



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА ИСТРАЖИВАЊЕ НЕСРЕЋА У САОБРАЋАЈУ,
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину**



**Број: 400-798/2023-06/16
Београд, 5. јануар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Самостално спровођење поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама уместо у централизованим јавним набавкама	4
2.1.2 Објављивање планова јавних набавки са закашњењем.....	6
2.2 Интерна контрола и интерна ревизија.....	7
2.2.1 Није успостављена интерна ревизија	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за истраживање несрећа у саобраћају, Београд (у даљем тексту: Центар) у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину број 400-798/2023-06/12 од 2. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Центра о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Самостално спровођење поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама уместо у централизованим јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар је током 2021. и 2022. године самостално спровео поступке набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама (набавка услуге одржавања ИТ и друге опреме; набавка рачунарске опреме; набавка тонера; набавка намештаја; услуга чишћења зграда – пословног простора; набавка услуге осигурања возила), укупно процењене вредности 4.270.000 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 3.734.394 динара без ПДВ-а, иако је био у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

На наведени начин Центар није поступио у складу са чланом 3 став 1 тачка 5 и чланом 4 став 1 тачка 1 подтачка (2), (5) и (9) и тачка 2 подтачка (2), (7) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу¹, чланом 1 став 1 тачка 1 подтачка (2), (5) и (9) и тачка 2 подтачка (2) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години² и чланом 1 став 1 тачка 1 подтачка (1), (2) и тачка 2 подтачка (4), (5), (8), Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години³

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је предузео мере и да је у складу са одредбама члана 4 став 1 тачка 1) подтачке (2), (5) и (9) и тачка 2) подтачке (9) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу⁴, постао корисник оквирних споразума које је закључила Управа за заједничке послове републичких органа са добављачима, и то: Оквирног споразума о набавци оригинал и репроизведених тонера за CANON уређаје – Партија 1 (Измена IV) број 404-02-2029/2022-01 од 3. октобра 2023. године и закључио Уговор о набавци оригинал и репроизведених тонера за CANON уређаје – Партија 1 број 404-00-51/2023-04-1 од 16. новембра 2023. године; Оквирног споразума о набавци оригинал и репроизведених тонера за LEXMARK уређаје – Партија 5 (Измена IV) број 404-02-2035/2022-01 од 25. октобра 2023. године; Оквирног споразума о набавци десктоп рачунара са монитором – Партија 1 (Измена II) број 404-02-1496/2023-01 од 13. новембра 2023. године и закључио Уговор о набавци десктоп рачунара са монитором – Партија 1 број 404-00-57/2023-04-1 од 6. децембра 2023. године; Оквирног споразума о набавци лаптоп рачунара – Партија 2 (Измена III), број 404-02-1557/2023-01 од 16. новембра 2023. године и закључио Уговор о набавци лаптоп рачунара – Партија 2

¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

² „Службени гласник РС“, број 76/20

³ „Службени гласник РС“, број 75/21

⁴ „Службени гласник РС“, број 25/23



број 404-00-59/2023-04-1 од 30. новембра 2023. године; Оквирног споразума о набавци уређаја за штампање ТИП 1 – Партија 4 (Измена II) број 404-02-1494/2023-01 од 13. новембра 2023. године; Оквирног споразума о набавци канцеларијског намештаја са испоруком у Београду – Партија 1 (Измена VI) број 404-02-1356/2022-01 од 13. децембра 2023. године; Оквирног споразума о пружању услуге осигурања запослених (Измена III) број 404-02-777/2022-01 од 6. децембра 2023. године и закључио Уговор о пружању услуге осигурања запослених у случају смрти услед незгоде, трајног инвалидитета, трошкова лечења и дневне накнаде и у случају хируршке интервенције и тежих болести број 404-00-64/2023-04-1 од 12. децембра 2023. године и Оквирног споразума о пружању услуге осигурања возила (Измена VII) број 404-02-719/2022-01 од 5. децембра 2023. године.

Такође, субјект ревизије је истакао да је дана 23. новембра 2023. године, у складу са чланом 4 став 1 тачка 2) подтачка (2) исте Уредбе, упутио захтев Управи за заједничке послове републичких органа за прикључење оквирним споразумима за одржавање рачунарске опреме, чији је поступак измене у току, у складу са захтевом Центра, као и да је у Информациони систем за централизоване јавне набавке (ИС ЦЈН) унео Годишњи план централизованих јавних набавки за 2024. годину у складу са истом Уредбом.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Центар је уз Одазивни извештај доставио следећу документацију:

- Акциони план,
- Измена IV Оквирног споразума о набавци оригинал и репродуцираних тонера за CANON уређаје – Партија 1 број 404-02-2029/2022-01 од 3. октобра 2023. године закључена између Управе за заједничке послове републичких органа и Групе понуђача коју чине PROINTER – WEB DOO, Beograd И SMART TECHNOLOGY SOLUTIONS DOO, Beograd, са Прегледом исказаних потреба по наручиоцима, Рекапитулацијом, Спецификацијом, као и Уговор о набавци оригинал и репродуцираних тонера за CANON уређаје – Партија 1 број 404-00-51/2023-04-1 од 14. новембра 2023. године, закључен између Центра и поменуте Групе понуђача;
- Измена IV Оквирног споразума о набавци оригинал и репродуцираних тонера за LEXMARK уређаје – Партија 5 број 404-02-2035/2022-01 од 25. октобра 2023. године закључена између Управе и Групе понуђача коју чине PROINTER – WEB DOO, Beograd и SMART TECHNOLOGY SOLUTIONS DOO, Beograd, са Одлуком о измени Оквирног споразума број 404-02-2035/2022-01 од 25. октобра 2023. године;
- Измена II Оквирног споразума о набавци десктоп рачунара са монитором – Партија 1, број 404-02-1496/2023-01 од 13. новембра 2023. године, закључена између Управе и Групе понуђача коју чине PROINTER WEB DOO, Beograd и PROINTER SISTEM d.o.o, Beograd, са Одлуком о измени II Оквирног споразума број 404-02-1495/2023-01 од 13. новембра 2023. године, Спецификацијом, Прегледом количина по наручиоцима, Електронском поштом Центра од 7. новембра 2023. године упућена Управи ради прикључивања Оквирног споразуму, као и Уговор о набавци десктоп рачунара са монитором – Партија 1 број 404-00-57/2023-04-1 од 6. децембра 2023. године, закључен између Центра и поменуте Групе понуђача;
- Измена III Оквирног споразума о набавци лаптоп рачунара – Партија 2 број 404-02-1557/2023-01 од 16. новембра 2023. године, закључена између Управе и „INFORMATIKA“ Beograd и Уговор о набавци лаптоп рачунара – Партија 2 број



- 404-00-59/2023-04-1 од 30. новембра 2023. године, закључен између Центра и поменутог добављача;
- Измена II Оквирног споразума о набавци уређаја за штампање ТИП 1 – Партија 4 број 404-02-1494/2023-01 од 13. новембра 2023. године, закључена између Управе и Групе понуђача коју чине PROINTER WEB DOO, Београд и PROINTER SISTEM d.o.o, Београд, са Одлуком о измени Оквирног споразума број 404-02-1494/2023-01 од 13. новембра 2023. године, Електронском поштом Центра од 7. новембра 2023. године упућена Управи ради прикључивања Оквирном споразуму, Спецификацијом и Прегледом количина по наручиоцима;
 - Измена VI Оквирног споразума о набавци канцеларијског намештаја са испоруком у Београду – Партија 1 број 404-02-1356/2022-01 од 13. децембра 2023. године, закључена између Управе и Групе понуђача коју чине EUROSALON FABRIKA d.o.o, Београд и EM COMMERCE DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE, Вацка Topola, са Одлуком о измени VI Оквирног споразума број 404-02-1356/2022-01 од 13. децембра 2023. године, Измењеним обрасцем структуре понуђене цене – Прилог 7, Електронском поштом Центра од 22. новембра 2023. године која је упућена Управи ради прикључивања Оквирном споразуму, Табелом количина које се додају и осталом документацијом;
 - Измена III Оквирног споразума о пружању услуге осигурања запослених број 404-02-777/2022-01 од 6. децембра 2023. године, закључена између Управе и Групе понуђача коју чине GENERALI OSIGURANJE SRBIJA a.d.o, Београд и АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОСИГУРАЊЕ DDOR NOVI SAD, Novi Sad, као и Уговор о пружању услуге осигурања запослених у случају смрти услед незгоде, трајног инвалидитета, трошкова лечења и дневне накнаде и у случају хируршке интервенције и тежих болести број 404-00-64/2023-04-1 од 12. децембра 2023. године, закључен између Центра и GENERALI OSIGURANJE SRBIJA a.d.o, Београд;
 - Измена VII Оквирног споразума о пружању услуге осигурања возила број 404-02-719/2022-01 од 5. децембра 2023. године, закључена између Управе и КОМПАНИЈЕ ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ АДО, Београд, са Спецификацијом, Рекапитулацијом и Одлуком о измени Оквирног споразума број 404-02-719/2022-01 од 5. децембра 2023. године и
 - Електронска пошта Центра од 23. новембра 2023. године, којом је упутио захтев Управи за прикључивање оквирним споразумима за одржавање рачунарске опреме.

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

2.1.2 Објављивање планова јавних набавки са закашњењем

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар није објавио планове јавних набавки на својој интернет страници у прописаном року од десет дана од дана доношења, већ после више од годину дана, и то: План јавних набавки за 2021. годину од 29. јануара 2021. године објављен је 17. маја 2023. године, измена овог плана је извршена 7. јуна 2021. године, а објављена 27. јула



2023. године и План јавних набавки за 2022. годину од 26. јануара 2022. године објављен је 17. маја 2023. године, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је предузео мере и објавио Измену Плана јавних набавки за 2023. годину број 404-00-5/2023-04-1-6 од 3. октобра 2023. године на интернет страници Центра у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵, као и да ће све будуће планове јавних набавки и касније измене или допуне, објавити на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Центар је уз Одазивни извештај доставио следећу документацију:

- Акциони план;
- Одлука Центра број 404-00-5/2023-04-1-6 од 3. октобра 2023. године, којом је измењен План јавних набавки за 2023. годину, са Табеларним прегледом измењеног Плана и
- Електронска пошта Центра од 3. октобра 2023. године којом се предметна измена доставља Канцеларији за информационе технологије и електронску управу ради објаве на интернет страници Центра и електронска пошта Канцеларије од 19. децембра 2023. године, којом Центру потврђује да је предметна измена објављена 3. октобра 2023. године.

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

2.2 Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1 Није успостављена интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је одржао иницијални састанак 21. јула 2023. године са овлашћеним интерним ревизором запосленим у Министарству рударства и енергетике, у вези са пружањем стручне помоћи за организацију и успостављање интерне ревизије почев од 4. септембра 2023. године, и због недоумица око начина успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23



упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶, обратио се дописом број 404-00-42/2023-04 од 5. октобра 2023. године Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, на који му је достављен одговор број 000296398 2023 10520 009 000 429 009 од 25. октобра 2023. године.

Субјект ревизије, даље, истиче да је услед дуготрајности процеса успостављања интерне ревизије, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору са којим је одржан састанак у августу 2023. године, у међувремену, обавестио Центар да није у могућности да преузме и испуни додатне обавезе које би захтевало ангажовање у Центру, као и да ће Центар у наредном периоду предузети даље мере за успостављање интерне ревизије на један од начина прописаних поменути^м Правилником.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Центар је уз Одазивни извештај доставио следећу документацију:

- Акциони план;
- Допис Центра Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију број 404-00-42/2023-04 од 5. октобра 2023. године и
- Одговор истог Министарства број 000296398 2023 10520 009 000 429 009 од 25. октобра 2023. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. јануар 2024. године