



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КОНТРОЛЕ ЛЕТЕЊА СРБИЈЕ И ЦРНЕ ГОРЕ SMATSA Д.О.О.,
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде
трошкова и друга примања запослених за 2021. годину**



**Број: 400-93/2022-06/20
Београд, 7. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Уговор о потврђивању пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе.....	4
2.1.1 Неусклађеност одредаба чланова интерног акта друштва	4
2.2 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.2.1. Интерна ревизија	4
2.3 Јавне набавке.....	5
2.3.1. Обавештења о додели уговора нису објављена у прописаном року	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, број: 400-93/2022-06/15 од 5. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе у вези са пословањем Друштва у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. 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.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Уговор о потврђивању пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе

2.1.1 Неусклађеност одредаба чланова интерног акта Друштва

2.1.1.1 Опис неправилности

Одредбе чланова 14, 23, 34 и 41 Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе којима је уређено управљање Друштвом и састав и начин одлучивања Скупштине и Надзорног одбора као органа управљања Друштвом, нису међусобно усклађени.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставила Контрола летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о., Београд, дана 25. новембра 2022. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности, а које се односе на то да одредбе чланова Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе, нису међусобно усклађене.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да ће ову неправилност отклонити до јуна 2023. године, кроз следеће активности:

- Сачињавање Информације за Надзорни одбор са Предлогом текста иницијативе ка Скупштини Друштва за усклађивање чланова 14, 23, 34 и 41 Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе до 31. марта 2023. године и
- Сачињавање Информација за Скупштину Друштва са Предлогом текста иницијативе који је претходно усвојен од Надзорног одбора ка надлежним органима оснивача за усклађивање чланова 14, 23, 34 и 41 Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе до 31. маја 2023. године

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 25. новембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво нема успостављену интерну ревизију током 2021. године, што није у складу са интерним актима Друштва којима су уређени број интерних ревизора које је потребно запослити, као и задаци и делокруг рада.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставила Контрола летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о., Београд, дана 25. новембра 2022. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на попуњавање радних места у организационој јединици Интерна ревизија.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да ће ову неправилност отклонити до јуна 2023. године кроз предлог за обезбеђивање финансијских средстава за попуњавање радних места у организационој јединици Интерна ревизија који је достављен за израду Финансијског плана за 2023. годину, у оквиру података и документације која се доставља сходно документу „Инструкције за планирање и достављање података за израду планских докумената“. Запошљавање ће се вршити у складу са Законом о раду и процедуром HUM.PROC.001 Регрутација и селекција, а почетак активности је после усвајања Финансијског плана за 2023. годину - 31. мај 2023. године

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 25. новембра 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Јавне набавке

2.3.1. Обавештења о додели уговора нису објављена у прописаном року

2.3.2.1 Опис неправилности

У два поступака јавних набавки (16/Д/2021 и 108/У/2020) чија је укупна процењена и уговорена вредност 11.907.646 динара, обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су уговори закључени, што није у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставила Контрола летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о., Београд, дана 25. новембра 2022. године, Друштво је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на благовремено објављивање обавештења о додели уговора.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Друштво је навело да је мера исправљања већ предузета кроз доношење Одлука о именовању лица за контролу објављивања обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 25. новембра 2022. године,

Одлука о именовању лица за контролу објављивања обавештења о додели уговора NAB.00-80/158 од 13. септембра 2022. године и

Извештај о благовремености објављивања обавештења у поступцима јавних набавки NAB.00-80/257 од 17. новембра 2022. године.



2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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