. годину).

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ПРИОРИТЕТ 2⁶

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁷

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Агенцији да у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно донесе и усвоји писане политике и процедуре од стране надлежног органа. (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола /Препорука број 1);

2) Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања Плана набавки и свих каснијих измена и допуна поступа у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности у делу које се односе на планирање. (Прилог 3 – Јавне набавке/Планирање набавки/Препорука број 2);

3) Препоручујемо Агенцији да приликом израде конкурсне документације за набавку мобилне телефоније поступа у складу са чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, тако што ће конкурсна документација да садржи количине услуга које су предмет јавне набавке и да иста има образац структуре понуђене цене. (Прилог 3 – Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација/Препорука број 3);

4) Препоручујемо Агенцији за реституцију Републике Србије да обрачунава и исплаћује дневнице за службени пут у земљи у складу са усвојеним интерним актима. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у Агенцији за 2022. годину/Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Агенција за реституцију, Београд, је обавезна 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:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Агенција за реституцију, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Агенција за реституцију, Београд обавезна 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључком број 400-792/2023-06/1 од 5. априла 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Агенције за реституцију, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Агенција за реституцију, Београд

Седиште: Београд, Коларчева 7

Подручне јединице: Београд, Крагујевац, Ниш, Нови Сад

Матични број: 17822985

Порески идентификациони број: 107409054

Оснивање: Решење Привредног суда у Београду, број 1 Fi 9/12 од 12. јануара 2012. године

Делатност: Агенција за реституцију, Београд обавља послове који се односе на спровођење Закона о враћању одузете имовине и обештећењу и закона којим се уређује враћање имовине црквама и верским заједницама и то:

- води поступак и одлучује о захтевима за враћање имовине, односно обештећење;
- пружа стручну помоћ подносиоцима захтева и обвезницима враћања;
- води евиденције прописане законом;
- извештава Владу годишње, преко министарства надлежног за послове финансија, о обављеним пословима из своје надлежности и
- обавља друге послове прописане законом.

Агенција има печат и штамбиљ.

Након Другог светског рата, држава постаје утемељена на доминацији општенародне, државне, а касније и друштвене својине и потискивању односно скором укидању приватне својине. У том циљу, у послератном периоду доношени су бројни прописи који су за циљ имали одузимање приватне имовине од власника (подржављење имовине). Доношењем прописа који су представљали мере одузимања имовине по различитим основама, променио се режим власништва, те је имовина у значајном обиму прешла из приватноправног власништва физичких или правних лица у општенародну, друштвену, задружну својину. Протоком времена, показало се да друштвена својина, као идеолошко-политички предзнак социјалистичке Југославије, није била компатибилна нити

способна за нови поредак тржишне привреде и тржишну утакмицу. Стога, јавила се потреба да се друштвена својина радикално, структурно и власнички измени.

Агенција за реституцију, Београд (у даљем тексту: Агенција) основана је Законом о враћању одузете имовине и обештећењу⁸ (у даљем тексту: Закон) ради вођења поступка и одлучивања о захтевима за враћање имовине, као и ради исплате новчане накнаде и обештећења и обављања других послова утврђених законом. Агенција је правно лице, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом Агенције за реституцију, Београд. Правни статус Агенције за реституцију садржан је у члану 52 Закона о враћању одузете имовине и обештећењу, према коме, Агенција послује у складу са прописима о јавним агенцијама и има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним овим законом и Статутом Агенције. Агенција има рачун код пословне банке.

Статутом Агенције се уређују послови Агенције, начин обављања послова, органи и њихов делокруг, заступање, унутрашња организација, права, обавезе и одговорности запослених, поступак сарадње са органима територијалне аутономије и органима локалне самоуправе, измене статута и друга питања од значаја за рад Агенције, у складу са Законом.

У поступку по захтеву за враћање имовине, односно обештећење, решење доноси директор. Поједини послови Агенције се обављају преко подручних јединица у Београду, Крагујевцу, Новом Саду и Нишу. Организационим јединицама Агенције руководе руководиоци организационих јединица, које именује и разрешава директор Агенције. Руководиоци организационих јединица су за свој рад одговорни директору Агенције.

Законом о враћању одузете имовине и обештећењу предвиђено је да су органи Агенције за реституцију, управни одбор и директор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код Агенције за реституцију, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу овог закона,

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 108/2013, 142/2014, 88/2015 - одлука УС, 95/2018 и 153/2020

- Закон о раду;
- Закон о јавним агенцијама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о евиденцијама у области рада и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којима се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Агенције за реституцију, Београд;
- испитивање активности, одлука Агенције за реституцију, Београд у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа Агенције за реституцију, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Агенције за реституцију, Београд 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."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Агенција за реституцију је доставила Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број: 1-03075/23, од 31. марта 2023. године, на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Агенција за реституцију је уз достављени Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, доставила Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију и Изјаву о интерним контролама за 2022. годину, која је потписана од стране Директора Агенције.

Руководство Агенције за реституцију је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства Агенције за реституцију у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле, значајну улогу имају и остали запослени.

Органи Агенције за реституцију су Управни одбор и директор.

Управни одбор има председника и четири члана који се бирају на период од пет година. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада. Управни одбор: доноси Статут Агенције; доноси програм рада; усваја финансијски план; усваја Годишњи извештај о раду Агенције; усваја завршни рачун; доноси опште акте; доноси пословник о свом раду и обавља и друге послове утврђене законом и статутом. Све одлуке Управни одбор Агенције за реституцију, Београд доноси уз сагласност Владе Републике Србије.

Председник Управног одбора Агенције: представља Управни одбор; сазива седнице Управног одбора и председава тим седницама; предлаже дневни ред са седница; покреће расправу о одређеним питањима из делокруга Управног одбора; потписује акте које донесе Управни одбор; закључује Уговор о раду са директором Агенције; стара се о примени Статута и других општих аката Агенције и обавља друге послове одређене Статутом Агенције и другим општим актима Агенције.

Управни одбор Агенције за реституцију, Београд ради и одлучује на седницама, а одлуке доноси већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора.

Дана 8. фебруара 2012. године Председник Управног одбора Агенције донео је Статут Агенције за реституцију на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број: 110-977/2012 од 9. фебруара 2012. године. На Одлуку о изменама и допунама Статута број: 600/2012 од 20. јула 2012. године и Одлуку о изменама и допунама Статута број: 446-06-06-17/2020-01 од 26. новембра 2020. године Влада Републике Србије је дала сагласност Решењима (05 број: 110-6936/2 од 18. октобра 2012. године и 05 број: 110-10609/2020 од 24. децембра 2020. године).

Чланом 13 Статута одређено је да Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада.

Табела број 1: Решења Владе о именовану председника и чланова Управног одбора
Агенције за реституцију

Редни број	Именовање за дужности	Решење Владе о именовану чланова Управног одбора		Вршење дужности по истеку мандата	Решење Владе о поновном именовану чланова Управног одбора	
		Број	Датум	Месеци / Године	Број	Датум
1.	Председник	24 број 119-4404/2017	11. мај 2017. године	10 месеци	24 број 119-2274/2023	16. март 2023. године
2.	члан	24 број 119-4404/2017	11. мај 2017. године	6 месеци	24 број 119-9237/2022	25. новембар 2022. године
3.	члан	24 број 119-10281/2020	10. децембра 2020. године	у току		
4.	члан	24 број 119-12405/2015	19. новембар 2015. године	2 године 1 месец 12 дана		
5.	члан	24 број 119-12532/2019	12. децембра 2019. године	у току		

Члан Управног одбора који је именован решењем из 2015. године више од две године обавља своје дужности после престанка мандата. Председник Управног одбора и један члан који су именовани решењем из 2017. године врше своје дужности после престанка мандата шест месеци по истеку мандата односно до поновног именовану у 2022. години (24 број 119-9237/2022 од 25. новембра 2022. године) и 10 месеци до поновног именовану у 2023. години (24 број 119-2274/2023 од 16. марта 2023. године).

Откривена неправилност: Председник и чланови Управног одбора Агенције обављали су своје функције након истека мандата и то: члан Управног одбора који је именован у 2015. години обавља функцију више од две године након истека мандата. Председник Управног одбора је обављао функцију 10 месеци по истеку мандата, односно до поновног именовану у 2023. години и члан Управног одбора је обављао функцију шест месеци по истеку мандата односно до поновног именовану у 2022. години, што није у складу са чланом 13 Статута којим је одређено да председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада на период од пет година.

Мере предузете у поступку ревизије: Агенција је по пријему Нацрта извештаја поступила у складу са препоруком и упутила допис Министарству финансија, Влади РС број 446-06-021-2786/2023-01 од 29. септембра 2023. године којим је покренула иницијативу за именовану члана Управног одбора.

На основу члана 24 став 1 и члана 28 Закона о јавним агенцијама⁹ и члана 43 став 2 Закона о Влади¹⁰, Влада Републике Србије је донела Решење о именовану директора Агенције за реституцију (24 број 119-9215/2018, од 16. новембра 2018. године) на период од пет година.

Директор Агенције за реституцију, Београд: заступа Агенцију; организује и руководи Агенцијом; предлаже акте које доноси Управни одбор; извршава одлуке управног одбора и предузима мере за њихово спровођење; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада и коришћење и располагање имовином агенције; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; предлаже програм рада и врши и друге послове утврђене законом и статутом.

⁹ „Службени гласник РС“, број 18/05, 81/05-исправка и 47/18

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 55/05, 71/05-исправка, 101/07, 65/08, 16/11,68/12-УС, 72/12, 7/14-УС, 44/14 и 30/18-др. закон

У складу са чланом 81 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 17 став 2 Статута Агенције за реституцију, директор Агенције је донео Одлуку о именовању руководиоца који је одговоран за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 446-06-011-64/2013-01 од 9. марта 2013. године, а дана 28. марта 2023. године директор је донео Одлуку број: 446-06-011-15/2023-01 о именовању новог руководиоца за финансијско управљање и контролу.

Дана 30. марта 2023. године директор Агенције за реституцију је донела Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле (број :446-06-011-000017/2023-01, од 30. марта 2023. године), која има за задатак да:

- припреми писане процедуре из делокруга рада организационих делова Агенције за реституцију, ради уједначеног поступања свих организационих делова и усаглашавања опште форме и садржаја писаних процедура, израдом Листе пословних процеса; да припреми Мапе пословних процеса; да припреми документацију о систему – процедуре, да идентификује и процени ризике и одреди начин управљања ризиком, да сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2023 – 2026, да утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле у Агенцији за реституцију, те да ће све наведене послове у овој одлуци радна група извршити у року од 150 дана од дана њеног формирања.

У Агенцији је у току израда и усвајање писаних процедура у складу са Одлуком о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле (број: 446-06-011-000017/2023-01, од 30. марта 2023. године) и Одлуком о измени одлуке број 446-06-011-000017/2023-01-03 од 25. августа 2023. године којом се продужава рок за извршење послова до 31. децембра 2023. године.

Чланом 22 Статута се наводи да се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђује унутрашња организациона структура, радна места, услови за заснивање радног односа запослених и њихово распоређивање у Агенцији чиме је извршено раздвајање дужности између запослених, у смислу извршавања задатака, контроле и надзора и чувања докумената о извршеним пословима. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за реституцију, број: 446-06-110-86/2013-01 од 29. новембра 2013. године, а који је донео директор Агенције на основу члана 21 став 2 Закона о јавним агенцијама, члана 58 тачка б) Закона о враћању одузете имовине и обештећењу, члана 24 став 3 Закона о раду и члана 17 став 2 Статута Агенције за реституцију, Београд, уређују се организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица и начин сарадње са другим органима и организацијама, број радних места и број запослених; називи радних места, локација радног места, број извршилаца на радном месту, опис радног места и неопходне квалификације за рад на сваком радном месту, као и планирање и програмирање послова у Агенцији за реституцију.

За обављања послова вођења поступка и одлучивања о захтевима за враћање имовине, односно обештећења, пружања стручне помоћи подносиоцима захтева и обвезницима враћања, у Агенцији за реституцију се образују следеће основне унутрашње јединице: 1) Кабинет директора; 2) Централна јединица; 3) Јединица за професионалну реституцију; 4) Подручна јединица Београд; 5) Подручна јединица Крагујевац; 6) Подручна јединица Ниш; 7) Подручна јединица Нови Сад, као и 8) Јединица за враћање имовине жртава Холокауста.

Агенција за реституцију је донела Правилник о понашању запослених у Агенцији, Етички кодекс број: 446-06-06-16/2017-01 од 7. септембра 2017. године са циљем да се ближе утврде стандарди интегритета Агенције за реституцију и правила етичког понашања

запослених у обављању послова из њеног делокруга утврђених законом.

Чл. 11 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђено је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата управљање ризицима.

Руководство Агенције за реституцију треба да идентификује све ризике који су повезани са сваки од постављених циљева тј. догађаје који прете остварењу сваког дефинисаног циља. Након тога, врши се процена ризика у смислу њиховог утицаја и вероватноће дешавања. По спроведеној идентификацији и процени ризика, руководство Агенције мора да донесе одлуку о томе које радње треба да предузме као одговор на ризике, што ће зависити од утицаја и вероватноће остваривања ризика и спремности организације да прихвати ризик. За сваки идентификовани ризик, руководство Агенције треба да одлучи да ли ће да га прихвати и решава или да га избегне.

Агенција за реституцију је донела Стратегију управљања ризицима за период 2020-2023. године, број: 446-06-110-23/2017-01-002 од 7. јула 2020. године. Стратегија управљања ризицима Агенције дефинише циљеве и користи од управљања и одговорности за управљање ризицима, као и оквире који ће се успоставити да би Агенција успешно управљала ризицима. Основна сврха Стратегије је да се кроз управљање ризицима унапреди и обезбеди остваривање стратешких и оперативних циљева Агенције на правилан, економичан и ефикасан начин, односно да се створи боље контролно окружење које ће доприносити побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима управљања.

Одговорност руководиоца организационих делова Агенције за реституцију се огледа у управљању ризицима у складу са Стратегијом. У Агенцији за реституцију ризици се утврђују на Обрасцу за управљање ризиком (Образац број 1) и евидентирају се у Регистру ризика (Образац број 2) који се успоставља у Агенцији и чини саставни део Стратегије управљања ризицима.

Контролне активности у Агенцији за реституцију треба да се предузимају на свим нивоима организације и током различитих фаза пословних процеса. Дефинисање контролних активности се обезбеђује писаним процедурама које обухватају поступке, мере, начине, фазе, као и да сви руководиоци и сви запослени треба да буду упознати са њима и да их примењују.

Агенција за реституцију није сачинила процедуре за пословне процесе који се одвијају унутар Агенције у којима би били идентификовани пословни процеси, њихови циљеви, одговорност и овлашћења и сачињени дијаграми пословних процеса.

Откривена неправилност: Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Агенција није усвојила писане политике и процедуре од стране надлежног органа.

Препорука број 1: Препоручујемо Агенцији да у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно донесе и усвоји писане политике и процедуре од стране надлежног органа.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије. Према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ интерна ревизија Агенције је организована тако што послове јединице за интерну ревизију обавља интерни ревизор који је запослен код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија се врши у Кабинету директора Агенције, где је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у члану 30 предвиђено радно место – Саветник за интерну ревизију (1 извршилац) - систематизовано је једно радно место и попуњено једно радно место саветника за интерну ревизију. Саветник за интерну ревизију: спроводи ревизорске процедуре, укључујући идентификовање и дефинисање предмета ревизије, развијање критеријума, преглед и анализу доказа; помаже у идентификовању и процени ризичних области, документовање процеса и процедура у раду Агенције; израђује годишњи план ревизије; сачињава периодичне и годишње извештаје за реализоване послове у извештајном периоду; координира са руководиоцима унутрашњих организационих јединица; координира са екстерним ревизорима, обавља и друге анализе и послове по налогу директора Агенције и заменика директора.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, директор Агенције за реституцију је на предлог интерног ревизора одобрио *Повељу интерне ревизије* од 28. маја 2021. године. Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора у Агенцији за реституцију. Сврха интерне ревизије у Агенцији је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Агенције.

Такође, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у складу са Законом о буџетском систему и у складу са Повељом интерне ревизије, израђен је *Стратешки план* интерне ревизије Агенције за реституцију за период од 2021. до 2023. године. Стратешки план је један од кључних елемената процеса интерне ревизије, који доприноси ефикаснијем, ефективнијем и економичнијем управљању у Агенцији за реституцију. Стратешки план садржи профил Агенције, сврху Стратешког плана интерне ревизије, фазе припреме Стратешког плана интерне ревизије и подручје ревизије. Општа сврха Стратешког плана интерне ревизије у Агенцији за реституцију је да изложи циљеве, ресурсе, као и предмет ове активности и планирани програм рада интерне ревизије за наредне три године. Стратешким планом интерне ревизије одређена су подручја пословних активности у Агенцији за реституцију, која ће бити ревидирана у периоду од 2021. до 2023. године.

На основу члана 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у складу са Законом о буџетском систему и на основу Стратешког плана интерне ревизије, израђен је *Годишњи план интерне ревизије Агенције за реституцију за*

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

2022. годину. Годишњи план интерне ревизије израђује се на основу анализе и процене ризичних подручја у Агенцији за реституцију, а приоритете опредељује директор Агенције за реституцију и саветник за интерну ревизију. Годишњи план рада интерне ревизије саветник за интерну ревизију треба да доставља на одобравање Директору Агенције.

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2021. годину предвиђене су следеће активности по кварталима:

- 1) Обука и стручно усавршавање саветника за интерну ревизију (II, III и IV квартал),
- 2) Израда извештаја система плата у Агенцији за реституцију који ће бити презентован руководству (III квартал),
- 3) Консултантске активности и саветодавне активности (II, III и IV квартал),
- 4) Израда извештаја о поступку и начину спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину у Агенцији за реституцију (IV квартал),
- 5) Праћење одазивних извештаја на основу извршених ревизија и саветодавних услуга (II, III и IV квартал) и
- 6) Контрола и праћење имплементације финансијског управљања и контроле (II, III и IV квартал).

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2022. годину предвиђене су следеће активности по кварталима:

- 1) Израда извештаја спровођења јавних набавки у Агенцији за реституцију који ће бити презентован руководству (I и II квартал),
- 2) Консултантске активности и саветодавне активности (I, II, III и IV квартал),
- 3) Праћење одазивних извештаја на основу извршених ревизија и саветодавних услуга. (II, III и IV квартал) и
- 4) Контрола и праћење имплементације финансијског управљања и контроле. (II, III и IV квартал).

Иако је Годишњи план ревизије за 2021. и 2022. годину одобрио директор Агенције за реституцију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, у 2021. и 2022. години саветник за интерну ревизију Агенције за реституцију није спроводио интерну ревизију и није сачинио ни један ревизорски извештај. Агенција за реституцију је дала образложење да саветник за интерну ревизију није завршио практични део обуке и није стекао лиценцу, па услед наведеног нису извршене планиране ревизије у 2021. и 2022. години.

Агенција за реституцију поседује Годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. и 2022. годину, који су достављени Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Агенција за реституцију је предузела следеће мере исправљања откривених неправилности:

- Агенција је по пријему Нацрта извештаја поступила у складу са препоруком и упутила допис Министарству финансија, Влади РС број 446-06-021-2786/2023-01 од 29. септембра 2023. године којим је покренула иницијативу за именовање члана Управног одбора;
- Агенција је доставила доказ да је поступила по препоруци и у вези са тим доставила је обрачунске листе за октобар 2023. године за троје запослених, које садрже податке прописане чланом 2 став 1 тачка 4) и чланом 3 став 1 тачка 1) податачка (б) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹² и подзаконским актима донетим на основу поменутог закона.

Агенција је јавни наручилац у смислу одредаба члана 3 Закона о јавним набавкама, те је дужна да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

1. Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама

Управни одбор Агенције за реституцију је донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију број: 446-06-011-27/2020-од 28. септембра 2020. године, на основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 57 став 2 тачка б) Закона о враћању одузете имовине и обештећењу. Овим Правилником ближе се уређује поступак планирања набавки, спровођење поступака набавки и извршење уговора о набавци у Агенцији за реституцију. Правилником се уређују учесници, начин комуникације, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са прописима којим се уређују јавне набавке. Овим Правилником се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се не примењују одредбе Закона, али се примењују начела истог, на начин који је примерен конкретном предмету набавке. Циљ овог Правилника је ближе уређивање и усклађивање обављања послова набавки у Агенцији, а нарочито планирање, спровођење поступака и праћење извршења уговора ради благовременог прибављања добара, услуга и радова, уз најниже трошкове. Члан 6 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију садржи мере за спречавање корупције и сукоба интереса у планирању набавки, у поступку спровођења набавке и током извршења уговора о набавци.

Даном ступања на снагу новог Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију број: 446-06-110-9/2022-01 од 24. фебруара 2022. године, престао је да важи Правилник од 28. септембра 2020. године.

Управни одбор Агенције за реституцију је донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију од 24. фебруара 2022. године, на основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 57 став 2 тачка б) Закона о враћању одузете имовине и обештећењу. Овим Правилником ближе се уређује поступак планирања набавки, спровођење поступака набавки и извршење уговора о набавци у Агенцији за реституцију, затим се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке. Правилником се посебно уређује одговорност и планирање јавних набавки, начин спровођења поступка јавне набавке и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Овим Правилником се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се не примењују одредбе Закона, али се примењују начела истог, на начин који је примерен конкретном предмету набавке. Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију садржи: мере за спречавање корупције и сукоба интереса; начин планирања набавки; начин израде, доношење и објављивање предлога плана набавки; правила и начин одређивања предмета набавке и техничких спецификација предмета набавке; правила и начин одређивања процењене вредности набавке; начин истраживања и испитивања тржишта предмета јавне набавке; одређивање одговарајуће врсте поступка и утврђивање истоврсности добара, услуга и радова; начин одређивања

¹² „Службени гласник РС”, број 91/2019

периода на који се уговор о набавци закључује; одређивање динамике покретања поступка набавке; начин именовања чланова комисије итд.

Агенција за реституцију није имала донет Интерни план за спречавање корупције у току 2021. и 2022. године.

Директор Агенције за реституцију донео је Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број: 446-06-011-21/2023-01 од 19. јуна 2023. године, на основу члана 49 Закона о јавним набавкама и члана 58 тачка 8) Закона о враћању одузете имовине и обештећењу. Овим планом ближе се уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци у Агенцији. Интерни план уређује начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања. Интерни план се примењује и на набавке добара, услуга или уступање извођења радова, на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Општи циљ Интерног плана је јачање интегритета Наручиоца, односно Агенције за реституцију. Такође, циљеви Интерног плана су и јачање превенције, утврђивање и умањење ризика од корупције, јачање личне одговорности представника наручиоца, успостављање механизма за спречавање корупције, спречавање и отклањање сукоба интереса итд. За спровођење интерног плана задужен је Сектор за опште и заједничке послове у координацији са Сектором за финансије, уз обавезу руководиоца ових организационих јединица да благовремено указују директору Агенције на евентуална одступања од планираних активности. Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама Агенције за реституцију садржи одредбе о заштити пријавиоца корупције и других нерегуларности. Чланом 16 Интерног плана предвиђено је спречавање сукоба интереса.

Агенција је на својој интернет страници објавила следеће акте:

- Правилник о ближе уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2020. године;
- Правилник о ближе уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2022. године и
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама из 2023. године.

2. Планирање набавки за 2021. и 2022. годину

Агенција за реституцију је донела годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавила их на Порталу јавних набавки у складу са Законом. Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове касније измене и допуне, Агенција за реституцију благовремено је објављивала на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. План набавки доноси директор Агенције. План јавних набавки за 2021. годину од 21. јануара 2021. године објављен је 30. јануара 2021. године на Порталу јавних набавки. Измене Плана од 12. априла 2021. и од 8. новембра 2021. године такође су објављене благовремено на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, односно 13. априла 2021. и 9. новембра 2021. године. План јавних набавки за 2022. годину од 26. јануара 2022. године објављен је 1. фебруара 2022. године на Порталу јавних набавки. Измена Плана од 6. јуна 2022. године објављена је 7. јуна 2022. године на Порталу јавних набавки. Према члану 9 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Агенцији за реституцију, План набавки састоји се од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Планови јавних набавки Агенције за реституцију за 2021. и 2022. годину садрже све неопходне податке, сходно члану 88 Закона о јавним набавкама.

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки и измена

Редни број	План/Измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Правилно/Неправилно
1	План јавних набавки за 2021. годину	21.01.2021.	30.01.2021.	Правилно
2	Измена плана јавних набавки за 2021. годину бр. 1	12.04.2021.	13.04.2021.	Правилно
3	Измена плана јавних набавки за 2021. годину бр. 2	08.11.2021	09.11.2021.	Правилно
Редни број	План/Измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Правилно/Неправилно
1	План јавних набавки за 2022. годину	26.01.2022.	01.02.2022.	Правилно
2	Измена плана јавних набавки за 2022. годину бр. 1	06.06.2022.	07.06.2022.	Правилно

Поступак планирања набавки подразумева предузимање свих радњи које су неопходне ради сачињавања и усвајања плана набавки, у роковима и на начин који су одређени законом. Правилником о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2020. године и Правилником о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2022. године, предвиђено је да саветник за набавке, сваке године у првој недељи новембра месеца упућује захтев свим организационим деловима Агенције да доставе своје потребе за набавкама за наредну годину. Након пријема исказаних потреба, саветник за набавке извештава директора и Сектор за финансије. Сектор за финансије и саветник за набавке сачињавају Предлог плана набавки који достављају директору Агенције. Уколико Предлог плана буде одобрен, приступа се изради Плана набавки. План набавки састоји се из Плана јавних набавки и Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. План јавних набавки мора да буде усаглашен са Финансијским планом Агенције. План јавних набавки израђује се у апликацији за набавке и уноси се у Портал јавних набавки. План набавки доноси директор Агенције и План набавки објављује се на Порталу јавних набавки и на интернет страници Агенције. План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, не објављује се на Порталу јавних набавки и на интернет страници Агенције.

Планови набавки за 2021. и 2022. годину, били су измењени по истој процедури која важи за доношење и усвајање Плана набавки.

1) 18/2021 - набавка услуга, услуге мобилне телефоније

У поступку јавне набавке 18/2021 - набавка услуга, услуге мобилне телефоније, Агенција је у Плану набавке за 2021. годину од 21. јануара 2021. године и накнадним изменама унела податак о процењеној вредности у износу од 1.191.667 динара, док је у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке услуга, услуге мобилне телефоније број: 446-06-404-000018/2021-01-002 од 2. новембра 2022. године навела процењену вредност у износу од 2.418.000 динара без ПДВ-а. Такође, Агенција је закључила Уговор о пружању услуга са добављачем Телеком Србија а.д. Београд број: 446-06-404-18/2021-01-013 од 2. децембра 2021. године укупне вредности 2.418.000 динара без ПДВ-а.

Чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додатну вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

Чланом 88 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке о процењеној вредности јавне набавке, док је истим чланом ставом 4 прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

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%, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Откривена неправилност: 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%, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања Плана набавки и свих каснијих измена и допуна поступа у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности у делу које се односе на планирање.

Агенција је приликом планирања и спровођења истоврсне набавке у 2022. години, поступила у свему сагласно члану 88 став 4 Закона о јавним набавкама.

Начин одређивања процењене вредности набавке

У члану 14 Правилника о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2020. године и Правилника о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2022. године прописано је да процењена вредност набавке мора бити објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка. Она се може одредити и на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке, узимајући у обзир и стање на тржишту у тренутку планирања набавке.

Чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2020. године и Правилника о ближем уређивању поступка набавке Агенције из 2022. године предвиђено је да запослени у Агенцији задужени за послове планирања набавки испитују и истражују тржиште појединачног предмета набавке и то тако што: упоређују цене више привредних субјеката, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности тржишта за задовољење потреба Агенције на други начин и друго.

Агенција је доставила документацију којом доказује да је процењена вредност утврђена на начин који је прописан Закона о јавним набавкама и Правилником о набавкама.

У 2021. и 2022. години, Агенција је покренула 11 отворених поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 27.245.499 динара и уговорене вредности од 17.481.557 динара. У поступку ревизије извршено је тестирање 100%.

3. Ревидирани поступци јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину

У наредној табели дат је преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину

- у динарима-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	3/2021	Услуге чишћења	Отворени поступак	2.300.000	11.03.2021.	Група понуђача „Диз хигијена“ д.о.о. Београд, улица Дунавска 86: Марера цлеанинг д.о.о. Београд, Дунавска 86 Београд и Марера проперту манаџмент д.о.о. Београд, Булевар Војводе Бојовића 6-8 Београд	2.240.005
2.	4/2021	Канцеларијски материјал - Папир за фотокопир и штампаче	Отворени поступак	650.000	Партија 1 – 09.04.2021.	„КОМПАС КОМЕРЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду-Земун, улица Ђорђа Чутуковића бр. 40	509.960
		Канцеларијски материјал - Тонери	Отворени поступак	1.370.000	Партија 2 – 08.04.2021.	„DELFI COMMERCE DOO BEOGRAD“ сурчински пут бр. 130 а	1.117.300
		Канцеларијски материјал - Остали канцеларијски материјал	Отворени поступак	730.000	Партија 3 – 09.04.2021.	„КОМПАС КОМЕРЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду-Земун, улица Ђорђа Чутуковића бр. 40	456.367
3.	13/2021	Гориво - „Еvго рremium ВМВ 95” и бензин од 95 октана са адитивима	Отворени поступак	1.660.000	Партија 1 – 04.08.2021.	НИС а.д. Нови Сад са седиштем у Новом Саду, улица Народног фронта бр.12	1.660.230
		Гориво - Евро дизел	Отворени поступак	340.000	Партија 2 – 04.08.2021.	НИС а.д. Нови Сад са седиштем у Новом Саду, улица Народног фронта бр.12	336.250
4.	18/2021	Услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	2.418.000	08.12.2021.	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд са седиштем у Београду, улица Таковска бр.2	2.418.000
5.	20/2021	Услуга израде пројеката упоредно правне анализе поступка реституције у Републици Србији и земљама у којима је спроведен поступак реституције и анализе економских ефеката реституције у Републици Србији	Отворени поступак	3.000.000	/	Обустава	/

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

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
6.	26/2021	Услуге дораде основног софтвера „Писарница Агенције за реституцију“ (софтвер за вођење евиденција и софтвер за проверу тачности решења)	Отворени поступак	4.583.333	/	Обустава	/
7.	6/2022	Канцеларијски материјал - Партија 1 - папир за фотокопир и штампаче	Отворени поступак	572.500	Партија 1 – 07.04.2022.	КОМПАС КОМЕРЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду-Земун, улица Ђорђа Чутуковића бр. 40	561.600
		Канцеларијски материјал - Партија 2 - тонери	Отворени поступак	1.380.000	Партија 2 – 18.04.2022.	„DELFI COMMERCE D.O.O. BEOGRAD“ са седиштем у Београду, улица Злотска бр. 25	885.200
8.	12/2022	„Evro premium BMB 95“ и бензин од 95 октана са адитивима - Партија 1	Отворени поступак	1.003.333	Партија 1 – 02.08.2022.	НИС а.д. Нови Сад са седиштем у Новом Саду, улица Народног фронта бр.12	981.186
		Гориво - Евро дизел	Отворени поступак	330.000	Партија 2 – 02.08.2022.	НИС а.д. Нови Сад са седиштем у Новом Саду, улица Народног фронта бр.12	319.500
9.	2/2022	Услуге чишћења	Отворени поступак	3.990.000	14.03.2022.	АКТИВА ВАРОВАЊЕ Д.О.О. са седиштем у Београду, ул. Патријарха Димитрија 24	3.264.000
10.	15/2022	Услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	2.418.333	08.12.2022.	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д.Београд са седиштем у Београду, улица Таковска бр.2	2.389.900
11.	10/2022	Ситни канцеларијски материјал	Отворени поступак	500.000	11.07.2022.	„КОМПАС КОМЕРЦ“ Д.О.О. са седиштем у Београду-Земун, улица Ђорђа Чутуковића бр. 40	342.077
Укупно		/		27.245.499		/	17.481.557

4. Ревидирани поступци набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2021. и 2022. године, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака набавки из 2021. и 2022. године, који су изузети од примене Закона о јавним набавкама

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	7/21	Интернет, фиксна телефонија и ИП телефонија	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	998.000	24.03.2021.	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд	846.923
2.	10/21	Услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења пословних просторија Агенције за реституцију, са услугом лица за безбедност и здравље на раду и референта противпожарне заштите	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	3.600.000	06.05.2021.	„G4S Secure Solutions“ D.O.O. Beograd	3.599.880
3.	12/21	Материјали за одржавање хигијене	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	833.333	09.07.2021.	Поли биро д.о.о. за промет и услуге, Београд	767.045
4.	23/21	Поклон картице за децу запослених поводом новогодишњих празника	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	990.000	22.12.2021.	Банка Поштанска штедионица, а.д. Београд	987.850
5.	25/21	ХТЗ опрема	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	500.000	13.12.2021.	Поли биро д.о.о. за промет и услуге, Београд	480.420
		Резервни делови и рачунарске компоненте	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	409.500	13.12.2021.	„Електроник партнер“ д.о.о. Београд	409.500

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

6.	24/21	Ситан инвентар за рачунаре и мобилне телефоне	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	123.000	13.12.2021.	„Електроник партнер“ д.о.о. Београд	123.000
		Потрошни материјал за рачунарску опрему	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	155.600	13.12.2021.	„Електроник партнер“ д.о.о. Београд	155.600,00
7.	5/2022	Интернет, фиксна телефонија и ИП телефонија	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	925.000	22.03.2022.	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд	846.913
8.	8/2022	Услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења пословних просторија Агенције за реституцију, са услугом лица за безбедност и здравље на раду и референта противпожарне заштите	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	3.716.667	10.05.2022. и Анекс уговора од 30.11.2022	„G4S Secure Solutions“ D.O.O. Beograd	3.996.000
9.	11/2022	Материјали за одржавање хигијене	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	650.000	11.07.2022.	Поли биро д.о.о. за промет и услуге, Београд	606.420
10.	14/2022	Адвокатске услуге	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	1.250.000	31.10.2022.	Заједничка понуда - Адвокат Крсто Бобот из Београда и адвокат Наталија Бобот из Београда	1.200.000
11.	16/2022	Поклон картице за децу запослених поводом новогодишњих празника, ЕА02-08 за децу	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	999.000	12.12.2022.	Банка Поштанска штедионица, а.д. Београд	987.500
Укупно:				15.150.100			15.007.051

5. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

5.1. Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама

Покренути поступци јавних набавки

Агенција је у 2021. години покренула шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 17.051.333 динара, од чега се 4.750.000 динара односи на добра (два поступка) и 12.301.333 динара на услуге (четири поступка).

Агенција је у 2022. години покренула пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 10.194.166 динара, од чега се 3.785.833 динара односи на добра (три поступка) и 6.410.355 динара на услуге (два поступка).

Табела број 5: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2021. годину по врстама јавних набавки:

- у динарима-

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност
Отворени поступак-планирано	6	17.051.333	8.738.112
Обустављени поступци	2	7.583.333	
Поступци окончани закључењем уговора	4	9.468.000	8.738.112
Укупно:	6	17.051.333	8.738.112

Табела број 6: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2022. годину по врстама јавних набавки:

- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност
Отворени поступак-планирано	5	10.194.166	8.743.463
Обустављени поступци	0		
Поступци окончани закључењем уговора	5	10.194.166	8.743.463

Табела број 7: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке за 2021. годину

- у динарима-

Врста поступка и предмет јавне набавке	Број поступака	Уговорена вредност
Отворени поступак	4	8.738.112
Добра	2	4.080.107
Услуге	2	4.658.005
Радови	0	0
Укупно:	4	8.738.112

Графикон број 1: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке за 2021. годину

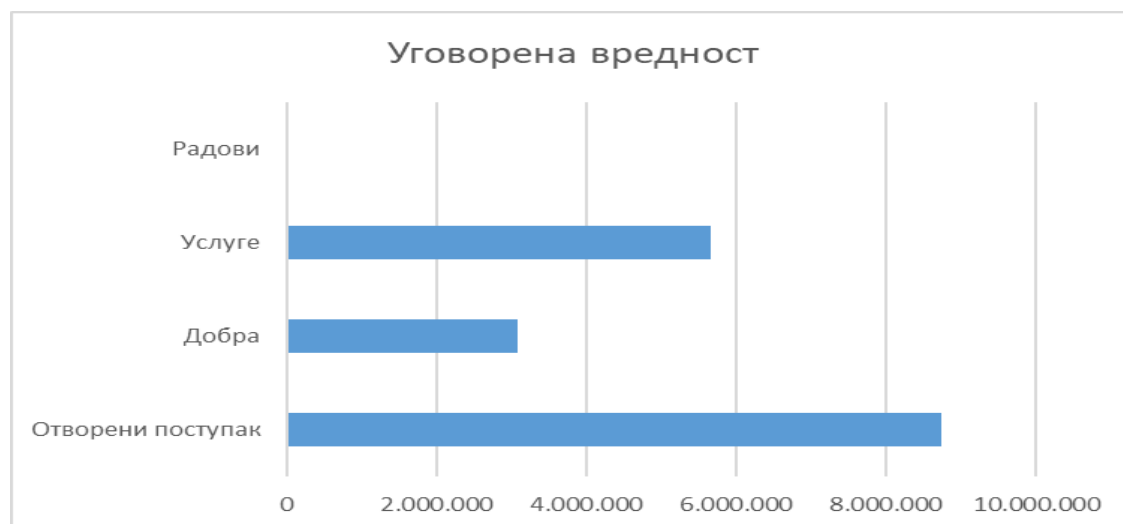


Табела број 8: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке за 2022. годину

- у динарима-

Врста поступка и предмет јавне набавке	Број поступака	Уговорена вредност
Отворени поступак	5	8.743.463
Добра	3	3.089.563
Услуге	2	5.653.900
Радови	0	0
Укупно:	5	8.743.463

Графикон број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке за 2022. годину



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Агенције, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Централне јединице у Сектору за опште и заједничке послове, где је запослено једно лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

5.1.1. *Огласи о јавним набавкама и рокови подношења понуда*

Поступке јавних набавки Агенција је покретала Одлукама о покретању поступака.

У јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Агенција је одредила рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки, огласе о јавним набавкама из члана 105 Закона о јавним набавкама Агенција је објавила у прописаној садржини, односно у складу са одговарајућим Прилогом уз наведени Закон.

5.1.2. *Конкурсна документација*

Чланом 93 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹³, прописана је садржина конкурсне документације. Члановима 95 и 96 Закона о јавним набавкама прописани су објављивање и достављање конкурсне документације, као и измене, допуне и додатна појашњења документације о набавци.

1) 18/2021 - набавка услуга, услуге мобилне телефоније

У овој набавци процењене вредности 2.418.000 динара, у конкурсној документацији у делу врста, техничке карактеристике (спецификација), квалитет, количина и опис услуга које су предмет јавне набавке нису одређене количине услуга које су предмет јавне набавке што није у складу са чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације, односно чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Такође, конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене који је прописан чланом 2 став 1 тачка 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Конкурсна документација у поступку јавне набавке услуге мобилне телефоније не садржи све елементе који су прописани чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Препорука број 3: Препоручујемо Агенцији да приликом израде конкурсне документације за набавку мобилне телефоније поступа у складу са чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, тако што ће конкурсна документација да садржи количине услуга које су предмет јавне набавке и да иста има

¹³ „Службени гласник РС”, број 21/2021

образац структуре понуђене цене.

У поступку спровођења јавне набавке за услугу мобилне телефоније у 2022. години, конкурсна документација је сачињена у свему сагласно члану 93 став 4 Закона о јавним набавкама.

5.1.3. Критеријум за избор привредног субјекта

Према члану 114 Закона о јавним набавкама критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на:

- 1) испуњеност услова за обављање професионалне делатности;
- 2) финансијски и економски капацитет;
- 3) технички и стручни капацитет.

Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 овог члана увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Приликом одређивања критеријума за избор из става 1 овог члана, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Критеријуми за избор из става 1 овог члана морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Ако наручилац одреди критеријуме за избор из става 1 овог члана, дужан је да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

У ревидираним поступцима јавних набавки Агенције, утврђено је да су критеријуми за избор привредног субјекта у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету јавне набавке.

5.1.4. Критеријум за доделу уговора

Критеријуми за доделу уговора прописани су члановима 132, 133 и 134 Закона о јавним набавкама. Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора.

Према члану 133 став 2 Закона о јавним набавкама, критеријуми за доделу уговора морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Члан 132 Закона о јавним набавкама прописује да наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу једног од следећих критеријума:

- 1) цене или
- 2) трошкова применом приступа трошковне ефикасности, као што је трошак животног циклуса у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама или,
- 3) односа цене и квалитета, односно трошка и квалитета који се оцењује на основу критеријума, укључујући квалитативне, еколошке и/или социјалне аспекте, повезане са предметом уговора о јавној набавци.

У ревидираним поступцима јавних набавки нису откривене неправилности у вези са одређивањем критеријума за доделу уговора.

5.1.5. Додела уговора

Након прегледа и стручне оцене понуда Наручилац је сходно члану 144 Закона о јавним набавкама дужан да одбије све неприхватљиве понуде у смислу наведених законских одредби. По члану 111 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама Наручилац је дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако привредни субјект не докаже да испуњава критеријуме за квалитативни избор прописане наведеним одредбама Закона.

Понуде које нису одбијене наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији односно у документацији о набавци.

Након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду, односно ако су се стекли услови за доделу уговора.

5.1.6. Заштита права у поступцима јавних набавки

У ревидираним поступцима јавних набавки у 2021. години и 2022. години није поднет ни један Захтев за заштиту права.

5.1.7. Закључење уговора о јавној набавци

Чланом 151 Закона о јавним набавкама Наручилац може да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, након доношења одлуке о додели уговора, односно одлуке о закључењу оквирног споразума и ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев за заштиту права коначном одлуком одбачен или одбијен, као и ако је поступак заштите права обустављен. Наручилац може да закључи уговор о јавној набавци и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права:

- 1) на основу оквирног споразума;
- 2) у случају примене система динамичне набавке;
- 3) ако је поднета само једна понуда, која је прихватљива;
- 4) у случају примене преговарачког поступка без претходног објављивања јавног позива из члана 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Чланом 152 Закона о јавним набавкама је прописано закључење уговора о јавној набавци и оквирног споразума. Уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум закључује се у писаној форми са понуђачем којем је уговор, односно оквирни споразум додељен. Наручилац је дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. Ако понуђач одбије да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум наручилац може да закључи уговор, односно оквирни споразум са првим следећим најповољнијим понуђачем. Наручилац ће поново да изврши стручну оцену понуда и донесе одлуку о додели уговора, односно оквирног споразума ако је у случају из члана 152 став 3 Закона о јавним набавкама због методологије доделе пондера потребно да се утврди први следећи најповољнији понуђач. Уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Према члану 153 Закона о јавним набавкама, Уговор о јавној набавци може да се закључи у електронској форми, у складу са законом којим се уређује електронски документ и законом којим се уређује електронски потпис.

Чланом 214 Закона о јавним набавкама је прописано да се захтев за заштиту права може поднети у току целог поступка јавне набавке, осим ако овим законом није другачије одређено, а најкасније у року од десет дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки одлуке наручиоца којом се окончава поступак јавне набавке у складу са овим законом.

У ревидираним поступцима јавних набавки Агенција је достављала уговоре понуђачима којима су уговори додељени у року прописаном чланом 152 Закона о јавним набавкама.

5.2. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

Набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, Агенција је спроводила у складу са интерним актом и Законом.

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама по Плановима набавки за 2021. годину и 2022. годину по врсти предмета набавке. Такође, дат је и податак о броју и процењеној вредности поступака који су завршени, односно за које су закључени уговори. За мањи број набавки није предвиђено закључење уговора, већ се испостављају фактуре за пружене услуге или испоручена добара по захтеву наручиоца.

Табела број 9: Преглед ревидираних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину по врсти предмета набавке

-у динарима -

Врста предмета набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака	Број завршених поступака	Процењена вредност завршених поступака	Вредност закључених уговора
2021					
Добра	4	3.031.666	4	3.031.666	2.923.415
Услуге	2	4.598.000	2	4.598.000	4.446.803
Свега	6	7.629.666	6	7.629.666	7.370.218
2022					
Добра	2	1.649.000	2	1.649.000	1.593.920
Услуге	3	5.891.667	3	5.891.667	6.042.913
Свега	5	7.540.667	5	7.540.667	7.636.833
Укупно (2021+2022)	11	15.170.333	11	15.170.333	15.007.051

Табела број 10: Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години по основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

-у динарима -

Основ за изузеће и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака	Број поступака у којима је закључен уговор/оквирни споразум	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор/оквирни споразум	Вредност закључених уговора
2021.					
Члан 12 став 1 тачка 4	1	1.200.000	1	1.200.000	1.200.000
Члан 27 став 1 тачка 1	17	7.835.999	17	7.835.999	7.473.458
Члан 27 став 1 тачка 3	2	6.600.000	2	6.600.000	6.596.280
Свега	20	15.635.999	20	15.635.999	15.269.738
2022.					
Члан 12 став 1 тачка 4	1	1.200.000	1	1.200.000	1.200.000
Члан 27 став 1 тачка 3	1	3.716.667	1	3.716.667	3.996.000
Члан 27 став 1 тачка 1	8	3.856.666	8	3.856.666	3.582.164
Свега	10	8.773.333	10	8.773.333	8.778.164
Укупно (2021+2022)	30	24.409.332	30	24.409.332	24.047.902

Набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама прописане су у Правилнику о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2020. године (посебне одредбе чл. 51-53 Правилника о поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује,) и у чл. 51-65 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2022. године. Агенција је набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, спроводила у складу са члановима 11 и 12 Закона о јавним набавкама, који се тичу општих изузетака о примени Закона о јавним набавкама.

Према Правилнику о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2020. године, лица која учествују у спровођењу набавке дужна су да поступају по начелима Закона, да спрече постојање сукоба интереса, да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Такође, истим чланом Правилника прописано је да покретање поступка започиње доношењем одлуке о спровођењу поступка набавке од стране директора Агенције. Одлуку о спровођењу поступка набавке потписује директор Агенције. Лица која спроводе набавку приступају прикупљању понуда у складу са Законом и Правилником. Након прикупљених и размотрених понуда сачињава се извештај са предлогом за избор најповољније понуде који се доставља директору Агенције на одлучивање. Након прихватања предлога директор Агенције доноси одлуку о додели уговора, односно о издавању наруџбенице.

У члану 55 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2022. године одређени су задаци носилаца реализације, односно саветника за набавке или комисије за набавку и то: да изврше истраживање тржишта, да прикупе, отворе и прегледају понуде, као и да предузимају све друге потребне радње у вези са спровођењем поступка набавке. Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију из 2022. године садржи одредбе које се тичу предлога за избор

најповољније понуде, услове за закључење уговора, пружање стручне помоћи комисији за набавку и овлашћења и одговорности у поступку набавке.

б. Извршење уговора

Након окончања поступака јавних набавки добара, радова и услуга Агенција је са изабраним понуђачима закључила уговоре/оквирне споразуме о јавној набавци.

У наредној табели дат је преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора/оквирних споразума и вредности извршења уговора и оквирних споразума до 31. децембра 2022. године у поступцима јавних набавки који су покренути по Плановима јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину.

Табела број 11: Преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора и оквирних споразума и вредност извршења уговора и оквирних споразума до 31.12.2022. године

-у динарима -

Врста предмета набавке	Број покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину	Број закључених уговора и оквирних споразума	Вредност закључених уговора и оквирних споразума	Вредност извршења уговора/оквирних споразума до 31.12.2022.
Добра	5	5	7.169.669	4.937.742
Услуге	6	4	10.311.904	4.854.417
Свега	11	9	17.481.573	9.792.159

У узорку од 11 ревидираних поступака јавних набавки, у девет поступака Агенција је са изабраним понуђачима закључила уговоре о јавној набавци, а два поступка су обустављена. У спроведеним отвореним поступцима Наручилац је пет пута набављао добра и четири пута услуге.

Праћење извршења уговора/оквирних споразума о јавној набавци Агенција је уредила Правилником о ближем уређивању поступка набавке из 2020. године и Правилником о ближем уређивању поступка набавке из 2022. године. Поменути Правилницима је уређен:

- Начин праћења извршења уговора о јавној набавци;
- Правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора;
- Достављање и чување уговорених средстава финансијског обезбеђења;
- Критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга и извршених радова;
- Правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора;
- Активирање и реализација уговорених средстава финансијског обезбеђења;
- Правила поступања у вези са изменом уговора о јавној набавци;
- Правила поступања у случају рекламација;
- Поступање у случају потребе за уклањање грешака у гарантном року.

6.1. Уговори о јавним набавкама

У складу са конкурсном документацијом и на основу одлуке о додели уговора Агенција је закључила уговоре о јавној набавци добара и услуга. Агенција није закључивала уговоре о јавној набавци који за предмет имају радове. Уговорима о јавној набавци добара и услуга закљученим између Агенције и добављача уређено је следеће: предмет уговора, цена и вредност уговора, промена цене, начин и рок плаћања, место извршења услуге, начин извршења услуге, начин и динамика испоруке, гаранција квалитета испоручених добара, рекламација, квалитет добара, средства финансијског обезбеђења и др.

Правилником о ближем уређивању поступка набавки у Агенцији за реституцију од септембра 2020. године као и Правилником од фебруара 2022. године, прописано је да су за законитост спровођења поступка јавне набавке, сачињавање и доношење одлука, решења и других аката у поступку јавне набавке одговорна лица која на било који начин и у било којој фази учествују у поступку набавке, почев од њеног планирања, спровођења, реализације, те праћења извршења уговора, а сходно описима послова из систематизације радних места и одлуци о спровођењу поступка јавне набавке. Такође, поменути Правилницима уређено је да се о праћењу извршења уговора по основу набавке, стара Сектор за финансије, односно лице задужено за праћење извршења уговора, а по потреби и други запослени у Агенцији који имају потребна стручна знања из области предметне набавке.

Према члану 48 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Агенцији, пријем добара, услуга и радова врши лице задужено за праћење уговора.

На критеријуме, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или извршених радова примењују се важећи прописи, општи акти и процедуре наручиоца којима се уређује ова област, као и одредбе закљученог уговора. Пријем добара, услуга и радова врши лице задужено за праћење извршења уговора. Лице за праћење извршења уговора проверава да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном, да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом.

Пријем добара, услуга или радова врши се у свему у складу са одредбама закљученог уговора о набавци или другом одговарајућом документацијом (отпремница, записник о примопредаји добара или радова, извештај о извршеним услугама и сл.).

У ревидираним поступцима јавних набавки добављачи су поштовали уговорене рокове испоруке предмета набавке.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговорне стране нису вршиле измене уговора о јавним набавкама.

Одговорна лица Агенције за праћење реализације уговора су приликом извршења уговора, који су закључени у ревидираним поступцима јавних набавки, поступала у складу са одредбама уговора, одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију од 28. септембра 2020. године и одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију од 24. фебруара 2022. године.

6.2. Евидентирање и извештавање о набавкама

Агенција у писаној форми, односно у форми табеларних прегледа, води и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Такође, у форми табеларних прегледа Агенција води и евиденције о радњама и актима у вези планирања, спровођења набавки, закљученим уговорима и извршењу уговора о набавкама које су изузете од примене Закона.

Агенција је поступила у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да чува целокупну документацију везану за јавне набавке.

Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених

Зараде запослених у Агенцији за реституцију

Агенција је у 2022. години примењивала Правилник о раду Агенције за реституцију број 19/12 од 8. фебруара 2012. године. Наведеним општим актом уређена су права, обавезе и одговорности запослених у Агенцији, као и обавезе Агенције у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду¹⁴, Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број: 644/2012 од 30. октобра 2012. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број: 446-06-011-71/2015 од 12. фебруара 2015. године, Правилником о допунама Правилника о раду број: 446-06-011-14/2021-01 од 27. септембра 2021. године, Правилником о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-15/2021-01 од 19. новембра 2021. године, Правилником о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-27/2022-01 од 14. децембра 2022. године.

Зараде и накнаде зарада се обрачунавају у складу са Законом о раду, Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број: 644/2012 од 30. октобра 2012. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број: 446-06-011-71/2015 од 12. фебруара 2015. године, Правилником о допунама Правилника о раду број: 446-06-011-14/2021-01 од 27. септембра 2021. године, Правилником о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-15/2021-01 од 19. новембра 2021. године, Правилником о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-27/2022-01 од 14. децембра 2022. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за реституцију са пописом систематизованих радних места број: 446-06-110-000018/2017-01 од 11. маја 2017. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000022/2017-01 од 3. јула 2017. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-00009/2018-01 од 29. марта 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000018/2018-01 од 7. августа 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000027/2018-01 од 26. новембра 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000033/2018-01 од 14. децембра 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000015/2019-01 од 23. маја 2019. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број: 446-06-110-000027/2021-01 од 2. новембра 2021. године, уговором о раду и Анексом уговора о раду, закљученим између Агенције за реституцију и запосленог.

Усклађеност Правилника о раду, Уговора о раду и Анекса уговора о раду са Законом о раду

На основу члана 17 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду број: 644/2012 од 30. октобра 2012. године, Правилника о изменама и допунама Правилника о раду број: 446-06-011-71/2015 од 12. фебруара 2015. године, Правилника о допунама Правилника о раду број: 446-06-011-14/2021-01 од 27. септембра 2021. године, Правилника о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-15/2021-01 од 19. новембра 2021. године, Правилника о изменама Правилника о раду број: 446-06-011-27/2022-01 од 14. децембра 2022. године уговори о раду садрже:

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

1. назив и седиште Агенције;
2. лично име запосленог, место пребивалишта, односно боравишта запосленог;
3. врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог који су услов за обављање послова за који се закључује уговор о раду;
4. назив и опис послова које запослени треба да обавља;
5. место рада;
6. врсту радног односа (на неодређено или одређено време);
7. трајање уговора о раду на одређено време и основ заснивања радног односа на одређено време;
8. дан почетка рада;
9. радно време (пуно, непуно или скраћено);
10. новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду;
11. елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;
12. рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право;
13. трајање дневног и недељног радног времена.

Уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1 тачка 11) до 13) овог члана, у ком случају уговор о раду мора да се позива на важећи правилник о раду.

Уговором о раду могу да се уговоре и друга права и обавезе у складу са законом.

На права и обавезе који нису утврђени уговором о раду, примењују се одговарајуће одредбе закона, овог правилника и другог општег акта Агенције.

Уговори о раду и/или анекси ових уговора, које су запослени закључили са Агенцијом приликом заснивања радног односа на неодређено или одређено време, садрже коефицијент сложености посла и вредност основице за обрачун и исплату зараде утврђене Правилником о раду, на основу кога се утврђује новчани износ основне зараде.

Правилником о раду уређују се:

- зарада за обављени рад и време проведено на раду,
- увећана зарада,
- накнада зараде,
- друга примања и
- накнада трошкова.

Зарада запосленог састоји се из:

- 1) зараде за обављени рад и време проведено на раду,
- 2) зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца,
- 3) других примања по основу радног односа.

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде у складу са чланом 74 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Агенције.

Основна зарада, у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за реституцију утврђује се тако што се вредност основице за обрачун за исплату зарада у Агенцији, изражена у динарима у јединственом износу за све запослене, множи коефицијентом израженим у распонима по групама послова. Коефицијент изражава сложеност посла, одговорност, услове рада, стручну спрему и радно искуство који су услов за рад на одређеним пословима.

Коефицијенти

Коефицијенти који се примењују приликом обрачуна зарада су дати у табели:

Опис позиције	Радно место - група радних места	Коефицијент
Руководиоци највишег ранга	Директор Агенције	48
	Заменик директора Агенције	46
	Директор јединице	45
	Директор сектора	45
Подршка руководиоцима сектора	Шеф кабинета и помоћник директора	43
	Помоћник директора јединица	40
Извршиоци	Саветници, Начелник одељења (писарница), радна места сарадника, радна места референта и возач	6,6 до 27

Уговором о раду може да се утврди основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из овог Правилника, по основу посебне одговорности радног места и сложености послова утврђених актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, а највише до 25% од основне зараде утврђене применом елемената из овог Правилника.

Посебна одговорност и сложеност послова постоји нарочито код оних запослених чија је стручност неопходна за извршење пројеката и функционисање Агенције.

Одредба става 4. овог члана Правилника о раду може се применити искључиво у случају постојања оправданих разлога, а у зависности од финансијских могућности Агенције. Број запослених код којих директор Агенције може уговорити основну зараду у већем износу од основне зараде утврђене овим Правилником може бити до 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

У 2022. години једној запосленој на пословима саветника за аналитику у Централној јединици у Сектору за аналитику увећан је коефицијент са 24 на 27,6 (15%) на основу Понуде за измену уговорених услова рада, а код осталих запослених није било промене коефицијената.

Вредност основице за обрачун и исплату зарада у Агенцији утврђује директор Агенције у складу са финансијским планом Агенције, а на основу члана 75 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду.

Током 2022. године, примењене су основице за обрачун и исплату које је утврдио Директор, и то:

- у износу од 4.884,00 динара, од априла 2014. године до 21. јануара 2022. године, Одлуком број 446-06-110-22/2014-01 од 29. априла 2014. године,
- у износу од 5.201,00 динара на основу Правилника о изменама Правилника о раду број 446-06-000015/201-01 од 19. новембра 2021. године, а у складу са Финансијским планом Агенције за 2022. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 05 број 110-236/2022 од 20. јануара 2022. године којим је предвиђено да се вредност основице за обрачун зарада повећа.

Финансијским планом Агенције за реституцију за 2022. годину од 14. децембра 2021. године Одлуком број: 446-06-06-15/2021-01 планирана је маса зарада у износу од 298.105.970 динара на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 05 број 400-66/2022 од 13. јануара 2022. године.

Агенција је имала измене и допуне Финансијског плана за 2022. године Одлуком број: 446-06-06-24/2022-01 од 23. децембра 2022. године на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 05 број 400-10865/2022 од 29. децембра 2022. године.

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

У табели број 12: Преглед планиране масе зарада, броја запослених и просечне зараде по месецима у 2022. години

Планирана маса зарада, број запослених и просечна зарада по месецима у 2022. години															
Месец	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО				Доприноси на терет послодавца	Укупно расходи зарада и социјалних доприноса на терет послодавца
	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Маса зарада	Просечна зарада	Број запослених	Ново запослени	Маса зарада	Просечна зарада		
	1=4+7+10	2=5+8+12	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=8/7	10	11	12	13=12/10		
јануар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
фебруар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
март	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
април	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
мај	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
јун	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
јул	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
август	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
септембар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
октобар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
новембар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
децембар	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169
Укупно		298.105.920			255.252.480							42.853.440		48.144.106	346.250.026
Просек	174	24.842.160	142.771	160	21.271.040	132.944				14		3.571.120	255.080	4.012.009	28.854.169

Агенција приликом обрачуна зарада, накнада зарада, накнаде трошкова и других примања запослених примењује поред Правилника о раду и следећа интерна акта:

- Статут са изменама и допунама;
- Упутство о ближем уређивању начина документовања трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада, број: 446-06-110-23/2019-01 од 26. августа 2019. године;
- Наредбу о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству од 21. маја 2012. године;
- Одлуку о издавању путних налога за службена путовања у земљи и иностранству број: 446-06-011-182/2013-01 од 16. октобра 2013. године.

Усклађеност обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Агенција за реституцију је у складу са чланом 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ у обавези да примењује одредбе наведеног Закона.

Агенција за реституцију је приликом обрачуна и исплате зарада применила одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Усклађеност обрачуна зараде, односно накнаде зараде са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде

У поступку ревизије утврђено је да подаци из обрачунских листа запослених не садрже све елементе за обрачун основне зараде која се обрачунава множењем вредности основице за обрачун за исплату зарада у Агенцији која је изражена у динарима у јединственом износу за све запослене и коефицијентом израженим у распонима по групама послова запосленог који је дефинисан као основна зарада у Уговору о раду и Анексу уговора о раду (вредност основице и коефицијента радног места) већ само новчани износ уговорене бруто зараде. Чињеница да платни листић не садржи све елементе доводи до ризика исправног обрачуна зарада запослених.

Откривена неправилност: Обрачунске листе зарада и накнаде зарада не садржи податке прописане чланом 2 став 1 тачка 4) и чланом 3 став 1 тачка 1) податчка (б) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада¹⁶, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом и друге податке од којих зависи износ зараде (минули рад).

Мере предузете у поступку ревизије: Агенција је доставила доказ да је поступила по препоруци и у вези са тим доставила је обрачунске листе за октобар 2023. године за троје запослених, које садрже податке прописане чланом 2 став 1 тачка 4) и чланом 3 став 1 тачка 1) податачка (б) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, број: 93/2012

¹⁶ „Сл.гласник РС“, бр. 90/2014 и 44/2018-др.закон

Усклађеност броја запослених у Агенцији са чланом 27к Закона о буџетском систему

Одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему¹⁷ прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код Агенције није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему

Табела број 13: Преглед броја запослених на одређено време и ангажованих лица по другом основу и броја лица за која је прибављена сагласност у 2022. години.

Месец	Број запослених лица на неодређено време	Број запослених лица на одређено време по основу повећаног обима посла (у оквиру 10%)	Број запослених извршилаца на одређено време по основу повећаног обима посла, сходно закључку Комисије	Број запослених извршилаца на одређено време у својству приправника на основу сагласности Комисије	Број запослених лица на одређено време по основу замене одсутног запосленог	Број лица ангажованих по другим основама*	Укупан број лица на одређено време, лица ангажованих по уговору ван радног односа
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
I	153	14	/	/	5	1	173
II	154	14	/	/	5	1	174
III	153	15	1	/	4	1	174
IV	154	14	1	/	4	/	173
V	152	15	/	/	5	/	172
VI	151	15	/	/	5	/	171
VII	150	14	/	/	5	/	169
VIII	150	15	1	/	3	/	169
IX	150	15	4	/	4	/	173
X	150	15	4	/	4	/	173
XI	150	14	3	1	5	/	173
XII	150	13	3	1	5	/	172

Напомена: У колони (7) приказан је број ангажованих лица по другом основу тј. лица ангажована по основу уговора о стручном оспособљавању са накнадом.

У вези са применом члана 27к став 4 Закона о буџетском систему, Агенција је прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, која је донела Закључак 51 број:112-12232/2021-1 од 27. децембра 2021. године да Агенција може запослити једно лице на одређено време, изузев у својству приправника – сагласност важи од 1. јануара до 30. априла 2022. године и

¹⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон

два лица на неодређено код попуњавања упражњених радних места.

Закључком 51 број: 112-5074/2022 од 29. јуна 2022. године Агенција је добила сагласност Комисије за пет лица код попуњавања упражњених радних места и пет лица на одређено време (изузев приправника) по другим основама (у оквиру 10%) укупног броја запослених на неодређено време.

Новим Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-8423/2022 од 26. октобра 2022. године Агенција је добила сагласност за радни однос на одређено време у својству приправника за једно лице и сагласност за четири лица на одређено време (изузев приправника) по другим основама (у оквиру 10%) укупног броја запослених на неодређено време.

Трошкови зарада и накнада зарада запосленима

Агенција је у 2022. години исказала трошкове зарада и накнада зарада запосленима у износу од 346.215.212 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 14: Трошкови зарада и накнада зарада

-у динарима -

Трошкови зарада и накнада зарада	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада запосленима (брuto 1)	298.075.947
Трошкови доприноса за ПИО и за здравств. на терет послодавца	48.139.265
Укупно:	346.215.212

Структура зарада и накнада зарада за 2022. годину, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 15: Структура трошкова зарада и накнада зарада

-у динарима -

Опис	2022. година
Основна зарада	208.514.642
Годишњи одмор	33.899.011
Увећање зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад	12.429.720
Накнада за исхрану у току дана - топли оброк	9.310.984
Државни празници	9.099.345
Боловање	8.350.744
Радни учинак	6.995.574
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.746.975
Увећање зараде по основу времена проведеног на раду – прековремени рад	2.619.900
Службени пут	1.803.948
Плаћено одсуство	965.853
Верски празници	907.951
Корекције	431.300
Укупно	298.075.947

Основна зарада – рад по времену

У складу са одредбама члана 75 Правилника о раду, Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, Агенција је исплатила 208.514.642 динара за основну зараду запосленог за обављени рад и време проведено на раду.

Део зараде запосленог за радни учинак

Део зараде запосленог за радни учинак утврђује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и за додатно оптерећење на раду и односа запосленог према радним обавезама, у складу са следећим критеријумима: квалитет и обим обављеног рада, додатно оптерећење у раду, благовременост извршавања послова, допринос тимском раду, радна дисциплина, радно искуство, други елементи од значаја за оцену радног учинка.

Радни учинак запосленог утврђује се месечно од стране директора Агенције у складу са критеријумима из става 1 овог члана. По основу радног учинка основна зарада запосленог за ефективне часове рада може да се увећа највише до 25% односно умањи највише до 25%.

У 2022. години укупно је исплаћено по овом основу 6.995.574 динара. На основу предлога руководиоца запосленима је издато Решење о исплати увећаног дела зараде за радни учинак у месецу када је запослени имао увећање по овом основу.

Табела 16: Преглед дела зараде по основу радног учинка исплаћене код узоркованих запослених у јануару, априлу и децембру месецу

-у динарима -				
Ознака запосленог	Број решења	Процент радног учинка	Месец исплате радног учинка	Износ бруто
236	446-06-120-00003/2022-04 од 31. јануара 2022. године	20%	јануар	22.326,86
139	446-06-120-00028/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		28.709,52
29	446-06-120-00026/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		19.999,08
73	446-06-120-00017/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		10.946,87
175	446-06-120-00029/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		22.587,20
226	446-06-120-00030/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		20.209,60
236	446-06-120-00027/2022-04 од 27. априла 2022. године	20%		22.587,20
59	446-06-120-000278/2022-04 од 30. децембар 2022. године	15%	април	27.526,88
76	446-06-120-000273/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		26.976,35
117	446-06-120-000284/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		32.298,21
9	446-06-120-000281/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		27.447,10
82	446-06-120-000286/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		25.324,73
93	446-06-120-000244/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		23.218,33
79	446-06-120-000288/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		19.149,14
80	446-06-120-000287/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		21.064,05
121	446-06-120-000290/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		Децембар

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

Ознака запосленог	Број решења	Процент радног учинка	Месец исплате радног учинка	Износ бруто
130	446-06-120-000290/2022-04 од 30. децембра 2022. године	10%		15.319,31
150	446-06-120-000298/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		17.872,53
151	446-06-120-000283/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		22.978,96
153	446-06-120-000280/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		28.085,40
305	446-06-120-000271/2022-04 од 20. децембра 2022. године	20%		30.638,62
298	446-06-120-000276/2022-04 од 20. децембра 2022. године	15%		20.106,59
236	446-06-120-000301/2022-04 од 30. децембра 2022. године	25%		28.369,09
226	446-06-120-000300/2022-04 од 30. децембра 2022. године	25%		31.206,00
175	446-06-120-000299/2022-04 од 30. децембра 2022. године	25%		17.021,46
151	446-06-120-000263/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		17.872,53
12	446-06-120-000298/2022-04 од 30. децембра 2022. године	25%		35.886,90
73	446-06-120-000305/2022-04 од 30. децембра 2022. године	15%		7.606,46
57	446-06-120-000302/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		20.879,65
118	446-06-120-000282/2022-04 од 30. децембра 2022. године	20%		29.362,01
29	446-06-120-000294/2022-04 од 30. децембра 2022. године	25%		25.118,47
Укупно:				721.674,06

Увећање зарада

У складу са чланом 80 Правилника о раду запослени у Агенцији имају право на увећану зараду за часове рада и то:

- За рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице;
- За прековремени рад – 26% од основице;
- По основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – 0,4% од основице.

Увећана зарада за прековремени рад

На основу члана 35 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду на захтев директора Агенције или лица којег он овласти, запослени је обавезан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (прековремени рад).

Одредбама истог члана запослени не може да ради прековремено дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом; запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

У 2022. години на основу Одлуке о раду дужем од пуног радног времена (прековремени

рад) број: 446-06-611-000001/2022-01 од 5. јануара 2022. године коју је донео директор Агенције, налога за прековремени рад (Решење о распореду рада дужег од пуног радног времена са образложењем), Извештаја о раду дужем од пуног радног времена и Решења о исплати додатка за сваки сат рада дужег од пуног радног времена за лица која су имала сате у наведеном месецу вршио се обрачун и исплата прековременог рада. У узоркованим месецима (јануар, април и децембар) код узоркованих запослених укупно је исплаћено 359.103 динара за 1.546 сати прековременог рада.

Увећана зарада – минули рад

Агенција је исплатила увећану зараду у износу од 12.429.720 динара по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем 0,4% основице, а у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 80 став 1 алинеја 3 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду.

Накнада зараде

У складу са чланом 82 Правилника о раду запослени у Агенцији имају право на накнаду зараде у висини просечне зараде коју је остварио у претходна три месеца, у следећим случајевима:

- Коришћење годишњег одмора,
- Коришћење плаћеног одсуства, осим одсуства по основу привременог престанка потребе за радом запосленог,
- Одсуствовања у дан државног и верског празника,
- Присуствовање седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа управљања и других органа код послодавца,
- Војне вежбе,
- Одазивање на позив државног органа.

Накнада зараде за време коришћења годишњег одмора

Агенција је исплатила накнаду зараде за време коришћења годишњег одмора у износу од 33.899.011 динара.

Запослени су подносили захтеве за коришћење годишњих одмора, након чега су донета решења о коришћењу годишњег одмора у 2022. години.

Накнада зараде за време коришћења плаћеног одсуства

Агенција је исплатила накнаду зараде за време коришћења плаћеног одсуства у износу од 965.853 динара, у складу са чланом 53 Правилника о раду и Правилника о изменама и допунама у коме су одређени случајеви када запослени има право на одсуство са рада уз накнаду зараде (плаћено одсуство) и у дане државних и верских празника, у складу са законом.

Запослени су поднели захтеве за коришћење плаћеног одсуства, са приложеним доказима о разлогу коришћења, након чега су донета решења о утврђивању права на коришћење плаћеног одсуства. У узоркованим месецима укупно обрачунато 76.606 динара за плаћено одсуство.

Табела број 17: Преглед плаћеног одсуства у узоркованим месецима у 2022. години

-у динарима -			
Решење о одсуство уз накнаду зараде (плаћено одсуство)	Правни основ у складу са Правилником о раду	Број дана	Износ
446-06-132-00001/2022-04 од 10. јануара 2022. године	члан 53 став 2 тачка 1	5	35.991,60
446-06-132-00002/2022-04 од 18. јануара 2022. године	члан 53 став 2 тачка 2	2	7.307,36
446-06-132-00012/2022-04 од 31. марта 2022. године	члан 53 став 1 тачка 2	5	33.307,20
Укупно			76.606,16

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености - боловање

Правилником о раду Агенције за реституцију (члан 84) је утврђено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад и то:

- у висини од 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са законом о раду, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено;
- у висини од 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са законом о раду, ако је она проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

У 2022. години Агенција је исплатила износ од 8.350.744 динара на име накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености (боловања).

У поступку ревизије, на основу узорка (број сати боловања у јануару и априлу месецу 2022. године) код три узоркована запослена утврђено је да је у вези коришћења накнаде за привремену спреченост за рад у 2022. години Агенција за реституцију правилно и тачно обрачунала укупне остварене часове рада за период од 12 месеци који претходе месецу у коме је запослени почео коришћење боловања, да је Агенција правилно и тачно обрачунала укупну бруто зараду за период од 12 месеци који претходи месецу у коме су запослени започели коришћење боловања, као и да је Агенција правилно и тачно обрачунала просечну бруто зараду по оствареном радном часу за период од 12 месеци који претходе месецу у коме су запослени започели коришћење боловања.

На основу узорковане документације утврђено је да је у 2022. години Агенција за реституцију правилно и тачно обрачунавала накнаде за привремену спреченост за рад, односно да их је обрачунавала у складу са Законом о раду, Законом о здравственом осигурању и Правилником о раду Агенције за реституцију.

Друга примања

-у динарима -	
Друга примања	2022.
Трошкови накнаде – јубиларне награде	8.326.177
Трошкови солидарне помоћи запосленом	68.411
Трошкови давања деци запослених - пакетићи	998.750
Трошкови отпремнине запосленима	409.954
Укупно	14.687.864

У складу са чланом 86 Правилника о раду послодавац је дужан да запосленом исплати:

- 1) отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини три просечне зараде запосленог у последња три месеца који претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.
- 2) накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице (брачни друг, деца и лица која живе у заједничком породичном домаћинству), а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга према приложеним рачунима погребне установе, а највише до износа који исплаћује републички фонд ПИО;
- 3) накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, према општим правилима о одговорности за штету.

Послодавац може деци запослених до 15 година живота да обезбеди поклон за Нову годину и Божић, а до неопорезивог износа утврђеног законом.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Чланом 119 став 1 тачка 1 Закона о раду се прописује да је послодавац дужан да у складу са општим актом исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

Законом о порезу на доходак грађана (члан 9 став 1 тачка 18) прописано је да се порез на доходак грађана не плаћа на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију - до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи.

У члану 42 Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за реституцију, број: 446-06-011-71/2015, од 12. фебруара 2015. године, наведено је да се члан 86 став 1 тачка 1) мења и гласи да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини две просечне зараде. При томе, под просечном зарадом сматра се просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

У 2022. години Агенција за реституцију је на име отпремнине запосленима за одлазак у пензију исплатила износ од 409.954,00 динара.

Током 2022. године у Агенција за реституцију је исплатила две отпремнине за два запослена лица.

Табела број 18: Обрачуната и исплаћена отпремнина запосленима у 2022. години

-у динарима -

Број обрачуна за 2022. годину	Радно место	Број и датум Решења о остваривању права на исплату отпремнине при одласку у пензију	Износ отпремнине који је евидентиран на к-ту 529900	Износ отпремнине који је евидентиран на конту 461400	Месец исплате отпремнине	Просечна зарада која се према општем акту узима за обрачун	Број просечних зарада који се исплаћује према Општем акту
Обрачун бр.1416 за 2022.г.	Помоћник директора за финансије	446-06-120-7/2022-04 од 1.3.2022. године	204.392,00	204.392,00	март	102.196,00	2

Број обрачуна за 2022. годину	Радно место	Број и датум Решења о остваривању права на исплату отпремнине при одласку у пензију	Износ отпремнине који је евидентиран на к-ту 529900	Износ отпремнине који је евидентиран на конту 461400	Месец исплате отпремнине	Просечна зарада која се према општем акту узима за обрачун	Број просечних зарада који се исплаћује према Општем акту
Обрачун бр.1451 за 2022.г.	Саветник за геодезију	446-06-120-35/2022-04 од 30.5.2022. године	205.562,00	205.562,00	јун	102.781,00	2
Укупно:			409.954,00				

На основу члана 192, а у вези члана 119 став 1 тачка 1) Закона о раду, члан 86 став 1 тачка 1) и став 3 Правилника о раду Агенције за реституцију 08. фебруара 2012. године, са изменама и допунама број: 446-06-011-71/2015-01 од 12. фебруара 2015. године, директор Агенције за реституцију је донео Решење да је запослени у Агенцији за реституцију у Централној јединици, у Сектору за финансије, на радном месту помоћник директора, остварио право на исплату отпремнине при одласку у пензију. Овим Решењем се наводи да ће се именованом на име отпремнине исплатити износ од 204.392,00 динара нето, а да ће се за реализацију овог Решења старати Сектор за финансије у Агенцији за реституцију.

На основу члана 192, а у вези члана 119 став 1 тачка 1) Закона о раду и став 3 Правилника о раду Агенције за реституцију 08. фебруара 2012. године, са изменама и допунама број: 446-06-011-71/2015-01 од 12. фебруара 2015. године, директор Агенције за реституцију је донео Решење да је запослени у Агенцији за реституцију у Централној јединици, у Сектору за координацију и надзор, у Служби за идентификацију имовине, на радном месту саветник за геодезију остварио право на исплату отпремнине при одласку у пензију. У Решењу се наводи да ће се именованом на име отпремнине исплатити износ од 205.562,00 динара нето, а да ће за реализацију овог Решења бити задужен Сектор за финансије Агенције за реституцију.

На основу узорка утврђено је да је у 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије исплаћивала запосленима отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини две просечне зараде, што је у складу са чланом 119 став 1 Закона о раду, чланом 9 став 1 тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана и у складу са чланом 42 Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за реституцију, број: 446-06-011-71/2015, од 12. фебруара 2015. године (односно у складу са чланом 86 став 1 тачка 1) Правилника о раду Агенције за реституцију.

Трошкови новогодишњих пакетића за децу запослених

Члан 119 став 2 Закона о раду прописује да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Чланом 86 Правилника о раду Агенције за реституцију утврђено је да послодавац може деци запослених до 15 година живота да обезбеди поклон за Нову годину и Божић, а до неопорезивог износа утврђеног законом.

На основу члана 17 став 2 тачка 8) Статута Агенције за реституцију¹⁸ и члана 86 став 2 Правилника о раду Агенције за реституцију од 8. фебруара 2012. године, са изменама и допунама број: 664/2012 од 30. октобра 2012. године и број: 446-06-011-71/2015-01 од 12. фебруара 2015. године, директор Агенције за реституцију је донео Одлуку о одобравању

¹⁸ „Сл. гласник РС“, број: 11/2012, 101/2012 и 156/2020

набавке поклон картица на име поклона за новогодишње празнике деци запослених у Агенцији за реституцију број: 446-06-011-000020/2022-01-001 од 22. новембра 2022. године, у износу од 7.900,00 динара по детету, односно за укупан број деце њих 123, у износу 971.700, 00 динара. Право на поклон имају деца до навршених 12 година живота. Средства за набавку поклона са припадајућим трошковима израде картица обезбеђена су финансијским планом Агенције за реституцију за 2022. годину.

У 2022. години Агенција за реституцију је на име поклона деци запослених за Нову годину и Божић исплатила укупан износ од 998.750,00 динара за издавање 125 поклон картица и 125 накнада за израде поклон картица.

Јубиларне награде

У складу са чланом 87 Правилника о раду, послодавац може да исплати у складу са финансијским могућностима јубиларну награду запосленом за 10, 20 и 30 година непрекидног рада код послодавца, и то:

- за 10 година – у висини једне просечне месечне зараде,
- за 20 година – у висини једне и по просечне месечне зараде,
- за 30 година – у висини две просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике без пореза и доприноса.

На основу члана 17 став 2 тачка 8) Статута Агенције за реституцију и члана 87 Правилника о раду Агенције за реституцију од 8. фебруара 2012. године, са изменама и допунама број: 664/2012 од 30. октобра 2012. године, број: 446-06-011-71/2015-01 од 12. фебруара 2015. године, број: 446-06-011-14/2021-01 од 27. септембра 2021. године и 446-06-011-15/2021-01 од 19. новембра 2021. године, директор Агенције за реституцију је донео Одлуку број: 446-06-117-000001/2022-01 од 28. фебруара 2022. године, да се запосленима који у 2022. години навршавају десет година непрекидног рада у Агенцији за реституцију, изврши исплата јубиларне награде и то: у висини једне просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике без пореза и доприноса одобрава.

Средства за исплату јубиларне награде из ове одлуке обезбеђена су Финансијским планом Агенције за 2022. годину, на који је Влада РС дала сагласност.

У 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије је утврдила право на укупно 105 јубиларних награда запосленима за десет година непрекидног рада у Агенцији. У 2022 години на име јубиларних награда је исплаћено у бруто износу од 8.326.177 динара, односно у нето износу од 7.722.398 динара.

Табела број 19: Укупан број јубиларних награда и исплате и узорковани број јубиларних награда и исплате по месецима у 2022. години

-у динарима -

Месеци у 2022. години	Укупан број додељених јубиларних награда у 2022. години	Исплата за укупан број додељених јубиларних награда		Број узоркованих јубиларних награда у 2022. године	Појединачна исплата по сваком узоркованом запосленом који је добио јубиларну награду	
		Бруто	Нето		Бруто	Нето
Јануар	/	/	/	/	/	/
Фебруар	2	160.999,12	149.258,00	2	80.499,56	74.629,00

Месеци у 2022. години	Укупан број додељених јубиларних награда у 2022. години	Исплата за укупан број додељених јубиларних награда		Број узоркованих јубиларних награда у 2022. године	Појединачна исплата по сваком узоркованом запосленом који је добио јубиларну награду	
		Бруто	Нето		Бруто	Нето
Март	26	2.092.988,56	1.940.354,00	2	80.499,56	74.629,00
Април	18	1.374.811,00	1.276.560,00	2	76.378,44	70.920,00
Мај	25	2.013.461,00	1.866.600,00	2	80.538,44	74.664,00
Јун	15	1.180.543,35	1.095.180,00	2	78.702,84	73.012,00
Јул	12	944.434,68	876.144,00	2	78.702,84	73.012,00
Август	/	/	/	/	/	/
Септембар	2	157.632,44	146.228,00	2	78.816,22	73.114,00
Октобар	2	157.632,44	146.228,00	2	78.816,22	73.114,00
Новембар	3	243.675,33	225.846,00	2	81.225,11	75.282,00
Децембар	/	/	/	/	/	/
Укупно	105	8.326.177,92	7.722.398,00	18	714.179,23	662.376,00

На основу узорка утврђено је да је у 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије исплаћивала запосленима јубиларне награде за десет година непрекидног рада код послодавца у висини једне просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике без пореза и доприноса, што је у складу са чланом 87 Правилника о раду Агенције за реституцију у коме се наводи да послодавац може да исплати у складу са финансијским могућностима јубиларну награду запосленом за 10, 20 и 30 година непрекидног рада код послодавца, и то: 1) за 10 година - у висини једне просечне месечне зараде; 2) за 20 година - у висини једне и по просечне месечне зараде и за 30 година – у висини две просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике без пореза и доприноса (Правилник о раду Агенције за реституцију, број: 446-06-011 71/2015, од 12. фебруара 2015. године), а што је, такође, у складу са чланом 120 став 1 Закона о раду. Јубиларне награде за 20 и 30 година Агенција није исплаћивала, јер је основана 12. јануара 2012. године.

Солидарна помоћ запосленима

Чланом 88 Правилника о раду Агенције за реституцију прописано је да послодавац може да исплати солидарну помоћ у следећим случајевима:

1) накнаду штете настале услед елементарних непогода (пожара, олује, клизања земљишта, земљотреса, поплаве и сличне природне недаће) са трајним последицама, запосленом се може исплатити једнократна новчана помоћ у висини до три просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике;

2) у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице (малигна обољења, тешка обољења срца, крвних судова, плућа, бубрега, централног нервног система и других тешких обољења) запосленом се може исплатити новчана помоћ у висини до три просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Висину новчане помоћи у случајевима из тачке 1) и 2) овог члана одређује директор Агенције својим решењем.

У 2022. години Агенција за реституцију је исплатила две солидарне помоћи за случај дуже и теже болести запосленог или члана његове уже породице у укупном износу од 68.411 динара.

Табела број 20: Помоћ запосленима у случају теже болести запосленог или члана његове уже породице у 2022. години

-у динарима -

Број одлуке којом се одобрава исплата солидарне помоћи и датум одлуке	Датум исплате солидарне помоћи запосленом	Шифра запосленог	Износ солидарне помоћи који је евидентиран на к-ту 529700
446-06-120-5/2022-04 од 1.2.2022. године	1.2.2022.	(ИД запосленог: 65)	24.820,00
446-06-120-34/2022-04 од 25.5.2022. године	25.5.2022.	(ИД запосленог 92)	43.591,00
Укупно:			68.411,00

На основу члана 192 став 1 тачка 1), а у вези члана 120 став 1 тачка 1) Закона о раду, члана 88 став 1 тачка 2) и став 2 Правилника о раду Агенције за реституцију од 8. фебруара 2012. године са изменама и допунама број: 446-06-011-71/2015-01 од 13. фебруара 2015. године и молбе запослене број: 446-06-120-000005/2022-04 од 01. фебруара 2022. године, директор Агенције за реституцију је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи овој запосленој.

На основу члана 192 став 1 тачка 1), а у вези члана 120 став 1 тачка 1) Закона о раду, члана 88 став 1 тачка 2 и став 2 Правилника о раду Агенције за реституцију од 8. фебруара 2012. године са изменама и допунама број: 446-06-011-71/2015-01 од 13. фебруар 2015. године и молбе запослене број: 446-06-120-000034/2022-01 од 25. маја 2022. године, директор Агенције за реституцију донео је одлуку о исплати солидарне помоћи овој запосленој.

У 2022. години Агенција за реституцију је исплаћивала запосленима солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, што је у складу са чланом 88 Правилника о раду, односно у складу са чланом 120 став 1 Закона о раду.

Накнада трошкова

-у динарима -

Накнада трошкова запосленима	2022.
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.746.975
Накнада трошкова исхране – топли оброк	9.310.983
Трошкови дневница на службени пут у земљи и иностранству	1.066.130
Трошкови превоза запослених	4.530.160
Трошкови превоза у иностранству	63.030
Трошкови смештаја на службеном путу у земљи и иностранству	702.419
Укупно:	18.419.643

Накнада трошкова – регрес за коришћење годишњег одмора

Агенција је исплатила накнаду трошкова – регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 2.746.975 динара.

Чланом 89 став 1 тачка алинеја 1 Правилника о раду Агенције, одређено је да запослени има право на накнаду трошкова - регрес за коришћење годишњег одмора у висини 12.000 динара без пореза и доприноса на терет запосленог на годишњем нивоу, с тим што се ова исплата врши 1/12 месечно.

Накнада трошкова исхране – топли оброк

Агенција је исплатила накнаду трошкова исхране – топли оброк у износу од 9.310.983 динара. Чланом 89 став 1 алинеја 2 Правилника о раду одређено је да запослени има право на накнаду трошкова исхране у току рада, накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 200 динара дневно без пореза и доприноса на терет запосленог. Месечна накнада за исхрану припада запосленом само за дане проведене на раду.

Трошкови одласка на посао и са посла

Чланом 90 Правилника о раду Агенције за реституцију Републике Србије од 8. фебруара 2012. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за реституцију број: 446-06-011-71/2015-01 од 12. фебруара 2015. године наводи се да је Послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. При томе, промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности послодавца.

Упутством о ближе уређивању начина документовања трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број: 446-06-110-23/2019-01 од 26. августа 2019. године се ближе уређује начин документовања трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу које Агенција као послодавац надокнађује запосленима сагласно Закону о раду и Правилнику о раду.

У 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије је на име исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исплатила укупан износ од 4.915.421,98 динара бруто, односно укупан износ од 4.884.093,75 динара нето. Наиме, по месецима и по обрачунима исплаћени су следећи износи накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, и то:

Табела број 21: Накнада трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада исплаћених по месецима у 2022. години у бруто и нето износу у динарима

Месеци у 2022. години	Број обрачуна	Бруто износ у 2022. години	Нето износ у 2022. години	Порез
Јануар	1392	444.193,70	440.863,81	3.329,89
	1402	4.005,24	4.005,24	0
	<i>Укупно</i>	<i>448.198,94</i>	<i>444.869,05</i>	<i>3.329,89</i>
Фебруар	1403	408.651,07	405.650,61	2.960,46
	1406	18.968,69	18.968,69	0
	1408	884,31	884,31	0
	1410	2.816,58	2.816,58	0
	<i>Укупно</i>	<i>431.320,65</i>	<i>428.360,19</i>	<i>2.960,46</i>
Март	1414	423.280,56	421.593,26	1.687,30
	1419	2.701,80	2.701,80	0
	1427	2.210,00	2.210,00	0
	<i>Укупно</i>	<i>428.192,36</i>	<i>426.505,06</i>	<i>1.687,87</i>
Април	1428	434.260,97	432.643,78	0
	1436	3.120,00	3.120,00	0
	<i>Укупно</i>	<i>437.380,97</i>	<i>435.763,78</i>	<i>1.617,19</i>
Мај	1438	428.336,90	426.719,71	1.617,19
	1443	8.696,56	8.696,56	0
	<i>Укупно</i>	<i>437.033,46</i>	<i>435.416,27</i>	<i>1.617,19</i>
Јун	1447	448.826,53	447.206,12	1.620,41
	1456	3.855,91	3.855,91	0
	<i>Укупно</i>	<i>452.682,44</i>	<i>451.062,03</i>	<i>1.620,41</i>
Јул	1466	440.431,02	438.810,61	1.620,41
	1470	4.892,73	4.892,73	0
	1472	5.923,24	5.923,24	0

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

Месеци у 2022. години	Број обрачуна	Бруто износ у 2022. години	Нето износ у 2022. години	Порез
	<i>Укупно</i>	451.246,99	449.626,58	1.620,41
Август	1474	446.144,88	444.524,47	1.620,41
	1475	3.895,71	3.895,71	0
	1477	2.278,10	2.278,10	0
	1479	978,10	978,10	0
	<i>Укупно</i>	453.296,79	451.676,38	1.910,41
Септембар	1480	425.615,72	424.065,42	1.550,30
	1483	16.768,02	16.768,02	0
	1484	14.225,11	13.865,00	360,11
	1488	1461,41	1461,41	0
	<i>Укупно</i>	458.070,26	447.036,55	1.910,41
Октобар	1491	442.971,99	440.991,47	1.980,52
	1496	5.883,38	5.883,38	0
	1500	2.000,00	1.800,00	200,00
	<i>Укупно</i>	450.855,37	448.674,85	2.180,52
Новембар	1504	449.264,10	447.083,58	2.180,52
	1507	6.772,06	6.617,26	154,44
	1510	161,79	161,79	0
	<i>Укупно</i>	456.043,51	454.017,43	2.334,96
Децембар	1514	11.100,24	11.085,58	14,66
	<i>Укупно</i>	11.100,24	11.085,58	14,66
Укупно		4.915.421,98	4.884.093,75	22.804,38

У поступку ревизије, на основу узорковане документације у 2022. години, утврђено је да је Агенција за реституцију исплаћивала трошкове превоза запосленима у висини превозне карте, у зависности од зоне становања, у складу са чланом 118 Закона о раду, члану 90 Правилника о раду Агенције и Упутством о ближем уређивању начина документовања трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада.

Службена путовања у земљи

Чланом 90 став 1 тачка 3) Правилника о раду Агенције је између осталог утврђено да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за време проведено на службеном путу – дневнице за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се путни и трошкови ноћења признају у целини према приложеном рачуну, осим коришћења хотела највише категорије, као и за смештај и исхрану за рад и боравак на терену у висини стварних трошкова, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде. Поред тога, чланом 90 став 1 тачка 6) је утврђено да је послодавац дужан да запосленом надокнади и теренски додатак у висини 3% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, без пореза и доприноса. Право на теренски додатак и право на дневницу за службено путовање се међусобно искључују. Под теренским радом сматра се рад проведено ван седишта послодавца у периоду дужом од 15 радних дана.

У складу са чланом 90 став 2 Правилника о раду Агенције се наводи да запослени има право на пола дневнице уколико на службеном путу проведе дуже од 8 часова, а на пун износ дневнице уколико на службеном путу проведе дуже од 12 часова.

Одлуком број: 446-06-011-182/2013-01 од 16. октобра 2013. године за издавање путних налога за службена возила при реализацији службених путовања у земљи за одређена лица у Агенцији и Наредбом о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, утврђени су услови и начин коришћења службених возила у својини Агенције, као и возила додељених Агенцији, за коришћење од стране других државних органа, организација и других правних лица, реализација службених путовања у земљи и иностранству и права, обавезе и поступања запослених у Агенцији у вези

са коришћењем службених возила и реализацијом службених путовања.

Време provedено на службеном путу по једном путном налогу може трајати најдуже пет радних дана, након чега се издаје нови путни налог.

Поменутом Наредбом се наводи да за службено путовање у земљи запосленом припада дневница у висини до износа утврђеног Правилником о раду Агенције.

Уколико је запосленом на службеном путу обезбеђена исхрана (пун пансион) припада му на име дневнице 30% од утврђеног износа дневнице, а када је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион, тада му припада на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице и када је запосленом на службеном путу обезбеђено ноћење са доручком, тада му на име дневнице припада 100% од утврђеног износа дневнице.

Поред права на дневницу, запослени који је упућен на службено путовање у земљи има право на накнаду трошкова у складу са одобреним путним налогом према приложеним рачунима и то путне трошкове - трошкове превоза који се признају у целини према приложеном рачуну, изузев превоза службеним возилом као и трошкове ноћења који се признају највише до цене ноћења у хотелу категоризације четири звезде.

У случају када је због недостатка службеног возила одобрено коришћење сопственог путничког аутомобила запослени има право на накнаду трошкова до 30% једног литра бензина по пређеном километру.

Агенција води евиденцију о издатим путним налозима (књига путних налога), која се води при Кабинету директора.

На име дневница за службена путовања у земљи Агенција је исплатила укупан износ од 1.047.170,92 динара, од чега је износ пореза 50.654,54 динара.

Агенција за реституцију Републике Србије је у 2022. години је исплатила дневнице за службени пут у земљи по путним налозима од 24. фебруара 2022. године број: (446-06-114-36/2022-01 до 446-06-114-42/2022-01) код седам запослених у износу од 100% иако је запосленима на службеном путу у земљи био обезбеђен полупансион у хотелу, што није у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, број: 446-06-011-182/2013-01 од 16. октобра 2013. године, којом је прописано да уколико је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион припада му на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице.

Откривена неправилност: Агенција за реституцију Републике Србије је у 2022. години више исплатила дневнице за службени пут у земљи по путним налозима од 24. фебруара 2022. године код седам запослених у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, којом је прописано да уколико је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион припада на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице.

Препорука број 4: Препоручујемо Агенцији за реституцију Републике Србије да обрачунава и исплаћује дневнице за службени пут у земљи у складу са усвојеним интерним актима.

Агенција је у свим осталим случајевима поступала исправно, с обзиром да је за сва друга службена путовања обрачунавала и исплаћивала дневнице у складу са усвојеним интерним актима.

Службена путовања у иностранству

Чланом 90 став 1 тачка 4) Правилника о раду Агенције је утврђено да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за службена путовања у иностранство, у износу и на начин утврђен посебним прописима, којима се уређују службена путовања за запослене у државним органима.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁹ се наводи да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови службеног путовања у иностранство.

Уредба у члану 19 прописује да се државном службенику и намештенику на службеном путовању у иностранство накнађују трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (пет звездица). Државном службенику или намештенику коме су обезбеђени бесплатно преноћиште и доручак не накнађују се трошкови смештаја.

Чланом 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника утврђује се да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневница) у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Агенција је током 2022. године издавала путне налоге (одлуке о упућивању на службени пут у иностранство) у складу са Одлуком број: 446-06-011-182/2013-01 од 16. октобра 2013. године за издавање путних налога за службена возила при реализацији службених путовања у земљи за одређена лица у Агенцији и Наредбом о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству.

У 2022. години у Агенцији за реституцију укупни трошкови превоза на службеном путу у иностранству износе укупно 63.030,00 динара, укупни трошкови дневнице на службеном путу у иностранству износе укупно 18.952,62 динара, а трошкови смештаја на службеном путу у иностранству износе укупно 52.864,00 динара.

Накнада трошкова превоза на службеном путу у иностранству

На основу одабраног узорка утврђено је да је у 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије вршила исплату трошкова превоза за службени пут у иностранство у складу са чланом 118 Законом о раду и чланом 90 Правилника о раду Агенције.

Накнада трошкова смештаја на службеном путу у иностранству

На основу одабраног узорка утврђено је да је у 2022. години Агенција за реституцију Републике Србије вршила исплату трошкова смештаја за службени пут у иностранство у складу са чланом 118 Закона о раду и чланом 90 Правилника о раду Агенције.

¹⁹„Сл. гласник РС“, бр. 98/2007“ - пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021

Примењивање одредби Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом

Агенција је укупно исказала у 2022. години износ од 2.609.574 динара због незапошљавања особа са инвалидитетом.

Члана 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁰, прописано је да послодавац који има 50 и више запослених, дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Чланом 26 став 1 овог закона, прописано је да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона, дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, а ставом 2 истог члана да уплатом средстава из става 1 овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.

С обзиром да је Агенција у обавези да има четири запослена лица са инвалидитетом, дужна је да уплати износ од 50% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила.

Агенција уплаћује средства месечно на уплатни рачун буџета Републике Србије за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом. У узоркованим месецима јануар, април и децембар 2022. године укупно је уплаћено 593.486 динара.

Број запослених

Број запослених у Агенцији током 2022. године (према рекапитулацијама обрачуна зарада) дат је у прегледу који следи:

Табела број 22: Преглед броја запослених по месецима у 2022. години

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
161	160	160	159	159	159	158	160	164	163	162	160

У току 2022. године Агенција је имала два лица на мировању радног односа.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22 -др. закон