



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗАВОДА ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНУ СВОЈИНУ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, 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 остале накнаде физичким лицима за 2020. годину**



**Број: 400-96/2021-06/24  
Београд, 9. децембар 2022. године**



## Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Јавне набавке .....	4
2.1.1 Комисија за јавне набавке .....	4
2.1.2 Додатни услов у конкурсној документацији .....	5
2.1.3 Одређивање доказивања испуњености услова .....	6
2.1.4 Техничке карактеристике .....	7
2.1.5 Обавештења о закљученим уговорима .....	7
2.1.6 Обавештења о закљученим уговорима у централизованим поступцима јавних набавки .....	8
2.1.7 Достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама .....	9
2.1.8 Подаци у тромесечним извештајима о јавним набавкама .....	10
2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима .....	11
2.2.1 Уговори о привременим и повременим пословима .....	11
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија .....	13
2.3.1 Финансијско управљање и контрола .....	13
2.3.2 Интерна ревизија .....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	15



## 1. УВОД

У Извештају 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, број: 400-96/2021-06/17 од 8. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са пословањем Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд (у даљем тексту: Завод) 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.

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 13. децембра 2021. године и допуну одазивног извештаја дана 16. децембра 2021. године и 7. фебруара 2022. године (у даљем тексту ова документа наводе се као: Одазивни извештај), које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 Комисија за јавне набавке

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Завод је спровео 14 поступака јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 01/19, 02/19, 03/19, 04/19, 05/19, 06/19, 08/19, 09/19, 10/19, 11/19, 01/20, 02/20, 03/20 и 04/20), чија је процењена вредност 11.270.000 динара без ПДВ-а и уговорена вредност 9.996.359 динара без ПДВ-а, у којима решењима о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>11</sup>.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Завод је навео да је спровео отворени поступак јавне набавке лиценце за коришћење антивирусне заштите ЈН 1/21, који је покренут Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-5815/2021-07 од 12. априла 2021. године. Наведеном Одлуком одређена је Комисија за јавну набавку, од три члана, што је у складу са одредбом члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Завод, даље, наводи да је спровео отворени поступак јавне набавке, за набавку услуга посредовања при набавци авио карата и других путних карата и хотелског смештаја за потребе обављања службених путовања у земљи и иностранству запослених у Заводу ЈН 2/21, који је покренут Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-13269/2021-07 од 23. августа 2021. године. Наведеном Одлуком одређена је Комисија за јавну набавку, од три члана, што је такође, у складу са одредбом члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Завод је навео да је спровео отворен поступак јавне набавке за сервер са услугом инсталације ЈН 3/21, који је покренут Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-15972/2021-07 од 20. октобра 2021. године. Наведеним одлукама је одређена Комисија за јавну набавку, од три члана и три заменика, што је у складу са одредбом члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Докази:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-5815/2021-07 од 12. априла 2021. године (ЈН 1/21);
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-13269/2021-07 од 23. августа 2021. године (ЈН 2/21) и
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 990 Број: 404-15972/2021-07 од 20. октобра 2021. године (ЈН 3/21).

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12-3, 14/15-13, 68/15-4



## **2.1.2 Додатни услов у конкурсној документацији**

### **2.1.2.1 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<sup>1</sup>.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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, израдити 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 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 испуне 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 критеријума у поступку јавне набавке за набавку лиценци за антивирусну заштиту ЈН 1/22 од 15. априла 2022. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### **2.1.3 Одређивање доказивања испуњености услова**

#### **2.1.3.1 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<sup>1</sup> 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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

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 социјално осигурање за два лица;
- 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.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.1.4 Техничке карактеристике

### 2.1.4.1 Опис неправилности

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01/20), чија је процењена вредност 150.000 динара без ПДВ-а и уговорена вредност 123.000 динара без ПДВ-а, у којем је у конкурсној документацији - техничке карактеристике (за Партију 1 - Израда и штампање образаца о признатом праву), захтеван материјал: Embossed Via Linen од 220g/m<sup>2</sup> без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 ст. 2 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

### 2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Завод је навео да је спровео отворени поступак јавне набавке сервера са услугом инсталације ЈН 3/21, и да је у конкурсној документацији одредио техничке спецификације тако да се сервер, између осталог, састоји од процесора: 2 × Intel Xeon Silver 4208 процесор (8C, 2.1GHz, TLC: 11 MB, 85 W) или одговарајући. Завод, даље, наводи да је на основу изнетог, поступио по препоруци Инститиције у погледу сачињавања конкурсне документације, што је и у складу са Законом о јавним набавкама<sup>2</sup>.

Завод је, такође, навео да је у 2021. години у складу са одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама, спровео поступак јавне набавке услуга израде и штампања, који је био подељен у четири партије; да се Партија број 1 односила на набавку услуга и израде штампања образаца исправа о признатом праву; да је у позиву за подношење понуда, наведено да понуђачи доставе понуду за израду и штампање на материјалу: Папир Embossed Via Linen „или одговарајући“ и да је Завод, на основу изнетог, поступио по препоруци Инститиције у погледу сачињавања конкурсне документације, што је и у складу са Законом о јавним набавкама<sup>2</sup>.

Према даљим наводима Завода, приликом спровођења осталих набавки, није имао потребу да спроведе јавну набавку, где је било потребно да се у спецификацијама наводи „или одговарајући“.

Докази:

- Документација о спроведеном поступку ЈН 3/21: техничка спецификација сервера, четири позива за подношење понуда, са спецификацијом за набавку услуге израде и штампања, три понуде, изјава о непостојању сукоба интереса, извештај о поступку набавке и одлука о додели уговора од 5. новембра 2021. године.

### 2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.5 Обавештења о закљученим уговорима

### 2.1.5.1 Опис неправилности

Завод је закључио 14 уговора у десет поступака јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 02/19, 04/19, 05/19, 08/19, 09/19, 10/19, 11/19, 01/20, 02/20 и 03/20), чија је уговорена вредност 3.560.749 динара без ПДВ-а, у којима није у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки обавештења о закљученом уговору или уопште није објавио обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/2019



### 2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Завод је навео да је спровео отворен поступак јавне набавке лиценце за коришћење антивирусне заштите ЈН 1/21, који је окончан доношењем Одлуке о додели уговора 990 Број: 404-7076/2021-07 од 29. априла 2021. године., као и да је у складу са одредбом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup>, објавио обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, односно 29. маја 2021. године, а Уговор је закључен 5. маја 2021. године.

Такође, Завод је у Одазивном извештају навео да је спровео отворени поступак јавне набавке услуга посредовања при набавци авио карата и других путних карата и хотелског смештаја за потребе обављања службених путовања у земљи и иностранству запослених у Заводу ЈН 2/21, који је окончан доношењем Одлуке о додели уговора 990 Број: 404-17504/2021-07 од 19. новембра 2021. године, као и да је у складу са одредбом 109 став 1 Закона о јавним набавкама, објавио обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, односно 7. децембра 2021. године, а Уговор је закључен 2. децембра 2021. године.

Према даљим наводима у Одазивном извештају, Завод је спровео отворени поступак јавне набавке сервера са услугом инсталације, ЈН 3/21, који је окончан доношењем Одлуке о додели уговора 990 Број: 404-16768/2021-07 од 5. новембра 2021. године. У складу са одредбом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup>, Завод је објавио обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, односно 30. новембра 2021. године, а Уговор је закључен 8. новембра 2021. године.

Завод је предузео меру у току поступка ревизије правилности пословања, тако што је накнадно објавио 1. јула 2021. године на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у поступку ЈНМВ 05/19, чији је предмет набавка клима уређаја за сервер салу.

Докази:

- Обавештење о додели уговора за набавку лиценце за антивирусну заштиту објављено на Порталу јавних набавки 29. маја 2021. године (ЈН 1/21);
- Обавештење о додели уговора за набавку услуга посредовања при набавци авио карата и других путних карата и хотелског смештаја за потребе обављања службених путовања у земљи и иностранству запослених у Заводу објављено на Порталу јавних набавки 7. децембра 2021. године (ЈН 2/21);
- Обавештење о додели уговора за набавку сервера са услугом инсталације објављено на Порталу јавних набавки 30. новембра 2021. године (ЈН 3/21).

### 2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.6 Обавештења о закљученим уговорима у централизованим поступцима јавних набавки

### 2.1.6.1 Опис неправилности

Завод је закључио 44 уговора, чија је уговорена вредност 6.803.564 динара без ПДВ-а, у девет поступака централизованих јавних набавки (ЦЈН 02/19, 07/19, 08/19, 09/19, 10/19, 13/19, 02/20, 07/20 и 11/20) у којима није објавио обавештења о закљученим уговорима на интернет страници Завода, што није у складу са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>, у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) овог закона.





### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је у 2021. години закључио три уговора на основу спроведених централизованих јавних набавки за које је, у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>, на Порталу јавних набавки и интернет страници Завода објавио обавештења о закљученим уговорима, и то:

1. За набавку канцеларијског материјала ЦЈН 7/2019, обавештење о закљученом уговору о набавци папира за фотокопирање А4 80 гр/м<sup>2</sup> - Партија 1 (уговор је закључен 12. априла 2021. године);

2. За набавку услуге одржавања – рачунара, штампача и комуникационе опреме (само за опрему која није била предмет ЦЈН у 2019. години, или је набављена у 2019. години) ЦЈН 7/2020, обавештење о закљученом уговору о одржавању рачунарске опреме тип FS – Партија 3 (уговор је закључен 10. септембра 2021. године);

3. За набавку рачунарског материјала – тонера (осим за тонере набављене на основу ЦЈН која је покренута у 2019. години) ЦЈН 1/2020, обавештење о закљученом уговору за набавку оригиналних тонера за Lexmark уређаје – Партија 5 (уговор је закључен 11. јуна 2021. године).

Завод је предузео меру у току поступка ревизије правилности пословања, тако што је накнадно објавио у периоду од 1. јула до 5. јула 2021. године на Порталу јавних набавки обавештења о закљученим уговорима у централизованим поступцима јавних набавки (ЦЈН 02/19, ЦЈН 07/19, ЦЈН 08/19, ЦЈН 09/19, ЦЈН 10/19, ЦЈН 13/19, ЦЈН 02/20, ЦЈН 07/20 и ЦЈН 11/20).

Докази:

- Обавештења о закљученим уговорима и извод са интернет презентације Завода, из којег се види да су објављена 21. септембра 2021. године (ЦЈН 7/19, ЦЈН 1/20 и ЦЈН 7/20).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

### **2.1.7.1 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.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Завод је у Одазивном извештају навео да је чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> 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<sup>2</sup>, који се примењује од 1. јула 2020. године.

Доказ:

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

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.8.1 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.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, Завод је навео да је чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> 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;

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

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **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**

Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова са 2 физичка лица ради обављања послова који нису привременог и повременог 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<sup>3</sup>.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

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

<sup>3</sup> „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



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);

- Табеларни преглед уговора о привременим и повременим пословима на основу којих су обављани послови у периоду током 2022. године.

### **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 2022. године, до 120 радних дана. Делимично су задовољавајуће у погледу два уговора о обављању привремених и повремених послова у финансијско-материјалној области, при чему су појединачни описи послова различити, а чије је обављање трајало дуже од 120 радних дана.



## **2.3 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.3.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.3.1.1 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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

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. децембра 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;

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

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.3.2 Интерна ревизија

### 2.3.2.1 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.

### 2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Завод је навео да, с обзиром да је одредбом члана 36 став 2 Закона о министарствима<sup>4</sup> 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;

- 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 радно место интерни ревизор (1 извршилац).

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 128/20 и 116/22



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. годину;

- 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;

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

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у делу предузимања радњи на успостављању интерне ревизије. Незадовољавајуће су јер Завод није у потпуности отклонио утврђену неправилност.

### **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 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  
9. децембар 2022. године