



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и
осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину**



**Број: 400-821/2021-06/21
Београд, 5. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Објављивање плана јавних набавки и измена плана	4
2.1.2 Процењена вредност	4
2.1.3 Истоврсне јавне набавке и набавке путем наруџбенице	6
2.1.4 Поступак јавне набавке потрошног материјала	7
2.1.5 Објава позива за подношење понуда на Порталу службеног гласила	8
2.1.6 Записник о отварању понуда	8
2.1.7 Објављивање одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки	9
2.1.8 Објављивање обавештења о закљученим уговорима	10
2.1.9 Измене уговора	10
2.1.10 Самостално спровођење јавних набавки уместо у поступцима централизованих јавних набавки	12
2.1.11 Евиденција извршења уговора о јавним набавкама	13
2.1.12 Рокови за достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама	14
2.1.13 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама	15
2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	16
2.2.1 Уговори о привременим и повременим пословима	16
2.2.2 Сагласност за додатно ангажовање лица	17
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	19
2.3.1 Финансијско управљање и контрола	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дирекције за водне путеве, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број: 400-821/2021-06/16 од 11. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са пословањем Дирекције за водне путеве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима 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 дана 17. јануара 2022. године и допуну одазивног извештаја дана 21. јануара 2022. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, вршилац дужности директора.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања откривених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, 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

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Објављивање плана јавних набавки и измена плана

2.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција није у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки: План јавних набавки за 2019. годину донет 8.1.2019. године, а објављен 20.3.2019. године (после 81 дана), Измену плана донету 27.10.2019. године, а објављена 14.11.2019. године (после 18 дана) и План јавних набавки за 2020. годину донет 8.1.2020. године, а објављен 28.1.2020. године (после 20 дана), што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, спровела две измене Плана јавних набавки за набавке на које се примењује Закон о јавним набавкама и да су обе измене пропраћене Одлукама о измени Плана јавних набавки, а Планови су објављени на Порталу јавних набавки у законом предвиђеном року.

Докази:

- Одлука о измени Плана набавки за 2021. годину број 14/1-8 од 26. октобра 2021. године, послата на објаву 28. октобра 2021. године, а објављена на Порталу јавних набавки 29. октобра 2021. године, са табеларним прегледом предметног Плана,

- Одлука о измени Плана набавки за 2021. годину број 14/1-11 од 20. децембра 2021. године, послата на објаву 22. децембра 2021. године, а објављена 23. децембра 2021. године, са табеларним прегледом предметног Плана и

- Приказ („принтскрин“) са Портала јавних набавки објављених измена.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Процењена вредност

2.1.2.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 12-03/2019) и три поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (број 58/Н-01/2019, 63/Н-09/2019 и 76/Н-04/2019), процењене вредности 2,35 милиона динара без ПДВ-а, за које није презентовала документацију и податке о одређивању процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 64 став 3 овог закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, поштовала препоруку Институције о чувању података о одређивању процењене вредности јавних набавки током истраживања тржишта.



Доказ:

- Документација и појашњења о истраживању тржишта за пет поступака набавки путем наруџбенице из 2021. године, и то: набавка израде калупа за бетонска сидра; набавка алата и ситног инвентара; набавка мазива; набавка рефлектујуће фолије и набавка моторне опреме.

С обзиром да Дирекција није у потпуности документовала начин одређивања процењене вредности за набавке путем наруџбенице, чија је вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује и није презентовала документацију и податке о одређивању процењене вредности у поступку јавне набавке, чија је процењена вредност изнад прописаних прагова овим законом, Институција је одлучила да изврши додатну проверу, како би се уверила да Дирекција правилно поступа.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја, Дирекција је презентовала документацију и прецизирала начин одређивања процењене вредности за пет поменутих набавки путем наруџбеница из 2021. године и за три отворена поступка јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години (основна рачунарска и мрежна опрема; инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину; ремонтни радови на мб СПП 18, на равној блатњачи РБ59, на уградњи сидреног витла на броду Истрајни 2, ремонтни радови на броду СПП 7 и на уградњи бродског редуктора на броду Истрајни 1).

Утврђено је да је Дирекција документовала начин одређивања процењене вредности у поменутих четири поступка набавки путем наруџбеница из 2021. године, осим у једном поступку путем наруџбенице (набавка рефлектујуће фолије – процењене вредности 266.667 динара).

Утврђено је да је Дирекција документовала начин одређивања процењене вредности у поменутих три отворена поступка јавне набавке, спроведена током 2021. и 2022. године.

Докази:

- Додатна документација и појашњења Дирекције о начину утврђивања процењене вредности за пет набавки путем наруџбеница из 2021. године (набавка израде калупа за бетонска сидра, набавка алата и ситног инвентара, набавка мазива, набавка рефлектујуће фолије и набавка моторне опреме) и

- Документација и појашњења Дирекције о начину утврђивања процењене вредности у три отворена поступка јавних набавки, и то: 1) ЈН 14/79 - Набавка основне рачунарске и мрежне опреме (спроведена 2021. године); 2) ЈН 14/76 - Инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину (спроведена 2021. године) и 3) ЈН 14/42 - Ремонтни радови на мб СПП 18, на равној блатњачи РБ59, на уградњи сидреног витла на броду Истрајни 2, ремонтни радови на броду СПП 7 и на уградњи бродског редуктора на броду Истрајни 1 (спроведена 2022. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у делу који се односи на документовање начина одређивања процењене вредности у четири наведена поступка набавки путем наруџбеница и три отворена поступка јавне набавке. Нездовољавајуће су јер Дирекција није документовала начин одређивања процењене вредности у једном поступку набавке путем наруџбенице (набавка рефлектујуће фолије – процењене вредности 266.667 динара).



2.1.3 Истоврсне јавне набавке и набавке путем наруџбенице

2.1.3.1 Опис неправилности

Дирекција је у 2019. години поделила истоврсне набавке, и то:

- Набавку услуга ремонта два брода, за коју је спровела два поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 25-05/2019 – Ремонт брода СПП XIX и ЈНМВ 30-05/2019 – Ремонт м.б. Истрајни I), чија је укупна процењена вредност 7.000.000 динара без ПДВ-а и у којима су закључени Уговори са истим добављачем „SIDRO“ d.o.o, Остружница у вредности од 6.285.600 динара без ПДВ-а, и за које је Дирекција требало да спроведе један одговарајући поступак јавне набавке услуга бродова у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама¹, у вези са чланом 64 став 4 овог закона;

- Набавку услуга одржавања телекомуникационе опреме, за коју је спровела два поступка набавке путем наруџбенице (број 59/Н-04/2019 – Сервис УПС уређаја и број 60/Н-04/2019 – Поправка акумулатора на УПС уређајима), чија је укупна процењена вредност 690.000 динара без ПДВ-а и у којима је додељен посао истом добављачу „BEKS Energy-Expert“ d.o.o, Београд, уговорене вредности 684.400 динара без ПДВ-а, при чему оба предмета набавке имају исту ознаку из Општег речника набавки (5033000 - Услуга одржавања телекомуникационе опреме) и за које је Дирекција требало да спроведе један поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹, у вези са чланом 64 став 4 овог закона.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да није спровела, у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, ниједну набавку која се односи на ремонт брода, да су у истом периоду спроведене две набавке услуга везаних за одржавање телекомуникационе опреме, и то: поправка и уградња акумулатора за РИС опрему у укупној вредности од 412.000 динара без ПДВ и сервис УПС уређаја у укупној вредности од 330.000 динара, а с обзиром да укупна вредност набавки износи 742.000 динара, тј. мања је од законски прописане вредности према члану 27 Закона о јавним набавкама, Дирекција их је спровела путем наруџбенице и објавила на свом сајту.

Дирекција даље наводи, да ће поштовати препоруке Институције о спајању истоврсних набавки и спровођењу једне набавке мале вредности у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- Одлука о додели посла за услугу сервиса УПС уређаја број 14/83-3 од 13. децембра 2021. године и

- Одлука о додели посла за услугу поправки и уградње акумулатора на РИС опрему број 14/81-4 од 9. децембра 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.4 Поступак јавне набавке потрошног материјала

2.1.4.1 Опис неправилности

Дирекција је извршила набавке потрошног материјала у 2019. години у вредности 1.380.663 динара без ПДВ-а, а у 2020. години у вредности 1.695.256 динара без ПДВ-а, без спроведених поступака јавних набавки, иако извршене набавке нису изузете од примене Закона о јавним набавкама, на основу чл. 7, 7а, 39 став 2 и 122 Закона о јавним набавкама¹ и чл. 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама².

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, спровела једну набавку потрошног материјала путем наруџбенице у вредности од 264.753 динара са ПДВ-ом и да ће поштовати препоруке Институције о спровођењу јавне набавке за потрошни материјал у случајевима када је укупна вредност набавке већа од законски прописане вредности сагласно члану 27 Закона о јавним набавкама.

Дирекција даље наводи, да ће наведену неправилност отколинити, тек након усвајања Плана набавки за 2022. годину и прерасподеле ставки које се односе на набавку потрошног материјала у складу са препоруком Институције, као и да су све набавке потрошног материјала у 2021. години извршене путем наруџбенице.

Докази:

- Одлука о додели посла за набавку потрошног материјала број 14/86-6 од 14. децембра 2021. године, путем наруџбенице - додељен је уговор у вредности од 220.628 динара и
- Финансијска картица за 2021. годину - потрошни материјал (конто 426911 00), на којој су евиденирани укупни расходи за набавку потрошног материјала у износу од 1.715.651 динара и картице појединих добављача за 2021. годину.

Како Дирекција није у 2021. години спровела поступак јавне набавке за набавку потрошног материјала у вредности од 1.715.651 динара са ПДВ-ом, Институција је одлучила да изврши проверу у поступку ревизије Одазивног извештаја.

У Поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да Дирекција током 2022. године врши набавку потрошног материјала у отвореном поступку јавне набавке број 14/43, обликован у 9 партија (укупно процењене вредности 1.599.999 динара без ПДВ-а), у којем је за партије 1, 3, 4, 5 и 6 закључила уговоре, док је за партију 7 поступак обустављен, за партију 2 поступак је у току, за партију 8 ће бити покренут у току децембра и за партију 9 поступак се неће покренути, јер нема захтева Одељења у Дирекцији.

Докази:

- Документација о спровођењу отвореног поступка јавне набавке потрошног материјала број 14/43 током 2022. године и
- Појашњење Дирекције од 2. децембра 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.5 Објава позива за подношење понуда на Порталу службеног гласила

2.1.5.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела отворени поступак ЈН 20-09/2019 чија је процењена вредност 3.750.000 динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 3.707.592 динара, у којем 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, спровела један отворени поступак са процењеном вредношћу у износу од преко 5.000.000 динара (Инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину) и у којем је објавила позив за подношење понуда на Порталу службеног гласила 10. децембра 2021. године.

Доказ:

- Објава јавног позива за подношење понуда на Порталу ЈП „Службени гласник”, Београд у отвореном поступку јавне набавке број 14/76 – Инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину од 10. децембра 2021. године, са текстом Јавног позива.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Дирекција објавила јавне позиве на Порталу ЈП „Службени гласник”, Београд у отвореним поступцима јавних набавки: број 14/42 - Ремонтни радови на мб СПП 18, на равној блатњачи РБ59, на уградњи сидреног витла на броду Истрајни 2, ремонтних радова на броду СПП 7 и на уградњи бродског редуктора на броду Истрајни 1 (објављен 24. маја 2022. године) и број 14/55 - Набавка горива за пловила (објављен 9. августа 2022. године).

Докази:

- Објаве јавних позива за подношење понуда на порталу ЈП „Службени гласник”, Београд у отвореним поступцима јавних набавки број 14/42 - Ремонтни радови на мб СПП 18, на равној блатњачи РБ59, на уградњи сидреног витла на броду Истрајни 2, ремонтних радова на броду СПП 7 и на уградњи бродског редуктора на броду Истрајни 1, од 24. маја 2022. године и број 14/55 - Набавка горива за пловила, од 9. августа 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Записник о отварању понуда

2.1.6.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела три поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 12-03/2019, ЈНМВ 36-04/2019 и ЈНМВ 39-05/2019), чија је процењена вредност 3.395.000 динара, а уговорена вредност 3.304.000 динара, у којима није доставила записник о отварању понуда понуђачу који није присуствовао отварању понуда, што није у складу са чланом 104 став 7 Закона о јавним набавкама¹.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, током реализације поступака јавних набавки поштовала препоруку Институције о достављању записника о отварању понуда.

Према даљим наводима Дирекције, по новом Закону о јавним набавкама, записници о отварању понуда се не достављају изабраном понуђачу, јер Портал јавних набавки аутоматски формира записник, сем у случајевима када наручилац у циљу заштите података, сам спроводи отварање понуде, тада је записник доступан само наручиоцу, што у Дирекцији никада није био случај. Портал записник ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима (члан 6 Правилника о поступку отварања понуде¹).

Доказ:

- Приказ („принтскрин“) са Портала јавних набавки који се односи на записник о отварању понуда у пет поступака јавних набавки, чији су предмети: 1) Софтвер за обраду хидрографских података – отварање понуда извршено 12. новембра 2021. године, 2) Набавка АТОН АИС транспондера са лампама – отварање понуда извршено 30. новембра 2021. године, 3) Инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину – отварање понуда извршено 13. децембра 2021. године, 4) Набавка основне рачунарске и мрежне опреме – отварање понуда извршено 14. децембра 2021. године и 5) Текуће одржавање возног парка – отварање понуда извршено 12. јануара 2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Објављивање одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки

2.1.7.1 Опис неправилности

Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 36-04/2019), чије су процењена и уговорена вредност по 1.570.000 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 21 дана од дана доношења (19. август 2019. године), што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, током реализације поступака јавних набавки поштовала препоруку Институције о објављивању одлука о додели уговора.

Доказ:

- Приказ („принтскрин“) са Портала јавних набавки у делу који се односи на објављивање одлука о додели уговора у пет поступака јавних набавки, чији су предмети: 1) Софтвер за обраду хидрографских података – Одлука о додели уговора донета 15. новембра 2021. године и објављена истог дана, 2) Набавка АТОН АИС транспондера са лампама – Одлука о додели уговора донета 14. децембра 2021. године и објављена истог дана, 3) Инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину – Одлука о додели уговора донета 14. децембра 2021. године и објављена истог дана, 4)

¹ „Службени гласник РС“, број 93 од 1. јула 2020. године



Набавка основне рачунарске и мрежне опреме – Одлука о додели уговора донета 15. децембра 2021. године и објављена истог дана и 5) Текуће одржавање возног парка – Одлука о додели уговора донета 13. јануара 2022. године и објављена истог дана.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Објављивање обавештења о закљученим уговорима

2.1.8.1 Опис неправилности

Дирекција је закључила девет уговора у осам поступака јавних набавки (отворени поступци ЈН 20-09/2019 и ЈН 18-09/2020; ЈНМВ 11-02/1/2020, ЈНМВ 26-05/2020, ЦЈН 5/2017, ЦЈН 1/2019, ЦЈН 5/2019 и ЦЈН 11/2019), чија је уговорена вредност 41.146.678 динара без ПДВ-а, а о којима није објавила обавештења о закљученим уговорима на Порталу службених гласила Републике Србије или Порталу јавних набавки или није благовремено објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57 став 2 и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹, у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) овог закона.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, током реализације поступака јавних набавки поштовала препоруку Институције о објављивању обавештења о закљученим Уговорима.

Доказ:

- Отворени поступак јавне набавке број 14/67: Уговор број 14/67-6 од 25. новембра 2021. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 26. новембра 2021. године;
- Отворени поступак јавне набавке број 14/76: Уговор број 14/76-9 од 17. децембра 2021. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 23. децембра 2021. године;
- Отворени поступак јавне набавке број 14/76: Уговор број 14/73-9 од 16. децембра 2021. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 23. децембра 2021. године;
- Отворени поступак јавне набавке број 14/79: Уговор број 14/79-9 од 27. децембра 2021. године и Обавештење о додели уговора послато за објаву на Порталу јавних набавки 10. јануара 2022. године;
- Приказ („принтскрин“) са Портала јавних набавки закључених уговора и објављених одлука о додели уговора у наведеним поступцима јавних набавки.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Измене уговора

2.1.9.1 Опис неправилности

Дирекција је извршила измене уговора (анексирање) у шест поступака јавних набавки (ЈНМВ 21-05/2019, ЈНМВ 25-05/2019, ЈНМВ 30-05/2019, ЈНМВ 12-05/2020,



ЈНМВ 29-04/2020 и ЦЈН 5/2019), чија је уговорена вредност 14.344.266 динара, а у којима није донела одлуке о измени уговора или их није објавила или их није благовремено објавила на Порталу јавних набавки или није доставила извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да ће у складу са препоруком Институције поштовати законске рокове за објаву обавештења о измени уговора и постављати их на сајт Портала за јавне набавке у предвиђеним роковима. С обзиром да је по новом Закону о јавним набавкама укинута обавеза достављања обавештења Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, Дирекција је навела да ће у потпуности постављати наведена обавештења у року у 10 дана од дана анексирања.

Доказ:

- Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција приликом анексирања уговора доносила одлуке о измени уговора и објављивала обавештења на Порталу јавних набавки, током 2022. године, у поступцима јавних набавки: ЈН 14/25 - Обнављање радова на санацији обалоутврде и инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину, ЈН 14/45 - Ремонтни радови на моторном броду СПП ХХ (прва измена), као и одлуке о изменама уговора у поступцима набавки: Интегрисани систем обезбеђења зграде у улици Француској број 9, у Београду, Базе Макиш и надзорништва у Апатину (набавка број 14/Н-09/2022 – друштвене услуге) и Поправка бродског редуктора ZT 208-1 на моторном броду Истрајни 1 (наруџбеница број 24/Н-05/2022).

Докази:

- Уговор о обављању радова на санацији обалоутврде и инвестиционо одржавање зграде Дирекције у Апатину број: 14/76-9 од 17. децембара 2021. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број: 14/25 од 3. марта 2022. године и Анекс I Уговора број: 14/21-1 од 15. марта 2022. године.

- Уговор о услузи ремонтних радова на моторном броду СПП ХХ број: 14/45-6 од 1. јуна 2022. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број: 14/45- од 18. јуна 2022. године и Анекс I Уговора број: 14/45-8 од 18. јуна 2022. године и

- Уговор о услузи интегрисаног система обезбеђења зграде Дирекције у ул. Француској 9 у Београду, Базе Макиш и надзорништва у Апатину број: 14/24-3 од 15. марта 2022. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци услуге број: 14/24-6 од 1. априла 2022. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број: 14/24-11 од 16. маја 2022. године, Одлука о другој измени уговора о јавној набавци број: 14/24-20 од 2. новембра 2022. године Анекс I Уговора број: 14/24-7 од 6. априла 2022. године, и Анекс II Уговора број: 14/24-12 од 16. маја 2022. године, Анекс III Уговора 14/24-21 од 3. новембра 2022. године и

- Уговор о услузи поправке бродског редуктора ZT 208-1 на моторном броду Истрајни 1 број: 14/37-3 од 26. априла 2022. године, Одлука о измени уговора о јавној набавци број: 14/37-4-1 од 12. августа 2022. године, Одлука о измени уговора о поправци бродског редуктора број: 14/37-7 од 1. новембра 2022. године и Анекс I Уговора број: 14/37-5 од 18. августа 2022. године, Анекс II Уговора од 3. новембра 2022. године (који је послат добављачу).



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Самостално спровођење јавних набавки уместо у поступцима централизованих јавних набавки

2.1.10.1 Опис неправилности

Дирекција је самостално спровела пет поступака јавних набавки (отворени поступак ЈН 04-09/2019 – гориво по картичном систему, ЈНМВ 68-04/2019 – рачунарска мрежна опрема и софтвер, ЈНМВ 69-05/2019 – теретно моторно возило, ЈНМВ 28-05/2020 – услуга чишћења зграде и ЈНМВ 29-04/2020 – интернет приступ за базне станице РИС-а), три поступка набавки путем наруџбенице (број 45/Н-04/2019 – потрошни материјал за штампаче - тонери, број 62/Н-02/2019 – канцеларијски намештај и број 52/Н-04/202 - потрошни материјал за штампаче-тонери) и извршила набавку услуга интернета, чија је укупна процењена вредност 13.326.341 динара, а укупна уговорена вредност 12.959.417 динара без ПДВ-а, Дирекција 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) подтачка (2), (4) (6), (7) и (8) и тачка 2) подтачка (2) и (7) 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 набавке, чланом 4 став 1 тачка 1) тачка (2) и тачка 2) подтачка (6) и (7) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2), (3), (4), (6) и (9) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2019. години и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (1) и тачком 2) подтачка (2) и (5) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2020. години.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да почетком сваке године приликом сачињавања плана набавки разматра могућност спровођења набавке путем централизованих набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа (УЗЗПРО). Набавке које су идентичне, као што су: набавка електричне енергије, осигурање аутомобила, људи, мобилне телефоније, фиксне телефоније, услуга обезбеђења зграде су константне у износу и обиму послова и, као такве, увек се и спроводе као централизоване. Дирекција даље наводи, да за разлику од ових набавки, набавка рачунарске опреме је условљена променама потреба везаних за одржавање РИС система (опрема која стоји углавном у отвореном простору на базним станицама) и тешко је тачно предвидети које компоненте ће бити потребно заменити, па их као такве и планирати. Дирекција напомиње да спецификација опреме мора бити дефинисана до краја септембра, изузетно и мало дуже, и не може се мењати, а што је за Дирекцију тешко прихватљиво. Такође, због ограничених финансијских средстава није могући правити залихе потенцијално потребних компонената.

Према даљим наводима Дирекције, набавка аутомобила је била планирана, тј. постојала је потреба за њим, али није било могуће тачно знати да ли ће та набавка моћи бити реализована у наредној години (до усвајања буџета за следећу годину). Дирекција је у пар набавки доведена у нерешиву ситуацију, тј. спроведена је централизована



набавке осигурања имовине и закључен уговор по четвороструко већој цени од планиране, што никако није било могуће реализовати и набавка није ни спроведена. Потрошни материјал, тонери, канцеларијски намештај и сл. су набавке које су испод прагова прописаних законом и спроводе се путем наруџбенице. Дирекција наводи да ће настојати да све друге набавке (интернет и сл.) реализује у наредним годинама путем централизоване набавке.

Доказ:

- Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција током 2022. године самостално спровела два поступка јавне набавке (ЈН 14/61 - услуге интернета и ЈН/62-10 – чишћење Дирекције) и један поступак набавке путем наруџбенице (број 56/Н-04/2022 – потрошни материјал за штампаче – тонери), уместо у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

Такође, Дирекција је у извршила набавке у централизованим поступцима јавних набавки током 2021. године: гориво и мазиво и услуге електричне енергије, а током 2022. године: осигурање возила, осигурање запослених и услуге електронских комуникационих услуга - мобилне телефоније.

Докази:

- Одлука о додели посла - чишћење Дирекције број 14/62 од 12. септембра 2022. године донета у самостално спроведеном поступку јавне набавке (ЈН 14/62);
- Одлука о додели посла - услуге интернета број 14/61 од 29. августа 2022. године донета у самостално спроведеном поступку јавне набавке (ЈН 14/61);
- Одлука о додели посла 56/Н -04/2022 од 28. септембра 2022. године, донета у самостално спроведеном поступку путем наруџбенице за набавку потрошног материјала за штампаче – тонери;
- Уговори о набавкама закључени у поступцима централизованих јавних набавки: ЦЈН 13/21 (горива и мазива – за период од две године), ЦЈН 5/21 (услуге електричне енергије – за период од две године), ЦЈН 1/22 (осигурање возила), ЦЈН 2/22 (осигурање запослених) и ЦЈН 4/22 (услуге електронских комуникационих услуга - мобилне телефоније).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у делу спровођења набавки у централизованим поступцима јавних набавки. Незадовољавајуће су јер је Дирекција самостално спровела током 2022. године два поступка јавне набавке (услуге интернета и чишћење Дирекције) и један поступак набавке путем наруџбенице (потрошни материјал за штампаче – тонери), уместо у поступцима централизованих јавних набавки.

2.1.11 Евиденција извршења уговора о јавним набавкама

2.1.11.1 Опис неправилности

Дирекција није успоставила евиденцију извршења уговора о јавним набавкама од 1.7.2020. године, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама²



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у току израда софтверског решења у оквиру постојећег „document management” система „BDoc“ којим ће се омогућити евиденција извршења уговора о јавним набавкама.

Доказ:

- Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да Дирекција није у потпуности успоставила евиденцију извршења уговора.

Према објашњењу Дирекције, покренут је поступак унапређења постојећег софтвера (BDOC) за преглед примљених рачуна и динамике плаћања, са подацима о закљученим уговорима, али овај процес још увек није окончан. Тренутно се сви постојећи уговори дигитализују (скенирају) у похрањују у базу података, а уведен је и систем уношења примедба и коментара руководиоцу Службе за јавне набавке. Дирекција има у плану да се у оквиру постојећег софтвера додају нове могућности, које ће подразумевати информације о датуму закључења уговора, датуму истека уговора, имену лица задуженог за његову реализацију, евиденцију анекса уговора и сл. Реализација овог дела посла очекује се у првом кварталу наредне године.

Докази:

- Приказ („принтскрин“) постојећег софтвера и
- Објашњење Дирекције.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су јер је Дирекција отпочела унапређење постојећег софтвера и похрањивање података. Незадовољавајуће су јер Дирекција није у остављеном року за предузимање мера исправљања у потпуности отклонила утврђену неправилност.

2.1.12 Рокови за достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама

2.1.12.1 Опис неправилности

Дирекција није у прописаним роковима доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке (I и IV квартал 2019. године и I и II квартал 2020. године), што није у складу са чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама¹.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у претходних 18 година редовно достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке путем дате апликације, као и да се дешавало да услед немогућности службеника за јавне набавке (болест, службено одсуство, недостатак свих података о процесима) извештаји буду достављени са закашњењем од пар дана. С обзиром да је ова обавеза наручиоца укинута по новом Закону, Дирекција наводи да ће настојати да све друге обавезе приказивања извештаја доставља у прописаним законским оквирима.

Доказ:

- Акциони план.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција објавила 25. јануара 2022. године Извештај о набавкама за 2021. годину на Порталу јавних набавки, што је у складу са прописаним роком из члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама², који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

- Извештај о набавкама за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки 26. јануара 2022. године, који садржи податке о набавкама изузетих од примене Закона о јавним набавкама и уговорима закљученим у поступцима јавних набавки.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама

2.1.13.1 Опис неправилности

Дирекција није приказала потпуне податке у тромесечним извештајима за II квартал 2019. и 2020. године, јер није навела поступак централизоване јавне набавке (ЦЈН 5/2019) у којем је закључила два уговора о купопродаји електричне енергије, уговорене вредности 6.666.666 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 3 став 1 тачка 8) Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама².

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је поступке централизованих јавних набавки приказивала у законском року кроз систем Управе за заједничке послове републичких органа (CISCO). С обзиром да се више ти подаци не достављају поменутој Управи за јавне набавке, тј. Канцеларији за јавне набавке, Дирекција је навела да ће их објављивати/достављати Управи за заједничке послове републичких органа, по прописаној процедури.

Доказ:

- Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција током 2021. и 2022. године доставила податке Управи за заједничке послове републичких органа о закљученим уговорима у централизованим поступцима јавних набавки за електричну енергију, осигурање возила, осигурање запослених, електронске комуникационе услуге, и горива и мазива.

Докази:

- Приказ („принтскрин“) достављених података у систем Управе за заједничке послове републичких органа (CISCO).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

² „Службени гласник РС“, број 29/13



2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.2.1 Уговори о привременим и повременим пословима

2.2.1.1 Опис неправилности

Дирекција је закључила 17 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог и повремених карактера, односно који су трајали дуже од 120 радних дана у 2020. години, а поједини су трајали током целе године, на основу којих је обрачунала и исплатила накнаду у бруто износу од 4.776.430 динара (797.261+1.163.880+1.618.545+1.196.744) у 2020. години, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду³.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је прекобројно ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима наступило из разлога што је било упражњених радних места у већем броју, тако да су већ ангажована лица постала прекобројна, али је Дирекција, у периоду предвиђеном за отклањање неправилности Приоритета 1, раскинула радно ангажовање са три лица, чиме је свела на законом дозвољени број лица на основу уговора о привременим и повременим пословима.

Према даљим наводима Дирекције у Одазивном извештају, Дирекција прилаже табелу ангажованих лица у 2021. години, уз напомену да је са три лица прекинута даља сарадња, да једно лице није тренутно ангажовано, да је једно лице добило потпуно нови опис послова, као и да су одговорна лица свесна неправилности и свакако ће је отклонити, али су имала проблем раније, јер ангажована лица нису хтели да обављају послове који нису у опису послова, те су на тај начин решавала тренутни проблем.

Дирекција је доставила уз Одазивни извештај табеларни преглед закључених уговора о обављању привремених и повремених послова без наведеног броја остварених дана на пословима у 2021. години и без приложених уговора. У табеларном прегледу је наведено да су исти послови обављани на основу уговора из 2020. године и једног или више уговора из 2021. године у трајању од 120 радних дана, односно 60 радних дана, што указује на могуће прекорачење законског ограничења од 120 радних дана у календарској години.

Докази:

- Табеларни преглед ангажованих лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у 2021. години;
- Одјаве са осигурања за три запослена, са којима је Дирекција раскинула радно ангажовање.

Како у табеларном прегледу нису наведени у целости предмети уговора за сваки појединачни уговор, нити су достављени уговори о обављању привремених и повремених послова, Институција је одлучила да изврши проверу на основу којих уговора и у коликом трајању су обављани привремени и повремени послови.

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



У поступку ревизије Одазивног извештаја, Дирекција је презентовала уговоре о привременим и повременим пословима на основу којих су се обављали послови током 2021. и 2022. године.

Утврђено је да је већина уговора током 2021. године и сви уговори током 2022. године (обављање послова у периоду од јануара до августа), трајала до 120 радних дана.

Такође је утврђено да је обављање послова на основу појединих уговора током 2021. године, трајало дуже од 120 радних дана. Уговори су закључени са два физичка лица), и то:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/24-1 од 31. јула 2020. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/24-3 од 26. марта 2021. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/24-5 од 1. јула 2021. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/24-7 од 5. октобра 2021. године; Анекс I уговора број: 22/24-9 од 15. октобра 2021. године у којима су садржани исти послови одржавање хигијене на броду, њиховом претовару, сортирању и припреми за поправку, дефектажу или расхоровање, учествују приликом утовара и истовара погонског горива, мазива и потрошног материјала, инвентара, воде за пиће и животних намерница, опреме за рад на терену и за обележавање водних путева у складу са својим класификацијама. Наведени послови трајали су дуже од 120 дана у календарској 2021. години односно 251 дана.

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/20-35 од 10. децембра 2020. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/20-37 од 3. јула 2021. године, Анекс I уговора број: 22/20-38 од 30. јула 2021. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 22/20-40 од 30. новембра 2021. године у којима су садржани исти послови вођење евиденције основних средстава усаглашавања аналитике основних средстава са главном књигом у три уговора и једном анексу. Послови су трајали дуже од 120 дана односно 251 дана у календарској години.

Докази:

- Уговори о обављању привремених и повремених послова током 2021. и 2022. године (јануар – август).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у погледу трајања већине уговора о обављању привремених и повремених послова током 2021. године и свих уговора током 2022. године. Незадовољавајуће су у погледу појединих уговора о обављању привремених и повремених послова током 2021. године, који су трајали дуже од 120 радних дана.

2.2.2 Сагласност за додатно ангажовање лица

2.2.2.1 Опис неправилности

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање од 1 до 8 прекобројних лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова и уговора о делу у I, II и VI-XII месецу 2020. године, што није у складу са чланом 27е став 37 Закона о буџетском систему, а у вези са ставом 36 овог члана.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је у септембру 2021. године поднела захтев за попуњавање радног места под бројем 284 Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, за шта није добила сагласност надлежне Комисије, те је у том смислу застала са захтевом за добијање одобрења за ангажовање уговораца ван прописом утврђеног процента. Дирекција је, даље, навела да је у току подношење таквог захтева након окончања анализе стања, будући да је један део радних места упражњен, а имајући у виду да предлог нове систематизације није још узет у разматрање од стране надлежног министарства у оквиру кога су и радна места у Дирекцији. У прекобројне уговоре улазе и уговори о делу који су били једнократни, јер се радило о обавезном надзору у оквиру пројекта, а којим уговорима о делу су била обухваћена три лица, чије је ангажовање престало завршетком радова на пројекту.

Према даљим наводима Дирекције, у 2021. години није било ангажованих лица на основу уговора о делу, а прекобројно ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима у току 2021. године престала су да обављају послове, и тренутно стање је да је укупно шест ангажованих, што је у складу са законом. Дирекција ће убудуће, ако постоји потреба за ангажовањем већег броја лица по основу рада ван радног односа, најпре упутити захтев надлежној комисији, па тек по добијању сагласности, ангажовати лица за обављање привремених и повремених послова. Дирекција је навела и да би, свакако, измена акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места решила проблеме, који су се појавили од момента измене прописа који су Дирекцији омогућавали да ангажује десет лица без обзира на број активно запослених, јер је 10% од активно запослених уз константан одлив кадрова, довело до тога да до ове неправилности дође. Дирекција напомиње да је тренутно у оквиру правилне примене прописа са ангажованих шест лица и да ће надаље стриктно поштовати пропис о раду.

Како Дирекција није документовала уз Одазивни извештај ангажовање лица ван радног односа и како наводи Дирекције нису довољно јасни, Институција је одлучила да изврши проверу поступања Дирекције у погледу прописаних ограничења чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему⁴ (овај члан је додат Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁵).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Дирекција:

а) током новембра и децембра 2021. године, ангажовала по девет лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а дозвољени број лица је био по шест месечно, из чега следи да је ангажовано по три лица месечно без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,

б) током периода од јануара до августа 2022. године, ангажовала лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, и то:

- у периоду од јануара до маја, по седам лица, а дозвољени број лица је био по шест месечно, из чега следи да је ангажовано по једно лице месечно без прибављене сагласности надлежне комисије,

- у јуну пет лица, а дозвољени број је био шест лица,

- у јулу шест лица, колико је био и дозвољени број и

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 149/20



- у августу седам лица, а дозвољени број је био шест лица, при чему је прибављена сагласност надлежне комисије (Закључак 51 Број: 112-5057/2022-1 од 29. јула 2022. године), за ангажовање три лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, која важи за период од 1. августа до 30. новембра 2022. године (Закључак 51 Број: 112-5057/2022-1 од 29. јула 2022. године).

Докази:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-5057/2022-1 од 29. јула 2022. године,

- Два табеларна прегледа са подацима о укупном броју запослених и ангажованим лицима на основу уговора о обављању привремених и повремених послова током 2021. године и

- Два табеларна прегледа са подацима о укупном броју запослених и ангажованим лицима на основу уговора о обављању привремених и повремених послова током 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у погледу броја ангажованих лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, у периоду од јуна до августа 2022. године, који је био у складу са дозвољеним бројем лица, односно прибављеном сагласношћу надлежне комисије. Незадовољавајуће су јер су у новембру и децембру 2021. године, као и у периоду од јануара до маја 2022. године, на основу уговора о привременим и повременим пословима месечно ангажована од 1 до 3 лица преко дозвољеног броја, а без прибављене сагласности надлежне комисије.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

Дирекција није донела стратегију управљања ризиком и није сачинила регистар ризика, што није у складу са чланом 81 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је донела Решење број 1/18-4-1 од 24. августа 2021. године, којим се формира Радна група за израду Стратегије о управљању ризицима.

Доказ:

- Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција донела Стратегију управљања ризицима и сачинила Регистар ризика, током 2022. године.

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19



Дирекција је у 2022. години донела Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле за период 2022- 2024. године, Акциони план за имплементацију Стратегије ФУК за 2022 - 2024. годину, листе и мапе пословних процеса.

Дирекција је образовала Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Докази:

- Стратегија управљања ризицима МГСИ – Дирекција за водне путеве, Београд, за период 2022 – 2024. године број 55/3 од 17. јуна 2022. године,
- Регистар ризика број 55/8 од 14. октобра 2022. године,
- Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле за период 2022- 2024. године број 15/2 од 17. јуна 2022. године,
- Акциони план за имплементацију Стратегије ФУК за 2022 - 2024. годину број 55/4 од 17. јуна 2022. године,
- Поједине листе и мапе пословних процеса и
- Одлука о образовању радне групе број 55/1 од 17. јуна 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. децембар 2022. године