



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из
републичких робних резерви за 2020. годину



Број: 400-948/2021-06/30
Београд, 28. децембар 2022. године



Садржај

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке.....	4
2.1.1 Спровођење поступка јавне набавке, закључивање/измене уговора, извршење уговора и објављивање огласа о јавним набавкама.....	4
2.1.2 Тромесечни извештаји о јавним набавкама	17
2.2 Давање на зајам робе из републичких робних резерви.....	17
2.2.1 Извештавање надзорних министарстава	17
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија.....	19
2.3.1 Интерна ревизија.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину број 400-948/2021-06/25 од 17. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са пословањем Републичке дирекције за робне резерве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину.

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. Утврђено је да је рок за доставу Одазивног извештаја истекао 23. марта 2022. године, да је Одазивни извештај достављен Институцији 21. марта 2022. године и допуна актом 25. марта 2022. године (у даљем тексту ова два документа наводе се као: Одазивни извештај). У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

Ревизијом одазивног извештаја извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 400-324/2021-05 од 21. марта 2022. године, чији је саставни део Акциони план број 400-324/2021-05 од 16. марта 2022. године, као и допуне актом број 400-324/2021-05 од 24. марта 2022. године, који се односе на Извештај о ревизији правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину број 400-948/2021-06/25 од 17. децембра 2021. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

У послеревизионом поступку прегледали смо Одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Приказали смо предузете мере и активности за отклањање неправилности првог и другог приоритета којима је рок за отклањање истекао 23. марта 2022. године, односно 23. децембра 2022. године, док неправилности трећег приоритета нису биле утврђене у поступку ревизије.

У овом извештају:

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

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Спровођење поступка јавне набавке, закључивање/измене уговора, извршење уговора и објављивање огласа о јавним набавкама

2.1.1.1 Објављивање позива за подношење понуда (Приоритет 2)

2.1.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела шест поступака јавних набавки (отворени поступци ЈН 08/2019-03, ЈН 11/2019-03, ЈН 18/2019-05, ЈН 21/2019-03, ЈН 25/2019-01, ЈН 08/2020-03, ЈН 11/2020-02, ЈН 13/2020-03 и ЈН 22/2020-1), чија је процењена вредност 439.451.108 динара, а уговорена вредност 438.186.753 динара без ПДВ-а, у којима није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹, у вези са чланом 55 став 1 тачка 2) овог закона и чланом 105 став 1 и 8 Закона о јавним набавкама², у вези са чланом 106 овог закона.

2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је предузела меру у правцу отклањања неправилности, на тај начин што је сходно члану 105 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, објавила јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за: ЈН 31/2021-05 – Набавка Система за евиденцију и приказ податак 14. октобра 2021. године; ЈН 40/2021-02 - Набавка хигијенских пакета 21. октобра 2021. године; ЈН 35/2021-05 - Набавка услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила 27. октобра 2021. године, ЈН 39/2021-01- Набавка пиринча 27. октобра 2021. године, ЈН 45/2021-03 - Набавка радова - Изградња два резервоара од по 20.000 m³ Р-21 и Р-22, са пратећом инфраструктуром на Складишту нафтних деривата Смедерево у Смедереву.

Такође, Дирекција је навела да ће сходно члану 105 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, објављивати јавне позиве на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаним законским роковима, у свим поступцима јавних набавки планираних у 2022. години.

Докази:

- ЈН 31//2021-05: електронска пошта Дирекције од 14. октобра 2021. године о достављању на објављивање Јавног позива за подношење понуда и Предрачун ЈП „Службени гласник“, Београд, број IPR21-26967 од 14. октобра 2021. године;

- ЈН 40/2021-02: електронска пошта Дирекције од 21. октобра 2021. године о достављању на објављивање Јавног позива за подношење понуда и Предрачун ЈП „Службени гласник“, Београд, број IPR21-27781 од 21. октобра 2021. године;

- ЈН 35/2021-05: електронска пошта Дирекције од 27. октобра 2021. године о достављању на објављивање Јавног позива за подношење понуда и Предрачун ЈП „Службени гласник“, Београд, број IPR21-28506 од 27. октобра 2021. године;

- ЈН 39/2021-01: електронска пошта Дирекције од 27. октобра 2021. године о достављању на објављивање Јавног позива за подношење понуда и Предрачун ЈП „Службени гласник“, Београд, број IPR21-28507 од 27. октобра 2021. године и

- ЈН 45/2021-03: електронска пошта Дирекције од 1. новембра 2021. године о достављању на објављивање Јавног позива за подношење понуда и Предрачун ЈП „Службени гласник“, Београд, број IPR21-28966 од 1. новембра 2021. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је објавила јавне позиве за подношење понуда на Порталу службеног гласила Републике Србије у десет поступака јавних набавки, спроведених током 2022. године, и то: ЈН 3/2022-03, ЈН 4/2022-01, ЈН 6/2022-03, ЈН 7/2022-03, ЈН 8/2022-03, ЈН 11/2022-01, ЈН 12/2022-03, ЈН 14/2022-02, ЈН 16/2022-02 и ЈН 21/2022-03.

Докази:

- Објаве („принтскрин“) јавних позива на Порталу јавних набавки и Порталу службеног гласила Републике Србије у десет поступака јавних набавки: ЈН 3/2022-03 - Санација складишта ГТ у Лесковцу (процењена вредност 12.000.000 динара); ЈН 4/2022-01 - Услуга складиштења рафинисаног шећера (процењена вредност 18.960.000 динара); ЈН 6/2022-03 - Руковање складиштима санитета (процењена вредност 20.400.000 динара); ЈН 7/2022-03 - Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за резервоаре Р-5, Р-6 и ВРУ јединицу на складишту НД у Пожеги (процењена вредност 30.000.000 динара); ЈН 8/2022-03 - Контрола обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције (процењена вредност 5.800.000 динара); ЈН 11/2022-01 – Транспорт (процењена вредност 6.916.667 динара); ЈН 12/2022-03 - Руковање и одржавање складишта, складиштење роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције (процењена вредност 100.000.000 динара); ЈН 14/2022-02 - Набавка уља за ложење нискосумпорног горива - специјал НСГ-С (процењена вредност 145.833.333 динара); ЈН 16/2022-02 - Медицинска средства и средства за ванредне ситуације (процењена вредност 125.000.000 динара) и ЈН 21/2022-03 - Извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже и противпожарног система на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги (процењена вредност 36.000.000 динара).

2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.1.2 Конкурсна документација - додатни услов, односно критеријум за квалитативни избор правног субјекта (Приоритет 2)

2.1.1.2.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела осам поступака јавних набавки (отворени поступци ЈН 05/2019-02, ЈН 25/2019-01, ЈН 26/2019-05, ЈН 10/2020-01, ЈН 18/2020-01 и ЈН 26/2020-01; преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ЈН 10/2019-01 и ЈНМВ 16/2020-05), чија је процењена вредност 571.659.080 динара, а уговорена вредност 566.838.812 динара без ПДВ-а, у којима је у конкурсној документацији одређен додатни услов, односно критеријум за квалитативни избор правног субјекта (технички и кадровски/стручни капацитет): да понуђач задовољава стандарде ISO 14001 – систем управљања заштитом животне средине и OHSAS 18001 – систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке (софтвер); да понуђач мора да има у власништву складишни простор и да понуђач мора имати одређени број запослених лица са захтеваним сертификатом, којима су дискриминисани понуђачи који имају у закупу или по другом основу складишни простор и радно ангажована лица ван радног односа са захтеваном стручношћу/сертификатом, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹ и који су изнад нивоа капацитета који обезбеђује да ће понуђачи бити способни да изврше уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о јавним набавкама².



2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће предузети меру у правцу отклањања неправилности, на тај начин што ће у будућим поступцима јавних набавки, односно у конкурсној документацији одређивати додатне услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а према Плану набавки за 2022. годину.

Доказ:

- Акциони план Дирекције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Од 17 поступака јавних набавки: ЈН 1/2022-02, ЈН 4/2022-01, ЈН 5/2022-03, ЈН 6/2022-03, ЈН 7/2022-03, ЈН 8/2022-03, ЈН 9/2022-03, ЈН 10/2022-01, ЈН 11/2022-01, ЈН 12/2022-03, ЈН 13/2022-01, ЈН 14/2022-02, ЈН 15/2022-01, ЈН 16/2022-02, ЈН 17/2022-01, ЈН 18/2022-03 и ЈН 19/2022-05, у три поступка јавних набавки захтевано је следеће:

- ЈН 4/2022-01 - Услуга складиштења рафинисаног шећера – конкурсном документацијом (критеријуми за квалитативни избор правног субјекта: технички и стручни капацитет) захтевано је да понуђач поседује складишни простор за чување рафинисаног шећера упакованог у одговарајућу амбалажу, и то: силос капацитета минимум 50.000 тона и подно складиште капацитета минимум 2.000 тона, што се доказује достављањем изјаве на меморандуму понуђача да поседује складишни простор одговарајућег капацитета за чување рафинисаног шећера упакованог у одговарајућу амбалажу;

- ЈН 13/2022-01 (Партија 1 и 2) - Услуга складиштења рафинисаног сунцокретовог уља - конкурсном документацијом (критеријуми за квалитативни избор правног субјекта: технички и стручни капацитет) захтевано је од понуђача достављање изјаве о довољном техничком капацитету са техничким карактеристикама складишта и скенираног купопродајног уговора или другог важећег документа којим се доказује власништво над складишним простором и

- ЈН 19/2022-05 – Рачунарска опрема – конкурсном документацијом (критеријуми за квалитативни избор правног субјекта: образовне и стручне квалификације) захтевано је да понуђач има минимално једног запосленог који је сертификован за имплементацију од стране произвођача понуђеног уређаја за бацкуп, што се доказује достављањем: 1. Важећег сертификата за имплементацију понуђеног уређаја за бацкуп издат од стране произвођача понуђеног уређаја за бацкуп или било који други документ који доказује да понуђач има минимално једног запосленог који је сертификован за имплементацију понуђеног уређаја за бацкуп, који је издат од стране произвођача или локалне канцеларије произвођача понуђеног уређаја за бацкуп и 2. МА обрасца - потврде о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање или било који други документ из којег се види да је конкретно лице запослено код понуђача.

У вези са захтеваним критеријумима у поступцима ЈН 4/2022-01 - Услуга складиштења рафинисаног шећера и ЈН 13/2022-01 (Партија 1 и 2) - Услуга складиштења рафинисаног сунцокретовог уља, Дирекција је доставила објашњење у поступку ревизије Одазивног извештаја. У објашњењу је наведено да Дирекција чува и складишти рафинисани шећер и рафинисано сунцокретово уље код произвођача (шећеране и уљаре) из више разлога. Рафинисани шећер и рафинисано сунцокретово уље представљају обавезне робне резерве које Дирекција у сваком тренутку мора да има на залихама. Уговором о складиштењу, чувању и обнављању је регулисано да складиштар, односно произвођач, наведену робу константно обнавља у технолошком процесу и да је испоручи



у одговарајућој амбалажи по налогу Дирекције, што Дирекцији олакшава и смањује трошкове обнављања и друге зависне трошкове. Уколико, због поремећаја на тржишту или из неког другог разлога, Дирекција мора да интервенише испоруком шећера и уља крајњим корисницима предметна роба мора да буде прописно упакована, у збирној амбалажи погодној за безбедан транспорт и манипулацију. Када би се наведена роба чувала упакована, у изнајмљеном магацину, због кратких рокова за чување, захтевало би се константно ангажовање дирекцијских ресурса, јер би се обнављање робе вршило путем продаје, позајмице и слично, а што би захтевало додатног времена и средстава, са несигурном реализацијом уколико дође до поремећаја на тржишту. Даље се наводи да је у интересу Дирекције да закључи уговоре о дугорочној сарадњи са шећеранама и уљарама, које су способне да врше обнављање робе у складу са технолошким захтевима за ову робу и да у сваком тренутку могу да одговоре на захтеве Дирекције у случајевима интервентне испоруке предметне робе, као и да се, у том смислу, тражи да понуђач поседује у приватној својини простор за производњу, чување, обнављање, пријем, паковање и искиладиштење.

У вези са захтеваним критеријумом у поступку ЈН 19/2022-05 – Рачунарска опрема, Дирекција је доставила објашњење у поступку ревизије Одазивног извештаја, у којем је навела да је инсистирано да запослени који је сертификован за имплементацију не буде радно ангажован по неком другом основу (уговор о привременим и повременим пословима и слично) из разлога што се ради о деликатној имплементацији понуђене опреме, а опрема која је предмет имплементације је намењена за „скиладиштење“ апликација и база података које представљају основу и од виталног значаја су за пословање Дирекције, као и да је Дирекцији била потребна дугорочна подршка у имплементацији и обуци, као и поузданост због решавања потенцијалних проблема у повезивању са постојећим серверима.

Докази:

- Конкурсне документације (критеријуми за квалитативни избор правног субјекта) за 17 поступака јавних набавки: ЈН 1/2022-02 - Складиштење, чување и обнављање мед. средстава и сред. за ванредне ситуације; ЈН 4/2022-01 - Услуга складиштења рафинисаног шећера, ЈН 5/2022-03 - Материјал за саобраћај-гориво, ЈН 6/2022-03 - Руковање складиштима санитета, ЈН 7/2022-03 - Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за резервоаре Р-5, Р-6 и ВРУ јединицу на складишту НД у Пожеги, ЈН 8/2022-03 - Контрола обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције, ЈН 9/2022-03 - Набавка електричног виљушкарa у складиште ГТ у Оџацима, ЈН 10/2022-01 - Фумигација пшенице у сопственом силосу, ЈН 11/2022-01 – Транспорт, ЈН 12/2022-03 - Руковање и одржавање складишта, складиштење роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције; ЈН 13/2022-01 - Услуга складиштења рафинисаног сунцокретовог уља; ЈН 14/2022-02 - Набавка уља за ложење нискосумпорног горива - специјал НСГ-С; ЈН 15/2022-01 - Контрола квалитета и квантитета робе; ЈН 16/2022-02 - Медицинска средства и средства за ванредне ситуације; ЈН 17/2022-01 - Контрола квалитета и квантитета робе; ЈН 18/2022-03 - ФТО и ППЗ у силосу у Великом Градишту и ЈН 19/2022-05 – Рачунарска опрема и

- Појашњења Дирекције од 14. децембра 2022. године.



2.1.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у погледу 14 поступака јавних набавки. Делимично задовољавајуће су у погледу три поступка јавне набавке, чији је предмет:

- набавка услуга складиштења рафинисаног шећера и услуга складиштења рафинисаног сунцокретовог уља, у којима је захтевано од понуђача поседовање/власништво складишног простора, уз објашњење Дирекције да би се у случају поремећаја на тржишту могло брже реаговати, с обзиром да се уговор о складиштењу односи и на чување и обнављање робе, која има кратак рок трајања, а у супротном, у таквој ситуацији, обнављање робе од стране Дирекције морало би да се врши продајом, позајмицом и слично, што би изискивало додатно време, са несигурном реализацијом и

- набавка рачунарске опреме у којој је захтевано да понуђач мора имати једно запослено лице са сертификатом, уз објашњење Дирекције да је реч о деликатној имплементацији опреме од виталног значаја за пословање Дирекције, због чега је неопходна поузданост од стране испоручиоца опреме.

2.1.1.3 Објављивање одлуке о додели уговора

2.1.1.3.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела отворени поступак јавне набавке (ЈН 20/2019-03), чија је процењена вредност 25.000.000 динара, а уговорена вредност 24.850.000 динара без ПДВ-а, у којем није објавила одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ после 17 дана од дана доношења (21. октобар 2019. године), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

2.1.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама² предузети мере и активности ради отклањања неправилности и објављивати прописане огласе о јавној набавци односно обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки на стандардним обрасцима и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у одређеном законском року.

Такође, Дирекција је навела да сходно одредби наведеног закона, није више обавезна да објављује одлуку о додели уговора, већ обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Доказ:

- Акциони план Дирекције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је објавила у прописаном року обавештења о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, и то: ЈН 3/2022-01, ЈН 4/2022-01, ЈН 6/2022-03 (Партија 1, 2 и 3), ЈН 7/2022-03, ЈН 8/2022-03, ЈН 11/2022-01 и ЈН 12/2022-03 (Партије 1, 2, 3 и 4).

Докази:

- ЈН 3/2022-01 – Санација складишта ГТ у Лесковцу: Уговор број 338-707/2022-03 од 10. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу



јавних набавки 10. јуна 2022. године;

- ЈН 4/2022-01 – Услуга складиштења рафинисаног шећера: Уговор број 338-676/2022-01 од 24. маја 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 25. маја 2022. године;

- ЈН 6/2022-03 – Руковање складиштима санитета: Уговор број 338-695/2022-03 од 3. јуна 2022. године (Партија 1), Уговор број 338-686/2022-03 од 1. јуна 2022. године (Партија 2) и Уговор број 338-699/2022-03 од 6. јуна 2022. године (Партија 3) и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 7. јуна 2022. године;

- ЈН 7/2022-03 – Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за резервоаре Р-5, Р-6 и ВРУ јединицу на складишту НД у Пожеги: Уговор број 338-720/2022-03 од 10. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 13. јуна 2022. године;

- ЈН 8/2022-03 - Контрола обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције: Уговор број 338-681/2022-03 од 27. маја 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 6. јуна 2022. године;

- ЈН 11/2022-01 – Транспорт: Уговор број број 338-959/2022-01 од 22. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 24. јуна 2022. године и

- ЈН 12/2022-03 - Руковање и одржавање складишта, складиштење роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције: Уговор број 338-1089/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 1), Уговор број 338-1090/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 2), Уговор број 338-1091/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 3), Уговор број 338-1092/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 4) и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 9. августа 2022. године.

2.1.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.1.4 Објављивање обавештења о закљученим уговорима (Приоритет 2)

2.1.1.4.1 Опис неправилности

Дирекција је закључила 65 уговора у 28 поступака јавних набавки (отворени поступци: ЈН 02/2019-03, ЈН 05/2019-02, ЈН 06/2019-02, ЈН 07/2019-02, ЈН 08/2019-03, ЈН 11/2019-03, ЈН 17/2019-03, ЈН 18/2019-05, ЈН 20/2019-03, ЈН 21/2019-03, ЈН 24/2019-02, ЈН 25/2019-01, ЈН 26/2019-05, ЈН 31/2019-01, ЈН 03/2020-02, ЈН 04/2020-03, ЈН 07/2020-03, ЈН 08/2020-03, ЈН 10/2020-01, ЈН 11/2020-02, ЈН 12/2020-01 и ЈН 13/2020-03; преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда ЈН 13/2019-02 и ЈН 06/2020-01; ЈНМВ 05/2019-02, ЈНМВ 10/2019-03, ЈНМВ 17/2019-05 и ЈНМВ 27/2019-05), чија је уговорена вредност 2.282.207.430 динара без ПДВ-а, у којима није објавила обавештења о закљученим уговорима на Порталу службених гласила Републике Србије (24 поступака), није благовремено објавила обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки (два поступка) и није благовремено објавила обавештења на Порталу јавних набавки и својој интернет страници (три поступка), што није у складу са чланом 57 став 1 и 2 и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹, у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) овог закона.



2.1.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће у складу са одредбом чл. 105, 106, 107 и 109 Закона о јавним набавкама предузети мере и активности ради отклањања неправилности и објављивати прописане огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки на стандардним обрасцима и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у одређеном законском року, у складу са Планом јавних набавки за 2022. годину, који је саставни део Одлуке о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број: 404-272/2022-06 од 2. марта 2022. године и са Планом набавки на које се закон не примењује за 2022. годину, који је саставни део Одлуке о усвајању Плана набавки на које се закон не примењује за 2022. годину број: 404-278/2022-06 од 4. марта 2022. године.

Доказ:

- Акциони план Дирекције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је објавила у прописаном року обавештења о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, и то: ЈН 3/2022-01, ЈН 4/2022-01, ЈН 6/2022-03 (Партија 1, 2 и 3), ЈН 7/2022-03, ЈН 8/2022-03, ЈН 11/2022-01 и ЈН 12/2022-03 (Партије 1, 2, 3 и 4).

Докази:

- ЈН 3/2022-01 – Санација складишта ГТ у Лесковцу: Уговор број 338-707/2022-03 од 10. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 10. јуна 2022. године;

- ЈН 4/2022-01 – Услуга складиштења рафинисаног шећера: Уговор број 338-676/2022-01 од 24. маја 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 25. маја 2022. године;

- ЈН 6/2022-03 – Руковање складиштима санитета: Уговор број 338-695/2022-03 од 3. јуна 2022. године (Партија 1), Уговор број 338-686/2022-03 од 1. јуна 2022. године (Партија 2) и Уговор број 338-699/2022-03 од 6. јуна 2022. године (Партија 3) и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 7. јуна 2022. године;

- ЈН 7/2022-03 – Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за резервоаре Р-5, Р-6 и ВРУ јединицу на складишту НД у Пожеги: Уговор број 338-720/2022-03 од 10. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 13. јуна 2022. године;

- ЈН 8/2022-03 - Контрола обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције: Уговор број 338-681/2022-03 од 27. маја 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 6. јуна 2022. године;

- ЈН 11/2022-01 – Транспорт: Уговор број број 338-959/2022-01 од 22. јуна 2022. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 24. јуна 2022. године и

- ЈН 12/2022-03 - Руковање и одржавање складишта, складиштење роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције: Уговор број 338-1089/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 1), Уговор број 338-1090/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 2), Уговор број 338-1091/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 3), Уговор број 338-1092/2022-03 од 5. августа 2022. године (Партија 4) и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 9. августа 2022. године.



2.1.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.1.5. Објављивање одлука о измени уговора и достављање извештаја о измени уговора (Приоритет 2)

2.1.1.5.1 Опис неправилности

Дирекција је извршила по више пута измене уговора (анексирање) у четири поступка јавних набавки (отворени поступци ЈН 07/2019-02 и ЈН 21/2019-03; преговарачки поступци са објављивљем позива ЈН 13/2019-02 и ЈН 15/2019-02), чија је уговорена вредност 134.665.941 динара без ПДВ-а, а у којима није објавила поједине одлуке о изменама уговора на Порталу јавних набавки или није доставила извештаје о појединим изменама Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

2.1.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама предузети мере и активности ради отклањања неправилности и објављивати прописане огласе о јавној набавци, односно обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки на стандардним обрасцима и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у одређеном законском року.

Доказ:

- Акциони план Дирекције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је након спроведеног поступка јавне набавке (ЈН 3/2022-03) закључила Уговор за санацију складишта ГТ у Лесковцу са АД „Црна Трава“, Лесковац и „Југоелектро“ доо, Врање, заведен у Дирекцији под бројем 338-707/2022-03 од 10. јуна 2022. године, а код Извођача радова АД „Црна Трава“, Лесковац под бројем 35 од 9. јуна 2022. године.

Дирекција је донела Одлуку о измени уговора број 338-707/2022-03 од 17. августа 2022. године, за извођење неподвижних – накнадних радова. Одлука је донета на основу члана 157 Закона о јавним набавкама, који се примењује почев од 1. јула 2020. године.

Дирекција је послала наредног дана (18. август 2022. године), Обавештење о измени уговора за објаву на Порталу јавних набавки - објављено је 19. августа 2022. године.

Дирекција је закључила са истим добављачима Анекс I уговора, заведен у Дирекцији под бројем 338-707/2022-03 од 23. августа 2022. године, а код добављача АД „Црна Трава“, Лесковац под бројем 44 од 29. августа 2022. године. Анекс I је закључен за извођење накнадних радова.

Докази:

- Уговор за санацију складишта ГТ у Лесковцу са АД „Црна Трава“, Лесковац и „Југоелектро“ доо, Врање, заведен у Дирекцији под бројем 338-707/2022-03 од 10. јуна 2022. године, а код Извођача радова АД „Црна Трава“, Лесковац под бројем 35 од 9. јуна 2022. године;

- Одлука о измени уговора број 338-707/2022-03 од 17. августа 2022. године;



- Обавештење о измени уговора за објаву на Порталу јавних набавки објављено 19. августа 2022. године и

- Анекс I уговора, заведен у Дирекцији под бројем 338-707/2022-03 од 23. августа 2022. године, а код добављача АД „Црна Трава“, Лесковац под бројем 44 од 29. августа 2022. године.

2.1.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.1.6 Самостално спровођење јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује уместо у поступцима централизованих јавних набавки (Приоритет 2)

2.1.1.6.1 Опис неправилности

Дирекција је самостално спровела 12 поступака јавних набавки (отворени поступци ЈН 02/2019-03 – ватрогасно возило, ЈН 11/2019-03 – електрична енергија и ЈН 14/2020-01 – тонери; ЈНМВ 05/2019-02 – евро дизел, ЈНМВ 06/2019-06 – канцеларијски материјал и тонери, ЈНМВ 10/2019-03 – теретно возило, ЈНМВ 13/2019-05 – услуга интернета, ЈНМВ 14/2019-03 - гориво, ЈНМВ 15/2019-05 – рачунарска опрема, ЈНМВ 17/2019-05 – канцеларијски намештај, ЈНМВ 27/2019-05 – канцеларијски намештај и ЈНМВ 16/2020-05 – рачунарска опрема) и пет поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (13/2019-03 – уље, мазиво, антифриз и гориво за виљушкаре, 14/2020-03 – каско осигурање возила, 37/2020-04 – одржавање хигијене пословног простора, 43/2020-05 – одржавање рачунарске опреме и 56/2020-05 – мобилна телефонија), укупне процењене вредност 51.550.833 динара и уговорене вредности 46.107.371 динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа. На описани начин Дирекција није поступила у складу чланом 2 став 1 тачка 1) подтачке (1), (2), (4) – (8) и тачка 2) подтачка (2) и (10) Уредбе о предмету, условима, начину планирања централизованих јавних набавки и спровођењу поступка јавне набавке од стране Управе за заједничке послове Републичких органа као тела за централизоване јавне набавке³, чланом 2 став 1 тачка 1) подтачка (2), (5) и (7) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу⁴, чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2), (3), (4), (6), (7) и (9) и тачка 2) подтачка (3) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2019. години⁵ и чланом став 1 тачка 1) подтачка (1) и (2) и тачка 2) подтачка (1), (4), (5) и (8) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2020. години⁶.

2.1.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је предузела меру у правцу отклањања неправилности, на тај начин што је доставила План централизоване јавне набавке за 2022. годину Управи за заједничке послове републичких органа, као телу за централизоване јавне набавке.

Такође, Дирекција је навела да се актом број 12/2022-06 од 22. фебруара 2022. године обратила Управи и исказала потребу да буде корисник важећих Оквирних споразума о набавци канцеларијског материјала, који су закључени на основу

³ „Службени гласник РС“, број 93/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 116/20

⁵ „Службени гласник РС“, број 49/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 38/19



спроведеног поступка централизоване јавне набавке, а чији је предмет набавка канцеларијског материјала. Дирекција даље наводи, да је Управа одговорила на акт Дирекције и приступити измени Оквирних споразума у складу са потребама Дирекције.

Докази:

- Акциони план Дирекције;
- План централизоване јавне набавке за 2022. годину за Дирекцију;
- Допис Дирекције број 12/2022-06 од 22. фебруар 2022. годину упућен Управи за заједничке послове републичких органа и
- Допис Управе за заједничке послове републичких органа број 404-02-299/2022 од 9. марта 2022. године упућен Дирекцији.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је током 2022. године закључила Уговоре у централизованим поступцима јавних набавки, које је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, и то у централизованом поступку јавне набавке ЦЈН 11/2021 – Канцеларијски материјал, Дирекција је закључила седам Уговора (Партија 1, 3, 4, 5, 6, 8 и 12) и у централизованом поступку јавне набавке ЦЈН 5/2021 – Набавка електрична енергија, Дирекција је закључила Уговор о набавци електричне енергије у складиштима Дирекције и за пословни простор у Новом Саду 28. јуна 2022. године.

Влада је донела Одлуку о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години⁷.

Дирекција је самостално спровела поступке јавних набавки, јер предмет није био одређен у наведеној Одлуци Владе, и то: ЈН 5/2022-03 - Материјал за саобраћај – гориво, ЈН 9/2022-03 - Набавка електричног виљушкара у складишту ГТ у Оџацима и ЈН 14/2022-02 - Набавка уља за ложење нискосумпорног горива – специјал НСГ-С.

Дирекција је самостално спровела поступак јавне набавке ЈН 19/2022-05 – Рачунарска опрема, која је била одређена у наведеној Одлуци Владе, при чему се Управа за заједничке послове републичких органа изјаснила 4. новембра 2022. године да је сагласна да Дирекција самостално спроведе поступак јавне набавке за набавку и одржавање рачунарске опреме за 2023. годину, при чему због специфичности рачунарске опреме која је условљена пословањем Дирекције у ратним и ванредним околностима, није у могућности да прошири постојеће спецификације са спецификацијама које су Дирекцији потребне.

Такође, Дирекција је услед различитих, изузетних околности, самостално извршила набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, током 2022. године, које су биле одређене у наведеној Одлуци Владе, и то: канцеларијског намештаја, услуге једнократног чишћења зграде, услуге одржавања и поправке рачунарске опреме, услуге мобилне телефоније, услуге фиксне телефоније у складиштима Дирекције, услуге фиксне телефоније у пословном простору Дирекције у Београду, Дечанска број 8 и Новом Саду, Хајдук Вељкова број 11, услуге интернета и услуге кабловске телевизије.

Докази:

- ЦЈН 11/2021 - канцеларијски материјал: Уговор број 338-1509/2022-06 од 25. октобра 2022. године (Партија 1 – Набавка папира за фотокопирање А4 и А3 80 gr/m²), Уговор број 338-1620/2022-06 од 18. новембра 2022. године (Партија 3 – Коверте), Уговор број 338-1521/2022-06 од 26. октобра 2022. године (Партија 4 – Фасцикле), Уговор број 338-1515/2022-06 од 26. октобра 2022. године (Партија 5 – Материјал за

⁷ „Службени гласник РС“, број 75/21



архивирање и паковање), Уговор број 338-1573/2022-06 од 4. новембра 2022. године (Партија 6 – Оловке, фломастери, маркер, гумице, резачи, коректори), Уговор број 338-1543/2022-06 од 31. октобра 2022. године (Партија 8 – Батерије) и Уговор број 338-1574/2022-06 од 4. новембра 2022. године (Партија 12 – Спирале и фолије за коричење);

- ЦЈН 5/2021 – Набавка електричне енергије: Уговор о набавци електричне енергије у складиштима Дирекције и за пословни простор у Новом Саду број 338-976/2022-03 од 28. јуна 2022. године, Оквирни споразум број 4040-02-939/2-01 од 27. маја 2021. године, са два измена и допуна број 404-02-939/2021-01 од 18. августа 2021. године и број 404-02-939/2021-01 од 2. јуна 2022. године.

- ЈН 5/2022-03 - Материјала за саобраћај – гориво: Одлука о спровођењу отвореног поступка број 404-582/2022-03 од 6. априла 2022. године, Одлука о додели уговора број 404-582/2022-03 од 26. априла 2022. године, Уговор број 338-838/2022-03 од 16. јуна 2022. године и финансијска картица за 2022. годину;

- ЈН 9/2022-03 - Набавка електричног виљушкара у складишту ГТ у Оџацима: Одлука о спровођењу отвореног поступка број 404-629/2022-03 од 4. маја 2022. године, Одлука о додели уговора број 404-629/2022-03 од 27. маја 2022. године, Уговор број 338-683/2022-03 од 31. маја 2022. године и финансијска картица за 2022. годину;

- ЈН 14/2022-02 - Набавка уља за ложење нискосумпног горива – специјал НСГ-С: Одлука о спровођењу поступка број 404-949/2022-02 од 22. јуна 2022. године, Одлука о додели уговора број 404-949/2022-02 од 16. августа 2022. године, Уговор број 338-1137/2022-02 од 6. септембра 2022. године и финансијска картица за 2022. годину;

- ЈН 19/2022-05 - Рачунарска опрема: Одлука о спровођењу отвореног поступка број 404-1103/2022-05 од 16. августа 2022. године, Одлука о додели уговора број 404-1103/2022-05 од 6. септембра 2022. године и Уговор број 338-1171/2022-03 од 15. септембра 2022. године, Допис Управе за заједничке послове број 030-03-2363/2202 од 4. новембра 2022. године;

- Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује: Табеларни преглед, појашњења Дирекције и документација за набавке: канцеларијског намештаја (вредност 998.530 динара без ПДВ-а), услуге једнократног чишћења зграде (вредност 498.000 динара без ПДВ-а), услуге одржавања и поправке рачунарске опреме (вредност 468.000 динара без ПДВ-а), услуге мобилне телефоније (вредност 446.775 без ПДВ-а), услуге фиксне телефоније у складиштима Дирекције (вредност је нижа од 100.000 динара без ПДВ-а), услуге фиксне телефоније у пословном простору Дирекције у Београду, Дечанска број 8 и Новом Саду, Хајдук Вељкова број 11 (вредност 839.855 динара без ПДВ-а), услуге интернета (вредност 77.500 динара без ПДВ-а) и услуге кабловске телевизије (месечна претплата 1.385 динара).

2.1.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

2.1.1.7 Сагласност Владе за набавку превозног средства пре спровођења поступка јавне набавке (Приоритет 2)

2.1.1.7.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела отворени поступак јавне набавке (ЈН 02/2019-03) чији је предмет набавка превозног средства - ватрогасно возило, процењене вредности 18.333.333 динара, а уговорене вредности 18.100.000 динара без ПДВ-а, иако претходно није прибавила сагласност Владе за набавку превозног средства, што није у складу са



чланом 27 став 2 Закона о јавној својини, којим је прописано, између осталог, да о прибављању и отуђењу превозних средстава за потребе државних органа и организација одлучује Влада Рпублике Србије.

2.1.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће у случају набавке превозног средства поступати у складу са одредбама Закона о јавној својини и прибавити сагласност Владе, као и да није планирала набавку превозног средства у 2022. години, што доказује Планом набавки за 2022. годину.

Доказ:

- Акциони план Дирекције и
- План јавних набавки за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је доставила појашњење да током 2022. године није вршила набавку возила или другог превозног средства.

Дирекција је спровела поступак јавне набавке ЈН 9/2022-03 - Набавка електричног виљушкара у складишту ГТ у Оцаима и закључила Уговор 31. маја 2022. године са „ML Fortklift“ doo, Beograd, у вредности од 3.198.500 динара без ПДВ-а, односно 3.838.200 динара са ПДВ-ом. Према објашњењу Дирекције, електрични виљушкар није превозно средство, већ радна машина намењена за манипулацију робом из робних резерви у оквиру складишта Дирекције, те није било потребно прибављање сагласности Владе у смислу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

Докази:

- Објашњења Дирекције од 8. децембра 2022. године да током 2022. године није вршила набавку возила или другог превозног средства;
- Објашњење Дирекције од 14. децембра 2022. године о набавци електричног виљушкара и
- ЈН 9/2022-03 - Набавка електричног виљушкара у складишту ГТ у Оцаима: Одлука о спровођењу отвореног поступка број 404-629/2022-03 од 4. маја 2022. године, Одлука о додели уговора број 404-629/2022-03 од 27. маја 2022. године, Уговор број 338-683/2022-03 од 31. маја 2022. године и финансијска картица за 2022. годину.

2.1.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.1.8 Увођење у посао руковоаца складиштем (Приоритет 2)

2.1.1.8.1 Опис неправилности

Приликом увођења руковоаца складиштем у посао на основу Уговора о руковању силосом, млином и робом у АИК-у у Новом Пазару од 1. октобра 2020. године (ЈН 13/2020-03), чија је уговорена вредност 36.960.000 динара без ПДВ-а, није сачињен записник о исправности објеката, механизације, опреме и инвентара, ни записник о врсти, количини и квалитету робе из робних резерви, нити је током трајања Уговора руковаоц складиштем периодично извештавао Дирекцију о слободном складишном простору, што није у складу са чл. 1, 2, 15 и 34 Уговора.



2.1.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће по истеку важности Уговора о руковању силосом, млином и робом у АИК-у у Новом Пазару од 1. октобра 2020. године, који истиче 30. новембра 2022. године, а по закључењу новог уговора о руковању силосом, млином и робом у АИК-у у Новом Пазару, након спроведеног поступка јавне набавке, поступити у складу са уговорним одредбама и извршити примопредају приликом увођења руковаоца силосом, млином и робом у посао и сачинити записник о исправности објекта, механизације, опреме и инвентара и записник о врсти, количини и квалитету робе из робних резерви.

Доказ:

- Акциони план Дирекције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је током 2022. године закључила три Уговора о руковању складиштима санитета у Лозници, Куршумлији и Бајиној Башти, и, у складу са њима, приликом предаје складишта санитета сачињени су записници о примопредаји складишта санитетског материјала (односе се на објекте, основна средства, ситан инвентар и робу). Руковаоци складиштима су доставили Дирекцији извештаје о слободном и заузетом складишном простору и стању складишта и роба.

Према усменом објашњењу овлашћених лица Дирекције уговор о руковању силосом, млином и робом у АИК-у у Новом Пазару није закључен.

Докази:

- Решење Дирекције број 119-700/2022-03 од 6. јуна 2022. године, којим је образована Комисија за спровођење поступка примопредаје објекта, основних средстава, инвентара и робе у складиштима санитетског материјала у Куршумлији, Лозници и Бајиној Башти;

- Уговор о руковању складиштем санитета у Лозници број 338-686/2022-03 од 1. јуна 2022. године, Записник о примопредаји складишта санитетског материјала број 404-583/2022-03 од 15. јуна 2022. године и поједини месечни извештаји руковаоца складиштем: од 30. јуна 2022. године, 31. августа 2022. године, 31. октобра 2022. године и 30. новембра 2022. године;

- Уговор о руковању складиштем санитета у Куршумлији број 338-695/2022-03 од 3. јуна 2022. године, Записник о примопредаји складишта санитетског материјала број 338-583/2022-03 од 23. јуна 2022. године и поједини месечни извештаји руковаоца складиштем: број 1350 од 1. јула 2022. године, број 1909 од 1. септембра 2022. године, број 2405 од 1. новембра 2022. године и број 2615 од 1. децембра 2022. године и

- Уговор о руковању складиштем санитета у Бајиној Башти број 338-699/2022-03 од 6. јуна 2022. године, Записник о примопредаји складишта санитетског материјала број 404-583/2022-03 од 15. јуна 2022. године и поједини месечни извештаји руковаоца складиштем: број 745 од 30. јуна 2022. године, број број 1002/12 од 31. августа 2022. године, број 1132 од 31.10.2022. године и број 1140 од 30. новембра 2022. године.

2.1.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2 Тромесечни извештаји о јавним набавкама

2.1.2.1 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама (Приоритет

1)

2.1.2.1.1 Опис неправилности

Дирекција није приказала податке у тромесечним извештајима за 2019. годину за четири поступка јавне набавке (ЈН 17/2019-03, ЈНМВ 28/2019-06, ЈНМВ 06/2019-06 и ЈНМВ 12/2019-01), у којима су закључени уговори у вредности од 7.552.353 динара без ПДВ-а, и у 2020. години (први и други квартал) податке о три набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (број 09/2020-02, 10/2020-02 и 28/2020-05) у вредности од 495.566 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је престала законска обавеза достављања тромесечних извештаја Управи за јавне набавке, у смислу члана 132 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2.2 Достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама (Приоритет

1)

2.1.2.2.1 Опис неправилности

Дирекција је доставила Управи за јавне набавке 12. маја 2020. године тромесечни извештај за I квартал 2020. године, а рок за достављање је био до 10. априла 2020. године (закаснила је 31 дан), што није у складу са чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у складу са члан 181 став 4 Закона о јавним набавкама збирно евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки и набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама и објавила Извештај о набавкама у прописаном року, тј. до 31. јануара 2022. године за претходну годину на Порталу јавних набавки.

Доказ:

- Извештај о набавкама Дирекције за 2021. годину (објављен на Порталу јавних набавки 27. јануара 2022. године).

2.1.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2 Давање на зајам робе из републичких робних резерви

2.2.1 Извештавање надзорних министарстава

2.2.1.1 Извештавање надзорних министарстава о смањеним трошковима складиштења (Приоритет 1)

2.2.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција није известила надзорна министарства о смањеним трошковима складиштења за робу која је дата на зајам, што није у складу са чланом 2 став 2 Уредбе



о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности, којим је прописано да је Дирекција у обавези да писаним путем извести надзорно министарство о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је поступила у правцу отклањања наведене неправилности, односно да је поступила у складу са чланом 2 став 2 Уредбе о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности⁸.

Дирекција је, даље, навела да је известила надзорно министарство, односно Министарство трговине, туризма и телекомуникација 7. марта 2022. године о смањеним трошковима складиштења за робу коју је дала у зајам (пшеница и кукуруз) у периоду од 1. јануара 2021 до 31. децембра 2021. године. Смањени трошкови за складиштење пшенице износили су 12.903.520 динара са ПДВ-ом, односно за складиштење кукуруза 9.603.871 динара са ПДВ-ом.

Дирекција је уз Одазивни извештај доставила Извештај о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам број 338-177/2022-02 од 26. јануара 2022. године, који је поднела Министарству трговине, туризма и телекомуникација 28. јануара 2021. године (односи се на енергенте). У Извештају је наведено да су енергенти дати на зајам из складишта у „власништву“ Дирекције, која су у саставу система "НИС" а. д. Нови Сад, тако да нема смањења трошкова складиштења за робу дату на зајам, али се остварују приходи по основу наплате камате на зајам.

Докази:

- Допис Дирекције број 338-284/2022-01 од 7. марта 2022. године, којим извештава Министарство трговине, туризма и телекомуникација о смањеним трошковима за складиштење пшенице и кукуруза, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, са Пријемном књигом - лист Пошта од 7. марта 2022. године и

- Извештај о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам број 338-177/2022-02 од 26. јануара 2022. године, који је Дирекција поднела Министарству трговине, туризма и телекомуникација 28. јануара 2021. године (односи се на енергенте).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Дирекција поднела 25. марта 2022. године надзорном Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о смањеним трошковима складиштења меркантилне пшенице и меркантилног кукуруза у 2021. години број 338-284/2022-01 од 25. марта 2022. године.

Доказ:

- Извештај о смањеним трошковима складиштења меркантилне пшенице и меркантилног кукуруза у 2021. години број 338-284/2022-01 од 25. марта 2022. године, који је Дирекција истог дана поднела Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

⁸ „Службени гласник РС“, број 31/18



2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 Успостављање интерне ревизије (Приоритет 2)

2.3.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција није успоставила интерну ревизију током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

2.3.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је предузела меру у правцу отклањања неправилности, односно успостављања интерне ревизије, тако што је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године, којим је систематизовано радно место интерни ревизор, као самостални извршилац изван унутрашњих јединица и на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-10742/2021 од 25. новембра 2021. године.

Дирекција је навела и да је Служба за управљање кадровима обавестила Дирекцију да су испуњени услови за попуну радног места интерни ревизор, са једним извршиоцем, путем јавног конкурса.

Такође, Дирекција је навела да је у току припрема текста јавног конкурса за попуњавање радног места Интерни ревизор.

Докази:

- Акциони план Дирекције;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године;
- Закључак Владе 05 Број: 110-10742/2021 од 25. новембра 2021. године, којим даје сагласност на предметне измене и допуне Правилника;
- Допис Службе за управљање кадровима број 111-00-00050/2022-03 од 4. фебруара 2022. године, којим обавештава Дирекцију да су испуњени услови за попуњавање предметног радног места, јавним конкурсом.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио додатне доказе о мерама исправљања неправилности Приоритета 2.

Дирекција је за систематизовано радно место Интерни ревизор, као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, спровела, током 2022. године, поступак за попуњавање путем јавног конкурса, који није успео, јер није било поднетих пријава. После тога, директор Дирекције је одлучио да се поново покрене поступак попуњавања поменутог радног места путем јавног конкурса, који ће бити оглашен након одређивања члана комисије од стране Службе за управљање кадровима.

Докази:

- Мишљења Министарства финансија број 110-00-00526/2021-03 од 16. новембра 2021. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе број 110-00-221/2021-09 од 25. октобра 2021. године и Службе за управљање кадровима број 110-00-00068/2021-03 од 29. октобра 2021. године, на Правилник о изменама и допунама



Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године, са документационом основом за припрему предметних измена;

- Предлог за попуњавање извршилачког радног места број 112-179/2022-06 од 27. јануара 2022. године;

- Решење Дирекције о попуњавању извршилачког радног места број 112-179/2022-06 од 27. јануара 2022. године, достављено Служби за управљање кадровима дописом број 112-178/2022-06 од 27. јануара 2022. године;

- Решење о именовању конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за попуњавање извршилачког радног места број 112-179/2022-06 од 6. јуна 2022. године;

- Јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места у листу „Послови“ 15. јуна 2022. године;

- Решење о неуспеху јавног конкурса број 112-179/2022-06 од 29. јуна 2022. године, које је донела Дирекција;

- Допис Дирекције број 112-176/2022-06 од 29. јуна 2022. године упућен Служби за управљање кадровима, којим је извештава да ни после додатног рока од седам дана није примљена ниједна пријава на јавни конкурс, због чега јавни конкурс није успео;

- Предлог за попуњавање извршилачког радног места број 112-179-1/2022-06 од 21. новембра 2022. године, донет од стране директора Дирекције и

- Решење Дирекције о попуњавању извршилачког радног места број 112-179-1/2022-06 од 21. новембра 2022. године.

2.3.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су јер је Дирекција предузела радње на успостављању интерне ревизије. Делимично задовољавајуће су јер Дирекција још увек није успоставила интерну ревизију.

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 за неправилности првог и другог приоритета смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају, који је поднела Дирекција, задовољавајуће, осим за следеће мере исправљања неправилности које су оцењене као делимично задовољавајуће:

2.1.1.2.3 Конкурсна документација - додатни услов, односно критеријум за квалитативни избор правног субјекта. Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у погледу 14 поступака јавних набавки. Делимично задовољавајуће су у погледу три поступка јавне набавке, чији је предмет:

- набавка услуга складиштења рафинисаног шећера и услуга складиштења рафинисаног сунцокретовог уља, у којима је захтевано од понуђача поседовање/власништво складишног простора, уз објашњење Дирекције да би се у случају поремећаја на тржишту могло брже реаговати, с обзиром да се уговор о



складиштењу односи и на чување и обнављање робе, која има краatak рок трајања, а у супротном, у таквој ситуацији, обнављање робе од стране Дирекције морало би да се врши продајом, позајмицом и слично, што би изискивало додатно време, са несигурном реализацијом и

- набавка рачунарске опреме у којој је захтевано да понуђач мора имати једно запослено лице са сертификатом, уз објашњење Дирекције да је реч о деликатној имплементацији опреме од виталног значаја за пословање Дирекције, због чега је неопходна поузданост од стране испоручиоца опреме.

2.3.1.1.3 Успостављање интерне ревизије. Задовољавајуће су јер је Дирекција предузела радње на успостављању интерне ревизије. Делимично задовољавајуће су јер Дирекција још увек није успоставила интерну ревизију.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
28. децембар 2022. године