



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА РЕСТИТУЦИЈУ
Београд, ул. Коларчева бр. 7
446-06-021-001192/2023-01-006
Датум: 31.01.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, 31. JAN 2024

Организација	Износ	Датум	Вредност
400-792	2023-06	13	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Агенција за реституцију, Коларчева 7, Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности 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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-792/2023-06/12 Београд,

Датум: 2. новембар 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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.
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Агенција за реституцију је 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, те усвојила писане политике и пословне процесе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стратегија управљања ризицима за период 2023-2026. годину бр. 446-06-110-23/2017-01-003 2. Листа пословних процеса у Агенцији за реституцију, верзија 01, јануар 2024. године и Мапе пословних процеса, верзија 01, од 31.01. 2024. 3. Регистар ризика, верзија 01, од 31.01.2024. године

2)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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.
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Агенција за реституцију је током 2023. године приликом доношења Плана јавних набавки, као и свих измена и допуна, поступала у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама („Сл гласник РС“, број 91/2019). Агенција је током 2023. године донела и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у складу са Правилником о ближе уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију. Предузете су додатне контролне активности и провере од стране више учесника у делу који се односи на планирање набавки, како би се искључила потенцијална могућност недозвољеног одступања процењене вредности у Одлуци о спровођењу поступка набавке у односу на вредност исказану у Плану, у износу већем од 10%.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Планови јн са хронологијом доношења и објављивања Плана јавних набавки (Прилог 1)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Р.б.</i></th> <th><i>План /Измена плана</i></th> <th><i>Датум доношења</i></th> <th><i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>План јн за 2023. (верзија 1)</td> <td>27.02.2023.</td> <td>28.02.2023.</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Измена Плана јн за 2023. (верзија 2)</td> <td>17.03.2023.</td> <td>18.03.2023.</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Измена Плана јн за 2023. (верзија 3)</td> <td>04.04.2023.</td> <td>06.04.2023.</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Измена Плана јн за 2023. (верзија 4)</td> <td>28.08.2023.</td> <td>29.08.2023.</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Измена Плана јн за 2023. (верзија 5)</td> <td>31.10.2023</td> <td>01.11.2023.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Планови набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује са хронологијом доношења Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (Прилог 2)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Р.б.</i></th> <th><i>План /Измена плана</i></th> <th><i>Датум доношења</i></th> <th><i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>План набавки на које се ЗЈН не примењује (верзија 1)</td> <td>27.02.2023.</td> <td>Не објављује се</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Измена Плана набавки на које се ЗЈН не примењује. (верзија 2)</td> <td>01.08..2023.</td> <td>Не објављује се</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Р.б.</i>	<i>План /Измена плана</i>	<i>Датум доношења</i>	<i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i>	1.	План јн за 2023. (верзија 1)	27.02.2023.	28.02.2023.	2.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 2)	17.03.2023.	18.03.2023.	3.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 3)	04.04.2023.	06.04.2023.	4.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 4)	28.08.2023.	29.08.2023.	5.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 5)	31.10.2023	01.11.2023.	<i>Р.б.</i>	<i>План /Измена плана</i>	<i>Датум доношења</i>	<i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i>	1.	План набавки на које се ЗЈН не примењује (верзија 1)	27.02.2023.	Не објављује се	2.	Измена Плана набавки на које се ЗЈН не примењује. (верзија 2)	01.08..2023.	Не објављује се
<i>Р.б.</i>	<i>План /Измена плана</i>	<i>Датум доношења</i>	<i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i>																																			
1.	План јн за 2023. (верзија 1)	27.02.2023.	28.02.2023.																																			
2.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 2)	17.03.2023.	18.03.2023.																																			
3.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 3)	04.04.2023.	06.04.2023.																																			
4.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 4)	28.08.2023.	29.08.2023.																																			
5.	Измена Плана јн за 2023. (верзија 5)	31.10.2023	01.11.2023.																																			
<i>Р.б.</i>	<i>План /Измена плана</i>	<i>Датум доношења</i>	<i>Датум објаве на Порталу јн/интернет страници Агенције</i>																																			
1.	План набавки на које се ЗЈН не примењује (верзија 1)	27.02.2023.	Не објављује се																																			
2.	Измена Плана набавки на које се ЗЈН не примењује. (верзија 2)	01.08..2023.	Не објављује се																																			

3)

1.	Неправилност	<p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p>
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Агенција је приликом спровођења поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније, јн број 21/2023, поступила у складу са Препоруком број 3, односно поступак јавне набавке спровела у свему у складу са прописима, укључујући и део који се односи на <i>садржину конкурсне документације</i>. Непосредно по окончању поступка јн број 18/2021 која је била повод за доношење Препоруке број 3, Агенција за реституцију је значајно подигла ниво контролне активности у вези са планирањем набавки, као и садржином конкурсне документације, како би се овакви евидентирани пропусти трајно елиминисали и не би понављали у даљем раду. У вези са тим, истичемо да су уочене неправилности у поступку јн број 18/2021 отклоњене приликом спровођења првог следећег поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније, односно у току поступка јн број 15/2022, значи самоиницијативно од стране Агенције, још пре започете ревизије пословања која је вршена током 2023. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(Прилог 3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуга, услуге мобилне телефоније, јн број 21/2023 (заводни број 446-06-404-21/2023-01-002 од 31.10.2023.) 2. Позив за подношење понуда (заводни број 446-06-404-21/2023-01-003 од 1.11.2023.) 3. Конкурсна документација (заводни број 446-06-404-21/2023-01-004 од 1.11.2023.) 4. Понуда број 1 (заводни број 446-06-404-21/2023-01-005 од 14.11.2023.) 5. Понуда број 2 (заводни број 446-06-404-21/2023-01-006 од 14.11.2023.) 6. Записник о отварању понуда (заводни број 446-06-404-21/2023-01-007 од 14.11.2023.) 7. Изјава о непостојању сукоба интереса (заводни број 446-06-404-21/2023-01-008 од 14.11.2023.) 8. Извештај о поступку (заводни број 446-06-404-21/2023-01-009 од 28.11.2023.) 9. Одлука о додели уговора (заводни број 446-06-404-21/2023-01-010 од 28.11.2023.) 10. Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније са Општим условима за пружање услуга у јавној мобилној мрежи Телекома Србија и средством финансијског обезбеђења у складу са чланом 8. Уговора (заводни број 446-06-404-21/2023-01-011 од 11.12.2023.) 11. Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка (заводни број 446-06-404-21/2023-01-013 од 28.12.2023.) 12. Остала документација у вези са истраживањем тржишта 13. Остала документација у вези са набавком тел.апарата из бенефицираног буџета

1.	Неправилност	<p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Агенција за реституцију Републике Србије је обрачунавала и исплаћивала дневнице за службени пут у земљи у складу са усвојеним интерним актима, како у протеклом периоду тако и у будућности намерава да ради. Агенција за реституцију је значајно подигла ниво контролне активности у вези са путним налозима, како би се овакви евидентирани пропусти, техничке и грешке било које врсте, трајно елиминисали и не би понављали у даљем раду. У прилог томе говоре и усвојени процеси ФУК као и двојна контрола пре плаћања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичка картица период новембар – децембар 2023. и јануар 2024. 2. Обрачунати путни налози за месеце новембар и децембар 2023. и јануар 2024. 3. Пореске пријаве за исте 4. Налози за књижење 5. Изводи о уплаћеним обрачунатим дневницама

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета за Агенцију за реституцију.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета за Агенцију за реституцију.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

В.Д. ДИРЕКТОРА
СТРАХИЊА СЕКУЛИЋ



(потпис)

