



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВОДА ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНУ СВОЈИНУ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1328/2022-06/4  
Београд, 9. децембар 2022. године**



**Садржај:**

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1 Додатни услов у конкурсној документацији.....	6
2.2 Одређивање доказивања испуњености услова.....	7
2.3 Достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама .....	8
2.4 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама .....	9
2.5 Уговори о привременим и повременим пословима.....	10
2.6 Финансијско управљање и контрола.....	11
2.7 Интерна ревизија.....	12
3. МИШЉЕЊЕ .....	14



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Завод за интелектуалну својину Републике Србије, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу сачињавања конкурсне документације (одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта – стручни капацитет и доказивање овог критеријума) и трајање уговора о привременим и повременим пословима. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Одазивног извештаја од 13. децембра 2021. године и допуне одазивног извештаја од 16. децембра 2021. године и 7. фебруара 2022. године (у даљем тексту ова документа наводе се као: Одазивни извештај), који се односе на Извештај о ревизији правилности пословања, Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у одређеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају мере исправљања су исказане за све утврђене неправилности, поједине мере исправљања су делимично и неадекватно документоване, тако да је Институција при оцени веродостојности за поједине наводе изразила сумњу да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу сачињавања конкурсне документације (одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта – стручни капацитет и доказивање овог критеријума) и трајање уговора о привременим и повременим пословима. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. септембар 2021. године до 13. децембра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број: 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Завод за интелектуалну својину Републике Србије обавља послове из свог делокруга у Београду, општина Стари Град, улица Кнегиње Љубице број 5. Остали подаци: Матични број - 07045182, Порески идентификациони број - 100138911, Делатност државних органа – шифра 8411.

Чланом 23 став 1 тачка 8) Закона о министарствима, који се примењивао до 25. октобра 2020. године, прописано је да је Завод посебна организација. Чланом 31 став 1 овог закона, прописано је да Завод обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: патент и мали патент, жиг, дизајн, ознаку географског порекла, топографију интегрисаног кола, ауторско право и сродна права; примену међународних уговора из области заштите интелектуалне својине и представљање и заступање интереса Републике Србије у специјализованим међународним организацијама за заштиту интелектуалне својине; надзор над радом организација за колективно остваривање ауторског права и сродних права; развој у области заштите интелектуалне својине; информационо-образовне послове у области заштите интелектуалне својине, као и друге послове одређене законом, а ставом 2 истог члана да надзор над радом Завода врши Министарство просвете, науке и технолошког развоја.

Чланом 28 став 1 тачка 8) Закона о министарствима, који се примењује од 26. октобра 2020. године, прописано је да је Завод посебна организација. Чланом 36 став 1 овог закона прописано је да Завод обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: патент и мали патент, жиг, дизајн, ознаку географског порекла, топографију интегрисаног кола, ауторско право и сродна права; примену међународних уговора из области заштите интелектуалне својине и представљање и заступање интереса Републике Србије у специјализованим међународним организацијама за заштиту интелектуалне својине; надзор над радом организација за колективно остваривање ауторског права и сродних права; развој у области заштите интелектуалне својине; информационо-образовне послове у области заштите интелектуалне својине, као и друге послове одређене законом, а ставом 2 истог члана да надзор над радом Завода врши Министарство привреде.

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг.

Овим законом је, даље, прописано, у члану 33 да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу, у члану 34 став 2 да се завод образује за стручне послове који изискују примену посебних метода и сазнања и с њима повезане извршне послове, у члану 35 став 1 и 2 да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади, која га поставља на пет година



и у члану 37 да посебна организација има једног или више помоћника директора, који за свој рад одговарају директору, да помоћник директора руководи заокруженом облашћу рада посебне организације за коју се образује сектор, као и да га поставља Влада на предлог директора, на пет година.

Чланом 2 став 1 тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, између осталих, организације Републике Србије, а чланом 71 став 1 и 2 овог закона прописана је одговорност функционера директног корисника буџетских средстава.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Додатни услов у конкурсној документацији**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Завод је спровео три поступка јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 03/19, 10/19 и 03/20), чија је процењена вредност 1.600.000 динара без ПДВ-а и уговорена вредност 1.310.130 динара без ПДВ-а, у којима је у конкурсној документацији одређен додатни услов кадровског капацитета да понуђач мора имати одређени број запослених лица са захтеваним сертификатом, чиме је дискриминисао понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа са захтеваним сертификатом, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је спровео поступак јавне набавке за набавку лиценце за коришћење антивирусне заштите ЈН 1/21, којом је од понуђача захтевао да испуни кадровски капацитет, а имајући у виду да је предметна набавка спроведена пре достављања Извештаја о ревизији правилности пословања, Завод ће у поступку набавке лиценци за коришћење антивирусне заштите за 2022. годину, изградити конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, у којој неће бити одређен кадровски услов за понуђаче. Завод, даље, наводи да је спровео отворени поступак јавне набавке, за набавку сервера са услугом инсталације ЈН 3/21, којом је од понуђача захтевано да испуне услове техничког и стручног капацитета (члан 117 став 1 Закона о јавним набавкама), али наведени додатни услов није био у погледу кадровског капацитета.

Према даљим наводима Завода, након спроведеног поступка набавке лиценци за коришћење антивирусне заштите за 2022. годину, Завод ће Државној ревизорској институцији доставити конкурсну документацију у којој неће бити одређен кадровски услов за понуђаче.

Докази:

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке лиценце за коришћење антивирусне заштите ЈН 1/21 и

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке сервера са услугом инсталације ЈН 3/21.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Завод спровео отворени поступак јавне набавке лиценци за антивирусну заштиту ЈН 1/22. Конкурсном документацијом је захтевано од понуђача да испуње критеријуме у погледу техничког и стручног капацитета – да привредни субјект поседује важећи сертификат о партнерском односу са произвођачем предметног софтвера. На овај начин не дискриминишу се остали понуђачи.

Доказ:

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке за набавку лиценци за антивирусну заштиту ЈН 1/22 од 15. априла 2022. године.

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатни услов у конкурсној документацији веродостојни.

## **2.2 Одређивање доказивања испуњености услова**

### **2.2.1 Опис неправилности**

Завод је спровео два поступка јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 03/19 и 03/20), чија је процењена вредност 1.100.000 динара без ПДВ-а и уговорена вредност 910.130 динара без ПДВ-а, у којима у конкурсној документацији није одређено чиме понуђач доказује да има у радном односу најмање два запослена са захтеваним сертификатом, што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 6 тачка 4) и чланом 11 став 4 тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је у поступку јавне набавке лиценце за антивирусну заштиту ЈН 1/21, изабрани понуђач доставио доказе да има најмање два запослена у радном односу. Завод, даље, наводи да ће поступак набавке лиценце за коришћење антивирусне заштите за 2022. годину, спровести у складу са Законом о јавним набавкама и неће захтевати од понуђача додатне услове у погледу кадровских капацитета, односно неће тражити да понуђач има запослене у радном односу. У поступку спровођења јавне набавке сервера са услугом инсталације ЈН 3/21, изабрани понуђач је доставио изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта. Завод је, такође, навео, да ће након спроведеног поступка јавне набавке лиценци за коришћење антивирусне заштите у 2022. години, Институцији доставити конкурсну документацију у којој неће бити одређен кадровски услов за понуђаче.

Докази:

- Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у спроведеном поступку јавне набавке лиценце за антивирусну заштиту ЈН 1/21, са пријавама на обавезно социално осигурање за два лица и

- Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у спроведеном поступку јавне набавке сервера са услугом инсталације ЈН 3/21.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Завод спровео отворени поступак јавне набавке лиценци за антивирусну заштиту ЈН 1/22. Конкурсном документацијом је захтевано од понуђача да испуне критеријуме у погледу техничког и стручног капацитета. Одређен је начин доказивања испуњености критеријума.

Доказ:

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке за набавку лиценци за антивирусну заштиту ЈН 1/22.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на одређивање чиме понуђач доказује испуњеност услова у конкурсној документацији веродостојни.

## **2.3 Достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама**

### **2.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Завод је у Одазивном извештају навео да је чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог Закона и то по сваком основу, за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог Закона.

Завод је, такође, навео да је чланом 181 став 4 овог закона, прописано да податке из става 3 истог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. Завод, даље, наводи да ће у складу са законским одредбама, наведене податке за 2021. годину евидентирати и исте објавити најкасније до 31. јануара 2022. године, а у складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, које је објављено на интернет страници Канцеларије за јавне набавке, као и Упутством о начину евидентирања и објављивања података, које је објављено на Порталу јавних набавки, и о томе писаним путем обавестити Институцију. Наведени извештај садржаће и податке о спроведеним јавним набавкама које је Завод спровео преко Портала јавних набавки, као и податке о централизованим набавкама. Законом о јавним набавкама<sup>2</sup> је предвиђено да тело за спровођење централизованих јавних набавки објављује обавештења о додели уговора, за уговоре које су закључили појединачни наручиоци.

Докази:

- Обавештење за кориснике централизованих јавних набавки од 7. јула 2021. године издато од стране Управе за заједничке послове републичких органа (УЗЗПРО), у којем се наводи да наручилац објављује тромесечно (збирно) обавештење о закљученим уговорима на основу оквирних споразума, а да наручиоци - корисници централизованих јавних набавки неће моћи да објављују на Порталу јавних набавки обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, већ ће то чинити УЗЗПРО.





У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Дирекција објавила 28. 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 набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.

Доказ:

- Извештај о набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки дана 28. јануара 2022. годину.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама веродостојни.

## **2.4 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Завод није приказао потпуне податке у тромесечним извештајима за 2019. годину, јер није навео шест поступака централизованих јавних набавки (ЦЈН 2/19, 7/19, 8/19, 9/19, 10/19 и 13/19) у којима је закључио уговоре за укупно 36 партија уговорене вредности 4.572.578 динара без ПДВ-а и није приказао уговорену вредност 400.000 динара без ПДВ-а у поступку ЈНМВ 10/2019, а у тромесечном извештају за II квартал 2020. године није навео два поступка централизованих јавних набавки (ЦЈН 2/20 и 7/20) у којима је закључио уговоре за укупно седам партија уговорене вредности 1.604.650 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 3 став 1 тачка 8) Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона и то по сваком основу за изузеће, посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Чланом 181 став 4 овог закона, прописано је да податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Завод, даље, наводи да ће у складу са наведеним законским одредбама, податке за 2021. годину евидентирати и исте објавити најкасније до 31. јануара 2022. године, а у складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, које је објављено на интернет страници Канцеларије за јавне набавке, као и Упутством о начину евидентирања и објављивања података, које је објављено на Порталу јавних набавки, и о томе писаним путем обавестити Институцију. Наведени извештај садржаће и податке о спроведеним јавним набавкама које је Завод спровео преко Портала јавних набавки, као и податке о централизованим набавкама. Законом о јавним набавкама<sup>2</sup> је предвиђено да тело за спровођење централизованих јавних набавки објављује обавештења о додели уговора, за уговоре које су закључили појединачни наручиоци.



Докази:

- Обавештење за кориснике централизованих јавних набавки од 7. јула 2021. године издато од стране Управе за заједничке послове републичких органа (УЗЗПРО)

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Завод објавио 28. јануара 2022. године на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама за 2021. годину.

Такође, утврђено је да је Завод током 2022. године достављао податке Управи за заједничке послове републичких органа о закљученим уговорима у централизованим поступцима јавних набавки (ЦЈН 4/22, ЦЈН 8/22, ЦЈН 11/22 и ЦЈН 13/22).

Доказ:

- Извештај о набавкама за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки, са дописом о достављању Институцији 7. фебруара 2022. године и

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

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на податке у тромесечним извештајима о јавним набавкама веродостојни.

## **2.5 Уговори о привременим и повременим пословима**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова са два физичка лица ради обављања послова који нису привременог и повремених карактера, јер су трајали дуже од 120 радних дана у 2020. години, на основу којих је обрачунао и исплатио накнаду у бруто износу од 628.100 динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је у 2021. години закључио 23 уговора о обављању привремених и повремених послова, са девет лица и да су сви уговори закључени у складу са одредбом члана 197 став 1 Закона о раду, односно уговори су закључени за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Докази:

- Уговори о обављању привремених и повремених послова у 2021. години (23 уговора);

- Табеларни преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима у 2021. године.

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

Утврђено је да је обављање послова на основу већине уговора, у ревидираном периоду од јануара до августа 2022. године, трајало до 120 радних дана, док је на основу



два уговора закључених са једним физичким лицем, за обављање послова у области финансијско-материјалних послова, при чему су појединачни описи послова различити, а чије је обављање трајало дуже од 120 радних дана, и то:

- Уговор 990 број: 112-20133/2021-01 од 31. децембра 2021. године, закључен за период од 1. јануара до 31. маја 2022. године, којим се Извршилац посла обавезао да учествује у пословима имплементације Система електронских фактура и обавља послове скенирања предмета насталих радом на финансијско-материјалним и књиговодственим пословима. Обављање послова је трајало 99 радних дана.

- Уговор 990 број: 112-7752/2022-07 од 31. маја 2022. године, закључен за период од 1. јуна до 31. октобра, којим се Извршилац посла обавезао да обавља послове припреме извештаја финансијских прегледа и анализа, статистичких и осталих извештаја у вези са финансијско-материјалним пословањем и праћења финансијских аспеката реализације уговора. Обављање послова од јуна до августа трајало је 109 радних дана.

Обављање предметних послова из финансијско-материјалне области трајало је укупно 165 радних дана.

Докази:

- Уговори о обављању привремених и повремених послова (20 уговора) и
- Табеларни преглед уговора о привременим и повременим пословима на основу којих су обављани послови у периоду током 2022. године.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уговоре обављању привремених и повремених послова веродостојни, с тим да субјект ревизије није у потпуности отклонио утврђену неправилност.

## **2.6 Финансијско управљање и контрола**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Завод није идентификовао и проценио ризике, односно није сачинио регистар ризика, што није у складу са чланом 81 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 7 став 3 тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је у циљу идентификације и процене ризика, односно сачињавања регистра ризика, покренуо поступак набавке у складу са одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама, за набавку услуге успостављања система финансијског управљања и контроле. Предметна набавка између осталог садржи идентификовање ризика у одговарајућем регистру у сарадњи са руководиоцима организационих јединица. Рок за достављање понуда у поступку набавке је 20. децембар 2021. године, а рок извршења услуге је шест месеци од дана закључења уговора. Завод наводи да ће након набавке и извршења услуге, доставити Институцији писане доказе о идентификацији ризика у одговарајућем регистру.



Докази:

- Документација о поступку јавне набавке за услуге успостављања система финансијског управљања и контроле: Предлог за спровођење поступка набавке од 10. децембра 2021. године, Одлука о спровођењу поступка 990 Број: 404-18826/2021-07 од 10. децембра 2021. године, Спецификација услуге, Образац понуде и три Позива за подношење понуда од 10. децембра 2021. године.

- Решење о изменама и допунама Решења о образовању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле 990 Број: 012-678/2019-01/1 од 1. децембра 2021. године;

- Оквирни Акциони план за мапирање пословних процеса.

У поступку ревизије Одазивног извештаја у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Завод сачинио регистар ризика, идентификовао и проценио ризике.

Докази:

- Регистар ризика Завода и Стратегија управљања ризицима;

- Решење о изменама и допунама Решења о образовању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле 990 Број: 012-678/2019-01/2 од 12. јануара 2022. године,

- Записник са састанка радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле број: 012-678/2019-01/3 од 25. јула 2022. године и

- Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса од 25. јула 2022. године, са листма и мапама процеса.

### **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на регистар ризика веродостојни.

## **2.7 Интерна ревизија**

### **2.7.1 Опис неправилности**

Завод није успоставио интерну ревизију, 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 сектору.

### **2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, Завод је навео да, с обзиром да је одредбом члана 36 став 2 Закона о министарствима прописано да надзор над радом Завода врши Министарство привреде, Завод је дана 16. новембра 2021. године отказао Споразум о обављању интерне ревизије број: 021-5958/2018-01 од 15. октобра 2018. године, односно број: 614-02-01669/2018-10 од 18. октобра 2018. године, који је закључио са Министарством просвете, науке и технолошког развоја, са отказним роком од 30 дана.

Завод, даље, наводи да је истог дана, у складу са одредбом члана 3 став 1 тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, упутио Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију и Централној јединици за хармонизацију, Предлог споразума о обављању послова интерне ревизије, на сагласност. Предлогом споразума је предвиђено да Завод повери Министарству привреде, послове



интерне ревизије у Заводу, као и да послове интерне ревизије обављају запослени на пословима интерне ревизије у Министарству привреде.

Такође, Завод је навео и да ће након добијања сагласности од Централне јединице за хармонизацију на Предлог споразума приступити потписивању текста Споразума са Министарством привреде о успостављању интерне ревизије. Након преузимања наведених корака, Завод ће о успостављању интерне ревизије обавестити Институцију и доставити доказе о томе.

Докази:

- Предлог Споразума о обављању послова интерне ревизије 990 Број: 012-/2021-01 од 15. новембра 2021. године, који је требало да се закључи са Министарством привреде;

- Допис Министарству финансија 990 Број: 021-17233/2021-01 од 16. новембра 2021. године, којим се доставља на сагласност Предлог споразума о обављању послова интерне ревизије, са доказом да је послат из интерне доставне књиге 17. децембра 2021. године и

- Допис упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 021-17226/2021-01 од 16. новембра 2021. године, којим Завод обавештава да отказује Споразум о обављању интерне ревизије 990 Број: 021-5958/2018-01 од 15. октобра 2018. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, у вези са овом неправилношћу Приоритета 2, утврђено је да је Завод навео у Нацрту кадровског плана за 2023. годину, да ће новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места бити уведено адно место интерни ревизор (1 извршилац).

Докази:

- Допис Службе за управљање кадровима број 119-01-00036/2022-03/1/29 од 23. новембра 2022. године, којим од Завода захтева достављање нацрта кадровског плана за 2023.г одину,

- Интерни допис Завода од 30. новембра 2022. године, са Обрасцем претходног описа радног места – интерни ревизор и Предлог компетенција за исто радно место,

- Допис Завода 990 Број: 021-17634/2022-01 од 5. децембра 2022. године, којим доставља Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2023. годину број: 119-12278/2022-01/1 од 5. децембра 2022. године и

- Службена белешка Завода од 5. децембра 2022. године о телефонском разговору са представником Министарства привреде.

### **2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни, с тим да субјект ревизије није у потпуности отклонио утврђену неправилност.



### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег Захтева за достављање одазивног извештаја у року од 90 дана, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају, истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да откривене неправилности под бројевима 2.5 Уговори о привременим и повременим пословима и 2.7 Интерна ревизија, нису отклоњене у потпуности.

Генерални државни ревизор

---

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