



**Извештај о ревизији правилности пословања
Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд у
делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за
запослене за 2022. годину**



Број 400-53/2023-06/12
Београд, 14. јун 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама буџетских корисника које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и расходи за запослене, јер:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора и измене закључених уговора није вршено у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавних набавки, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Исплата расхода за запослене није вршена у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо две препоруке.

Препоруке су усмерене на то:

- да се набавка погонског горива путем картице врши у поступку централизоване јавне набавке,
- да се приликом планирања набавки узимају у обзир критеријуми за планирање и врши провера стварних потреба за набавком.

Резиме

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд (у даљем тексту: Управа) је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 14,76 милиона динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке рачуноводствених услуга у 2022. години у износу од 650 хиљада динара, није одређена у складу са интерним актом Управе.

Управа је спровела поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност 13,39 милиона динара без ПДВ-а и закључила уговоре у вредности од 13,25 милиона динара без ПДВ-а, у складу са овим законом. Управа је самостално спровела поступак јавне набавке погонског горива путем картице, чија је процењена вредност 2 милиона динара и уговорена вредност 1,55 милиона динара без ПДВ-а, уместо у поступку централизоване јавне набавке, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

Управа је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 14,95 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

Управа је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима, осим у износу од: 180 хиљада динара за део додатка за прековремени рад, 113 хиљада динара за део додатка за додатно оптерећење на раду и 486 хиљада динара за део додатка за приправност, који нису обрачунати и исплаћени у складу са чланом 27 став 6 и чланом 28 став 1 Законом о платама државних службеника и намештеника и чланом 38 став 2 и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

Управа је исплатила накнаде у натури, отпремнине и помоћи, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 2,03 милиона динара у складу са прописима.

Број новозапослених лица на неодређено време, запослених на одређено време и других ангажованих лица током 2022. године, у складу је са Законом о буџетском систему. Број запослених лица током 2022. године, кретао се у оквиру планираног броја извршилаца.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке.....	5
1.1. Управа је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 14,76 милиона динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке рачуноводствених услуга у 2022. години у износу од 650 хиљада динара без ПДВ-а, није одређена у складу са интерним актом Управе.....	5
1.2.1 Управа је спровела поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години у складу са овим законом, чија је процењена вредност 13,39 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 13,25 милиона динара без ПДВ-а. Управа је самостално спровела поступак јавне набавке погонског горива путем картице у 2021. години, укупно процењене вредности 2 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1,55 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.....	7
1.2.2. Закључени су уговори у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 15,25 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.3. Управа је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 14,95 милиона динара без ПДВ-ом у складу са закљученим уговорима и интерним актима.....	8
1.4. Управа је у 2021. и 2022. години извршила евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима. Објављени су на Порталу јавних набавки збирни извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину.....	9
2. Расходи за запослене.....	10
2.1. Управа је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима осим у износу од: 180 хиљада динара за део додатка за прековремени рад, 113 хиљада динара за део додатка за додатно оптерећење на раду и 486 хиљада динара за део додатка за приправност, који нису обрачунати и исплаћени у складу са чланом 27 став 6 и чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 38 став 2 и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.....	10
2.2. Управа је исплатила накнаде у натури, отпремнине и помоћи, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 2,03 милиона динара у складу са прописима.....	11
2.3. Број новозапослених лица на неодређено време, запослених на одређено време и других ангажованих лица током 2022. године, у складу је са Законом о буџетском систему. Број запослених лица током 2022. године, кретао се у оквиру планираног броја извршилаца.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
2.1. Резиме откривених неправилности.....	13
2.2. Резиме препорука.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
1. Предмет ревизије.....	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	19
6. Методологија рада.....	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	20
V Прилози.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	26
Прилог 3 – Јавне набавке.....	27
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	35

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Управа је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 14,76 милиона динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке рачуноводствених услуга у 2022. години у износу од 650 хиљада динара без ПДВ-а, није одређена у складу са интерним актом Управе.

1.1.1. Управа је донела и објавила на својој интернет страници интерни акт којим је ближе уредила јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, у складу са Законом о јавним набавкама.

Управа је донела Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године и објавила на својој интернет страници 31. децембра 2020. године, у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Управа је Интерним актом о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године уредила питања која су прописана Законом о јавним набавкама.

Интерним актом о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године уређена су питања прописана Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Управа је донела и објавила План јавних набавки за 2021. годину, који је једном изменила, и План јавних набавки за 2022. годину, у складу са Законом о јавним набавкама.

Управа је донела План јавних набавки за 2021. годину од 29. децембра 2020. године, који је изменила 12. априла 2021. године, и План јавних набавки за 2022. годину од 31. децембра 2021. године, у складу са Законом о јавним набавкама. Предметни Планови су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Управе, у складу са овим законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.4. План јавних набавки за 2021. годину, који је једном измењен, и План јавних набавки за 2022. годину, садрже све податке прописане Законом о јавним набавкама.

Управа је донела План јавних набавки за 2021. годину, који је једном измењен, и План јавних набавки за 2022. годину, који садрже све податке у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.5. Управа је Финансијским плановима за 2021. и 2022. годину планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом Управе.

Финансијским плановима за 2021. и 2022. годину планиране су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у складу овим законом и интерним актом Управе.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.6. Управа је процењену вредност ревидираних јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама у укупном износу од 14,76 милиона динара без ПДВ-а одредила у складу са Законом о јавним набавкама, док процењена вредност набавке рачуноводствених услуга у 2022. години у износу од 650 хиљада динара без ПДВ-а, није одређена у складу са интерним актом Управе.

Процењена вредност ревидираних јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 14,76 динара без ПДВ-а, одређена је у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије нису презентовани докази да је Управа, приликом планирања предметне набавке, узела у обзир критеријуме за планирање и да је извршена провера стварних потреба за набавком рачуноводствених услуга (писано образложење разлога и оправданости набавке, оцена сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан Управи и др), процењене вредности 650 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и набавки друштвених и других

посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1 Управа је спровела поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години у складу са овим законом, чија је процењена вредност 13,39 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 13,25 милиона динара без ПДВ-а. Управа је самостално спровела поступак јавне набавке погонског горива путем картице у 2021. години, укупно процењене вредности 2 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1,55 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

1.2.1.1. Управа је спровела поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години у складу са овим законом, чија је процењена вредност 13,39 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 13,25 милиона динара без ПДВ-а.

Поступци јавних набавки (четири поступка) и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години (седам набавки), чија је процењена вредност 13,39 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 13,25 милиона динара без ПДВ-а, спроведени су у складу са овим законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Управа је самостално спровела поступак јавне набавке (ЈН 1/2021) погонског горива путем картице у 2021. години, укупно процењене вредности 2 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 1,55 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

Управа је самостално спровела отворени поступак јавне набавке (ЈН 1/2021), чији је предмет набавка погонског горива путем картице, процењене вредности 2 милиона динара без ПДВ-а, у којем је закључила Уговор о јавној набавци од са „НИС“ А.Д. Нови Сад од 21. јануара 2021. године (код добављача заведен 26. јануара 2021. године), уговорене вредности 1,55 милиона динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметну набавку изврши у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 4 и чланом 4 став 1 тачка 1) подтачка (3) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу¹ и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (3) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити

¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.3. Конкурсна документација је сачињена и објављена у складу са прописима.

У спроведеним поступцима јавних набавки (пет поступака) током 2021. и 2022. године сачињена је и објављена конкурсна документација у складу са прописима.

1.2.2. Закључени су уговори у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 15,25 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1. Закључени су уговори у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 15,25 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

Управа је закључила уговоре у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 15,25 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. Током 2021. и 2022. године, Управа није спроводила преговарачке поступке јавних набавки (са или без објављивања јавног позива).

Управа није током 2021. и 2022. године спроводила преговарачке поступке са објављивањем јавног позива, нити преговарачке поступке без објављивања јавног позива.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Управа је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 14,95 милиона динара без ПДВ-ом у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

1.3.1. Управа је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 14,95 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

Извршени су уговори у 2021. и 2022. години у вредности од најмање 14,95 милиона динара без ПДВ-а у складу са уговорним одредбама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

² „Службени гласник РС“, број 76/20

1.3.2. Управа је изменила уговоре у два поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Током 2022. године, Управа је изменила уговоре у два отворена поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Управа је у 2021. и 2022. години извршила евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима. Објављени су на Порталу јавних набавки збирни извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину.

1.4.1. Евидентирани су радње и акти током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и води се евиденција закључених уговора о јавним набавкама и евиденција добављача.

Управа је евидентирала радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

1.4.2. Објављени су на Порталу јавних набавки збирни извештаји о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину.

Управа је објавила збирне Извештаје о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама⁸.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Расходи за запослене

2.1. Управа је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима осим у износу од: 180 хиљада динара за део додатка за прековремени рад, 113 хиљада динара за део додатка за додатно оптерећење на раду и 486 хиљада динара за део додатка за приправност, који нису обрачунати и исплаћени у складу са чланом 27 став 6 и чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 38 став 2 и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

2.1.1. Управа је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 31,65 милиона динара у складу са прописима. Део додатка за прековремени рад у износу од 180 хиљада динара, део додатка за додатно оптерећење на раду у износу од 113 хиљада динара и део додатка за приправност у износу од 486 хиљада динара нису обрачунати и исплаћени у складу са чланом 27 став 6 и чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника, и чланом 38 став 2 и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

Обрачуната је и исплаћена основна плата, додаци на плату, накнаде плата и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 31,65 динара у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Управа је исплатила додатак за прековремени рад у износу од 180 хиљада динара, за 11 запослених, на основу 18 решења у којима је наведено да запослени нису били у могућности да искористе слободне сате због повећаног обима посла, потребе посла и недовољног броја стручних лица. У решењима није наведено у чему се тачно огледа повећан обим посла и зашто је до њега дошло, које су конкретне потребе посла и утицај недовољног броја стручних лица на коришћење слободних сати, што није у складу са чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, којим је прописано да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Управа је донела 18 решења, за три запослена, којима је утврђена обавеза да обављају послове који нису у опису послова њиховог радног места (због привремено повећаног обима посла) и утврђено право на додатак за додатно оптерећење у укупном износу од 113 хиљада динара, при чему предметна решења не садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, што није у складу са чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Управа је исплатила додатак за приправност у укупном износу од 486 хиљада динара, на основу уведене приправности за шест запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (изузимајући возача-курира и запослене на помоћним пословима) ради обављања послова у периоду од јануара – децембра 2022. године, који нису у опису послова радних места на које су распоређени запослени, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Појединачног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да државни службеник мора ван радног времена да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Евиденције о платама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

Утврђено је да су евиденције Управе усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Управа је исплатила накнаде у природи, отпремнине и помоћи, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 2,03 милиона динара у складу са прописима.

2.2.1. Управа је исплатила накнаде у природи, отпремнине и помоћи, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 2,03 милиона динара у складу са прописима.

У складу са прописима исплаћени су поклони за децу запослених, отпремнина приликом одласка у пензију, солидарна помоћ, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и јубиларне награде у укупном износу од 2,03 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Број новозапослених лица на неодређено време, запослених на одређено време и других ангажованих лица током 2022. године, у складу је са Законом о буџетском систему. Број запослених лица током 2022. године, кретао се у оквиру планираног броја извршилаца.

2.3.1. Запослено је једно лице на неодређено време у 2022. години у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Управа је у 2022. години примила једно лице у радни однос на неодређено време, у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.2. Број запослених лица на одређено време и ангажованих на основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, уговора са омладинском задругом и уговора о допунском раду у 2022. години, у складу је са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему.

Управа је у складу са чланом 27к став 6 овог закона, имала током 2022. године запослене у радном односу на одређено време и ангажована лица на основу уговора о делу, уговора о обављању привремених и повремених послова, уговора са омладинском задругом и уговора о допунском раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.3. Број запослених лица током 2022. године, кретао се у оквиру планираног броја извршилаца.

Управа је доставила Нацрт кадровског плана за 2022. годину Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре 2. августа 2021. године, по којем је планирани број запослених на неодређено време 29, док ће се број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла кретати у оквиру од 6 запослених, у зависности од потребе посла. Утврђено је да се Управа придржавала планираног броја запослених, који се кретао од 22 – 25, према коначним обрачунима плате (рекапитулације).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

2.1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Управа је исплатила додатак за приправност у укупном износу од 485.794 динара, на основу уведене приправности за шест запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (изузимајући возача-курира и запослене на помоћним пословима) ради обављања послова у периоду од јануара – децембра 2022. године, који нису у опису послова радних места на које су распоређени запослени, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Појединачног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да државни службеник мора ван радног времена да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места (Прилог 4, Расходи за запослене).
- 2) Управа је исплатила додатак за прековремени рад у износу од 179.909 динара, за 11 запослених, на основу 18 решења којима је наведено да запослени нису били у могућности да искористе слободне сате због повећаног обима посла, потребе посла и недовољног броја стручних лица. У решењима није наведено у чему се тачно огледа повећан обим посла и зашто је до њега дошло, које су конкретне потребе посла и утицај недовољног броја стручних лица на коришћење слободних сати, што није у складу са чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, којим је прописано да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате (Прилог 4, Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 3) Управа је самостално спровела отворени поступак јавне набавке (ЈН 1/2021), чији је предмет набавка погонског горива путем картице, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а, у којем је закључила Уговор о јавној набавци од са „НИС“ А.Д. Нови Сад од 21. јануара 2021. године (код добављача заведен 26. јануара 2021. године), уговорене вредности 1.553.430 динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметну набавку изврши у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 4 и чланом 4 став 1 тачка 1) подтачка (3) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу⁵ и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (3) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години⁶ (Прилог 3, Јавне набавке).
- 4) У поступку ревизије нису презентовани докази да је Управа, приликом планирања предметне набавке, узела у обзир критеријуме за планирање и да је извршена провера стварних потреба за набавком рачуноводствених услуга (писано образложење разлога и оправданости набавке, оцена сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан Управи и др), процењене вредности 650.000 динара, што није у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

⁶ „Службени гласник РС“, број 76/20

других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године (Прилог 3, Јавне набавке).

- Управа је донела 18 решења, за три запослена, којима је утврђена обавеза да обављају послове који нису у опису послова њиховог радног места (због привремено повећаног обима посла) и утврђено право на додатак за додатно оптерећење у укупном износу од 113.246 динара, при чему предметна решења не садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, што није у складу са чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе (Прилог 4, Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 3⁷

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2.2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- Препоручује се одговорним лицима Управе да врше набавку погонског горива путем картице у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки (Прилог 3, Препорука број 2).
- Препоручује се одговорним лицима Управе да приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, узима у обзир критеријуме за планирање и да изврши проверу стварних потреба за предметном набавком (путем писаног образложења разлога и оправданости набавке, оцене сврсисходности набавке, разматрања да ли је предмет набавке потребан Управи и др), у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године, као и да чува документацију о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности набавке у складу са чланом 67 истог Интерног акта, у вези са чланом 21 овог интерног акта (Прилог 3, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. јун 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка број 400-53/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу
Седиште: Београд, Народних хероја 30/II
Делатност: делатност државних органа - шифра 8411
Матични број: 17855212
Порески идентификациони број: 107677749

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд, јесте орган управе у саставу Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Према члану 85 и 125 Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама⁸, Управа је орган управе у саставу министарства надлежног за послове саобраћаја, образован за обављање стручних и техничких послова у области утврђивања способности бродова за пловидбу, а у надлежност Управе спада, између осталог, вршење техничког надзора и прегледа јавних пловила, чамаца за привредне сврхе и плутајућих објеката намењених за привредне сврхе.

Чланом 28 Закона о државној управи⁹ прописано је да Министарство може да има један или више органа управе у свом саставу (у даљем тексту: орган у саставу), да се орган у саставу образује за извршне односно инспекцијске и с њима повезане стручне послове, ако њихова природа или обим захтевају већу самосталност од оне коју има сектор у министарству и да орган у саставу може стећи својство правног лица кад је то законом одређено. Чланом 29 овог закона прописано је да су врсте органа у саставу: управе, инспекторати и дирекције и да се управа образује за извршне и с њима повезане инспекцијске и стручне послове. Чланом 30 овог закона прописано је да органом у саставу руководи директор, који за свој рад одговара министру, да директор решава у управним стварима из делокруга органа у саставу и одлучује о правима и дужностима запослених у органу у саставу, као и да директора поставља Влада на пет година, на предлог министра, према закону којим се уређује положај државних службеника. Чланом 32 истог закона прописано је да послове из свога делокруга орган у саставу врши самостално и да, ипак, министар усмерава рад органа у саставу и доноси прописе из његовог делокруга, да орган у саставу пред Владом и Народном скупштином представља

⁸ „Службени гласник РС“ број 73/10, 121/12, 18/15, 96/15 – др. закон, 92/16, 104/16 – др. закон, 113/17 – др. закон, 41/18, 95/18 – др. закон, 37/19 – др. закон, 9/20 и 52/21

⁹ „Службени гласник РС“ број 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18, 30/18 – др. закон.

министар, као и да овлашћења према органима државне управе, кад се односе на орган у саставу, Влада и Народна скупштина остварују преко министарства у чијем саставу је орган.

Управа је током 2021. и 2022. године била уписана у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁰ и у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹¹, са јединственим бројем КЈС 14811 и типом КЈС 1 (директни корисник буџетских средстава).

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину¹² опредељена су средства за реализацију послова из делокруга Управе у укупном износу од 74.875.000 динара, у оквиру Раздела 22 - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Глава 22.1 – Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 – Саобраћај, Програмска активност 0006 – Утврђивање техничке способности пловних и плутајућих објеката за пловидбу и експлоатацију, из Извора финансирања 01 1 – Општи приходи и примања буџета у целокупном износу од 74.875.000 динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину¹³, опредељена су средства за реализацију послова из делокруга Управе у укупном износу од 76.703.000 динара, у оквиру Раздела 22 - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Глава 22.1 – Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 – Саобраћај, Програмска активност 0006 – Утврђивање техничке способности пловних и плутајућих објеката за пловидбу и експлоатацију, из Извора финансирања 01 1 – Општи приходи и примања буџета. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије¹⁴ за 2022. годину, средства за финансирање пословања Управе из републичког буџета смањена су на 75.581.000 динара.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 130/21

¹¹ „Службени гласник РС“, број 143/22

¹² „Службени гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 110/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/22

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама¹⁵
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁶
- Закон о државним службеницима¹⁷
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁸
- Закон о раду¹⁹
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁰
- Закон о порезу на доходак грађана²¹
- Закон о евиденцијама у области рада²²
- Закон о буџетском систему²³
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁴
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁵
- Уредба о припреми кадровског плана у државним органима²⁶
- Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу²⁷
- Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години²⁸
- Посебан колективни уговор за државне органе²⁹
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су плате, додаци на плату, накнаде плате и социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени у складу са прописима?

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр, 115/06 - испр, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – испр, 83/05 – испр, 64/07, 67/07 – ипр, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20 и 142/22

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

¹⁹ „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

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн, 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. Закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21.

²² „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

²³ „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 и 149/20

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 159/20

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 8/06

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

²⁸ „Службени гласник РС“, број 76/20

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

- 6) Да ли су накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 7) Да ли је број запослених и других ангажованих лица у складу са прописаним максималним бројем и кадровским планом Субјекта ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и расходи за запослене;
- 2) анализу интерних аката Управе којима се уређују јавне набавке и расходи за запослене;
- 3) испитивање активности и одлука Управе у вези са јавним набавкама и расходима за запослене и
- 4) интервјуисање одговорних лица Управе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Управа је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 31. марта 2023. године.

Контролно окружење

Интерним актима и решењима о преносу овлашћења дефинисана су овлашћења и одговорности запослених.

Како је Управа орган управе у саставу Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Број: 110-00-82/2019-02 од 19. априла 2019. године, на који је Влада дала сагласност 05 Број: 110-4204/2019 од 25. априла 2019. године, систематизовано је 28 радних места у Управи. Правилником су утврђене унутрашње јединице, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководилаца унутрашњих јединица; број радних места државних службеника (положај и остала звања) и намештенике; називи радних места; описи послова, звања, број извршилаца и услови за запослење на сваком радном месту.

Према овом правилнику, Управом руководи директор, који организује и координира рад Управе; даје упутства за рад државних службеника у Управи; распоређује послове на уже унутрашње јединице; обавља најсложеније послове из делокруга Управе; подноси извештаје о раду Управе; учествује у раду радних тела Владе и Народне скупштине; остварује сарадњу из делокруга Управе са другим органима и обавља друге послове по налогу ресорног министра. Одељењем руководи начелник одељења, а групом руководилац групе.

Овим правилником су одређене основне унутрашње јединице у Управи, и то: 1) Одељење за технички надзор (Група за уређаје и безбедност и здравље на раду, Група за труп и опрему и Група за пловила – Нови Сад), 2) Одељење за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (Група за финансијско-оперативне, рачуноводствене и послове планирања и Група за правне, кадровске и опште послове), 3) Група за индустријски надзор и 4) Група за развој, управљање ризицима, информисање, администрирање рачунарском мрежом и архиву.

На државне службенике у Управи примењује се Кодекс понашања државних службеника³⁰, као и одредбе Закона о државним службеницима, које се односе на дисциплинску одговорност.

У Управи се врши годишње оцењивање запослених.

Управа је сачинила План обуке/Извештај о спроведеним обукама за 2021. и 2022. годину.

Запослени нису похађали обуку из области финансијског управљања и контроле, коју спроводи Министарство финансија – Јединица за хармонизацију, већ су 2012. године упознати – информисани од стране Министарства на тему спровођења поступака за увођење финансијског управљања и контроле, након чега је покренут поступак израде процедура у складу са ИСО сертификацијом (објашњење овлашћеног лица Управе од 26. априла 2023. године).

Послови јавних набавки обављају се у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове - Група за правне, кадровске и опште послове.

Влада је донела (за исто лице): решење о постављењу на положај директора Управе 24 Број: 119-924/2012 од 7. марта 2012. године; решење о настављању рада на положају директора

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

24 Број: 119-9735/2012 од 29. децембра 2012. године; решење о настављању рада на положају директора 24 Број: 119-2128/2015 од 27. фебруара 2015. године; решење о постављењу на положај директора 24 Број: 119-5119/2017 од 29. маја 2017. године, почев од 8. марта 2017. године, на пет година; решење о престанку рада на положају директора 24 Број: 119-854/2022 од 10. фебруара 2022. године, почев од 8. марта 2022. године и решење о постављењу на положај директора 24 Број: 119-856/2022 од 10. фебруара 2022. године, почев од 9. марта 2022. године, на пет година.

Управљање ризицима

Управа је донела Процедуру за идентификацију ризика и прилика, оцена и вредновање ПР-02 из 2017. године.

Управа је сачинила регистар ризика.

Контролне активности

Управа је донела општа акта којима је одредио овлашћења и одговорности запослених, и то: Обавештење о забрани вршења злостављања и правима, обавезама и одговорности запосленог и послодавца у вези са забраном вршења злостављања од 1. октобра 2010. године, Директива о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације од 21. фебруара 2014. године, Директива о обављању послова превоза службеним возилима у Управи од 22. септембра 2015. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Управи од 3. децембра 2015. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 27. маја 2016. године, Правила заштите од пожара од 21. јануара 2016. године, План интегритета 2016 – 2019. године, Директива о поступању државних службеника запослених и радно ангажованих лица у Управи, који у оквиру свог радног места обављају послове вршења техничког надзора над плутајућим објектима приликом вршења прегледа плутајућих објеката од 18. маја 2017. године, Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини од 7. јула 2017. године, Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду из 2017. године, Правилник о безбедности и здрављу на раду од 11. јула 2017. године, Програм оспособљавања за безбедан и здрав рад од 11. јула 2017. године, Одлука о вршењу контроле забране пушења од 11. октобра 2017. године, Одлука о одређивању лица којем се подноси захтев за заштиту од 11. октобра 2017. године, Пословник система менаџмента QMS (SRPS ISO 9001) од 8. маја 2017. године, Процедура за управљање документованим информацијама ПР-01 од 8. маја 2017. године, Процедура за идентификацију ризика и прилика, оцена и вредновање ПР-02 од 8. маја 2017. године, Процедура за пројектовање и развој ПР-03 од 8. маја 2017. године, Процедура за интерне провере ПР-04 од 8. маја 2017. године, Процедура за управљање неусаглашеностима и корективним мерама ПР-05 од 8. маја 2017. године, Процедура за преиспитивање и побољшавање ПР-07 од 8. маја 2017. године, Процедура за набавку ПР-09 од 8. маја 2017. године, Процедура за управљање основним средствима ПР-10 од 8. маја 2017. године, Упутство за утврђивање сигурности уређаја, машина, опреме и материјала који се уграђује у брод УП-05 од 8. маја 2017. године, Процедура за реализацију услуга ПР-06 од 28. јуна 2018. године, Упутство за утврђивање способности брода за пловидбу, надзор над градњом и преправком, основним и редовним прегледом УП-01 од 28. јуна 2018. године, Упутство за утврђивање способности брода за пловидбу добровољним прегледом УП-02 од 28. јуна 2018. године, Упутство за утврђивање способности брода за пловидбу ванредним прегледом УП-03 од 28. јуна 2018. године, Упутство за утврђивање усаглашености чамца и плутајућег објекта за привредне и јавне сврхе УП-04 од 28. јуна 2018. године, Упутство за баждарење бродова, чамаца и плутајућих објеката за привредне и јавне сврхе УП-06 од 28. јуна 2018. године, Упутство за издавање бродских

исправа и књига УП-07 од 28. јуна 2018. године и Упутство за утврђивање способности чамаца/плутајућих објеката за привредне и јавне сврхе за пловидбу/употребу основним, редовним и ванредним прегледом УП-08 од 28. јуна 2018. године, Акт о безбедности информационо – комуникационих система Управе из 2018. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Број: 110-00-82/2019-02 од 19. априла 2019. године, Одлука о одређивању доњег лимита у поступку спровођења набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама од 10. маја 2019. године, Одлука о одређивању лимита рачуна за коришћење службених мобилних телефона од 14. октобра 2019. године, Директива о поступању запослених и радно ангажованих лица у вези са заштитом података о личности од 5. новембра 2019. године, План примене мера у циљу спречавања ширења заразне болести „COVID-19“ од 31. јула 2020. године, Интерни акт о управљању сукобом интереса у Управи од 16. септембра 2020. године, Директива о поступању запослених и радно ангажованих лица у вези са управљањем отпадом од 9. октобра 2020. године и Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године.

Директор Управе је донео два решења о преносу овлашћења.

Управа поседује Сертификат бр. QS-0368 издат од „StandCert“ d.o.o, Beograd, којим се потврђује да је систем менаџмента квалитетом усаглашен са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2015. Предмет и подручје сертификације - технички надзор над пловилима унутрашње пловидбе: бродови, технички пловни објекти, скеле, чамци за привредне и јавне сврхе, плутајући објекти за привредне и јавне сврхе. Одлуке о одржавању сертификације број N1-097/14-08/21 од 7. октобра 2021. године и број N2-097/14-08/22 од 19. октобра 2022. године донете су од стране „StandCert“ d.o.o, Beograd.

Управа је донела Одлуку о именовању Представника руководства за квалитет од 31. децембра 2021. године.

Током 2022. године, Управи су два добављача пружала рачуноводствене услуге "PERITUS" doo, Beograd и "KURSOR" preduzetnik, Svilajnac. Води се помоћна књига купаца, добављача и основних средстава.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Управи, доступни су јавности - објављују се на интернет страници Управе. Управа је објавила на својој интернет страници Информатор о раду, јавне конкурсе за попуњавање радних места, планове јавних набавки и др.

Редовно се сачињавају извештаји за руководство. Информисање и комуникација запослених се врши путем писане, електронске и вербалне комуникације.

Праћење и процена система

Према подацима из Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Управе, надзире се и прати функционисање свих компоненти финансијског управљања и контроле, као и остваривање циљева Управе. Руководству се благовремено достављају информације о утврђеним недостацима/слабостима у систему финансијског управљања и контроле.

2. Интерна ревизија

Управа је доставила Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину 31. марта 2023. године.

Интерну ревизију врши Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, јер је Управа орган управе у саставу овог министарства и има мање од 250 запослених.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није вршило интерну ревизију у Управи током 2021. и 2022. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) Управа је у току поступка ревизије обрачунала додатак за приправност за мај 2023. године, за пет запослених о чему је доставила документацију, и то: План приправности за мај 2023. године од 28. априла 2023. године којим су одређени запослени у Одељењу за технички надзор (три запослена) и Групи за индустријски надзор (два запослена) који ће бити у обавези да у мају 2023. године, ван радног времена радним и нерадним данима, буду доступни како би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места у складу са чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Појединачног колективног уговора за државне органе. Осим наведеног, Управа је доставила: Евиденцију сати приправности по запосленом према Плану приправности за мај 2023. године, Извештај о извршењу Плана приправности за мај 2023. године број 14-0-7/23-32 од 1. јуна 2023. године, Решење број 14-0-9/23-31 од 2. јуна 2023. године којим је одобрена исплата додатка за сваки сат приправности у висини 10% вредности радног сата основне плате запослених којима је утврђена поменута обавеза и Обрачун додатка на приправност за мај 2023. године за пет запослених - укупно обрачунато 82.494 динара (Прилог 4, Расходи за запослене).
- 2) Управа је у току поступка ревизије доставила пет решења у којима је утврђено право на додатак за прековремени рад за месец март 2023. године, у укупном износу од 52.560 динара, која садрже разлог због којих запослени не може да оствари слободне сате, како је прописано чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 39 став 6 Посебног колективног уговора за државне органе (Прилог 4, Расходи за запослене).
- 3) Управа је у току поступка ревизије обрачунала и исплатила додатак за додатно оптерећење на раду за април 2023. године, за два запослена о чему је доставила документацију, и то: два Радна налога од 5. априла 2023. године број 14-0-25/2023-63 и број 14-0-25/2023-66, са два Решења о утврђеном праву на додатак за додатно оптерећење од 15. маја 2023. године број 14-0-25/2023-78 и број 14-0-25/2023-77, који садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, у складу са чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе. Осим наведеног, Управа је доставила: два Извештаја о радном ангажовању од 5. маја 2023. године број 14-0-19/2023-44 и број 14-0-19/2023-43 и два Исплатна листића за април 2023. године, са изводом Управе за трезор од 19. маја 2023. године - укупно исплаћено 7.238 динара (Прилог 4, Расходи за запослене).

Прилог 3 – Јавне набавке

Поступак јавних набавки уређен је Законом о јавним набавкама², који се примењује од 1. јула 2020. године, осим одређених одредаба, као и подзаконским и другим прописима који уређују област јавних набавки.

Чланом 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама², прописано је да су јавни наручиоци Република Србија, односно републички органи, а ставом 3 истог члана да Влада утврђује списак наручилаца из става 1 тачка 1) овог члана на предлог министарства надлежног за послове финансија.

Влада је донела Одлуку о утврђивању Списка наручиоца из члана 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама³¹, према којем органи управе у саставу министарства јесу наручиоци у смислу овог закона.

1. Планирање и спровођење јавних набавки у 2020. и 2021. години

Управа је донела План јавних набавки за 2021. годину од 29. децембра 2020. године, који је измењен 12. априла 2021. године и План јавних набавки за 2022. годину од 31. децембра 2021. године са Законом о јавним набавкама². Предметни Планови су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Управе, у складу са чланом 88 овог закона.

Планирано је спровођење четири отворена поступка у 2021. години, процењене вредности 8.183.333 динара, а спроведена су три поступка, уговорене вредности 4.942.401 динара без ПДВ-а. У 2022. години, планирана су четири отворена поступка, процењене вредности 13.105.951 динара, а спроведена су два поступка, уговорене вредности 5.219.625 динара без ПДВ-а.

Управа је Финансијским плановима за 2021. и 2022. годину планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Финансијским планом за 2021. годину, који је усвојен 14. децембра 2020. године, а измењен 19. новембра 2021. године, планиране су у укупном износу од 27.476.000 динара – извршене су у износу од 16.704.195 динара на основу члана 12 став 1 тачка 1), 8) и 11) и члана 27 став 1 тачка 1) истог Закона (према годишњем Извештају о набавкама Управе). Финансијским планом за 2022. годину, који је усвојен 3. децембра 2021. године, са пренаменама средстава извршеним 28. јануара 2022. године и 19. октобра 2022. године, планиране су набавке у укупном износу од 29.015.000 динара - извршене су у износу од 17.526.403 динара на основу члана 12 став 1 тачка 1), 8) и 11) и члана 27 став 1 тачка 1) истог Закона (према годишњем Извештају о набавкама Управе).

Процењена вредност ревидираних јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 14.761.666 динара без ПДВ-а, утврђена је у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Општа акта Управе

Управа је донела Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године и објавила на својој интернет страници 31. децембра 2020. године, у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама².

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 19. априла 2019. године – део који се односи на Управу, систематизована су радна места за послове јавних набавки у оквиру Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове – Група за правне

³¹ „Службени гласник РС“, број 85/20

кадровске и опште послове (руководилац Групе и радно место за оперативне послове).

Државни службеник, који је обављао послове руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове у Управи до 28. фебруара 2022. године, када му је престао радни однос, поседовао је сертификат за службеника за јавне набавке.

3. Поступци јавних набавки

Ревидирани поступци јавних набавки приказани су у табели број 1.

Табела број 1: Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум закључивања уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Отворени поступак ЈН 1/2021	Набавка погонског горива путем картице	2.000.000	НИС А.Д. Нови Сад	Уговор 21. јануар 2021.	1.553.430
2.	Отворени поступак ЈН 2/2021	Услуге развоја софтвера за управљање техничком документацијом пловних објеката	2.583.333	"WIN SYSTEMS" doo, Beograd	Уговор 3. јун 2021.	2.537.000
3.	Отворени поступак ЈН 3/2021	Услуге осигурања, имовине, запослених и службених аутомобила	1.100.000	АМС ОСИГУРАЊЕ А.Д.О. Београд, носилац групе понуђача, САВА ЖИВОТНО ОСИГУРАЊЕ АДО Београд, "WIENER STADTISCHE OSIGURANJE ADO BEOGRAD" Београд, чланови групе понуђача	Уговор 24. јун 2021.	851.971
4.	Отворени поступак ЈН 1/2022	Набавка погонског горива путем картице	2.000.000	НИС А.Д. Нови Сад	Уговор 26. јануара 2022. и Анекс 25.11.2022.	2.255.625
5.	Отворени поступак ЈН 2/2022	Услуге развоја софтвера за управљање техничком документацијом пловних објеката	2.708.333	"WIN SYSTEMS" doo, Beograd	Уговор 28. фебруара 2022. и Анекс 31.8.2022.	2.964.000
		Укупно:	10.391.666			10.162.026

Ревидирани поступци набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, приказани су у табели број 2.

Табела број 2: Преглед ревидираних поступака набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
2021. година - члан 27 став 1 тачка 1) ЗЈН/2019					
1.	Адаптација пословног простора	1.100.000 (нижа је од Уговорене вредности, јер се односи само на 2021. г)	"NORIS INŽINJERING" doo, Beograd	13. децембар 2021.	1.797.700
2.	Израда софтвера прилагођеног систему управљања електронским документима - електронским фактурама	800.000	"WIN-SYSTEMS" doo, Beograd	13. децембар 2021.	805.000
3.	Набавка осталих административних услуга	500.000	„LEGIO SECURITY“ doo, Beograd	1. април 2021.	262.873 (укупна вредност свих услуга)
2022. година - члан 27 став 1 тачка 1) ЗЈН/2019					
4.	Израда пилот (демо) пројекта – Интеграција Лучке капетаније Сремска Митровица и Управе ради континуиране, ефикасне и сигурне размене података у вези свих врста пловних и плутајућих објеката	870.000	"WIN-SYSTEMS" doo, Beograd	5. септембар 2022.	821.476 (динарска противвредност 7.000 EUR на дан закључивања уговора по средњем курсу НБС)
5.	Услуга специјалистичких прегледа запослених	500.000	Завод за здравствену заштиту радника "Железнице Србије", Београд	29. септембар 2022.	500.000
6.	Набавка осталих административних услуга	600.000	„LEGIO SECURITY“ doo, Beograd	28. фебруар 2022.	280.190 (укупна вредност свих услуга)
7.	Рачуноводствене услуге	650.000	"KURSOR" preduzetnik, Svilajnac	1. јун 2022.	624.000
Укупно:		5.020.000			5.091.239

Извршен је увид и у документацију за набавку рачуноводствених услуга од "PERITUS" doo, Beograd, током 2021. године у износу од 613.500 динара и 2022. године у износу од 178.300 динара (укупно 791.800 динара).

У поступку ревизије, утврђено је следеће:

1) Набавка рачуноводствених услуга током 2021. и 2022. године

„PERITUS“ doo, Beograd

Управа је током 2021. и 2022. године извршила набавку рачуноводствених услуга у вредности од 791.800 динара, на основу испостављених рачуна од стране добављача „PERITUS“ doo, Beograd, по претходно закљученом Уговору о пружању рачуноводствених услуга број 14-0-1554/2016-10 од 30. новембра 2016. године, у спроведеном поступку набавке 2016. године на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама³². Поступак набавке је покренут Одлуком о покретању поступка набавке број 14-0-1554/2016-01 од 18. новембра 2016. године (процењена вредност 500.000 динара).

Вредност предметног Уговора је 462.000 динара без ПДВ-а (месечно 38.500 динара), а трајање Уговора од 1. децембра 2016. године до 30. новембра 2017. године.

Анексима уговора (пет) продужавано је важење Уговора и повећавана уговорена вредност, и то:

- Анекс од 29. новембра 2017. године, којим је повећана уговорена вредност на износ од 498.000 динара без ПДВ-а (месечно 41.000 динара) и продужено важење Уговора од 1. децембра 2017. године до 30. новембра 2018. године,

- Анекс I од 30. новембра 2018. године, којим је продужено важење Уговора од 1. децембра 2018. године до 30. новембра 2019. године,

- Анекс II од 2. децембра 2019. године, којим је продужено важење Уговора од 1. децембра 2019. године до 30. новембра 2020. године,

- Анекс III од 27. новембра 2020. године, којим је повећана уговорена вредност на износ од 600.000 динара без ПДВ-а (месечно 50.000 динара) и продужено важење Уговора од 1. децембра 2020. године до 30. новембра 2021. године и

- Анекс IV од 25. новембра 2021. године, којим је повећана уговорена вредност на износ од 639.600 динара без ПДВ-а (месечно 53.300 динара) и продужено важење Уговора од 1. децембра 2021. године до 30. новембра 2022. године.

У периоду од 2016. године до 2020. године, Управа је набавила рачуноводствене услуге од добављача „PERITUS“ doo, Beograd, у укупној вредности од 2.006.000 динара.

„KURSOR“ preduzetnik, Svilajnac

Управа је извршила набавку рачуноводствених услуга током 2022. године у износу од 312.000 динара.

Управа је спровела поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу Захтева за набавку рачуноводствених услуга од 25. маја 2022. године, са техничком спецификацијом услуга, који је поднео руководилац Групе за финансијско-оперативне, рачуноводствене и послове планирања, образована у оквиру Одељења за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове, а одобрио директор Управе.

Набавка је планирана у Финансијском плану за 2022. годину од 3. децембра 2021. и 28. јануара 2022. године, на позицији 4231 – рачуноводствене услуге у износу од 650.000 динара.

Управа није, у поступку ревизије, презентовала доказе да је приликом планирања предметне набавке узела у обзир критеријуме за планирање и да је извршена провера стварних потреба за предметном набавком (писано образложење разлога и оправданости набавке, оцена сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан Управи и др), како је одређено

³² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

чланом 18 и 19 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године.

Након спроведеног поступка, Управа је закључила Уговор о пружању рачуноводствених услуга број 14-0792/2022-01 од 1. јуна 2022. године са „KURSOR“ preduzetnik, Svilajnac, на период од 1. јуна 2022. године до 31. маја 2023. године, уговорене вредности у износу од 624.000 динара без ПДВ-а (месечно 52.000 динара).

У поступку ревизије, Управа је закључила Споразум о раскиду уговора о пружању рачуноводствених услуга број 14-0-507/2023-01 од 21. априла 2023. године са „KURSOR“ preduzetnik, Svilajnac.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 28. јануара 2016. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству од 3. марта 2017. године (није било измена у погледу радних места у Управи доношењем Правилника о изменама и допунама овог Правилника од 21. августа 2017. године) и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у истом Министарству од 19. априла 2019. године, систематизована су радна места у Управи, у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове - начелник Одељења (попуњено од 1. марта 2016. године) и унутар Одељења у Групи за финансијско-оперативне, рачуноводствене и послове планирања, и то: руководилац Групе (попуњено од 1. марта 2016. године), радно место за финансијске послове (попуњено од 1. марта 2016. године), радно место за подршку финансијским пословима (попуњено од 1. марта 2016. године до 11. октобра 2021. године и од 26. априла 2022. године) и радно место за финансијско-рачуноводствене послове (попуњено од 10. марта 2017. године до 22. септембра 2022. године).

Поред набавке рачуноводствених услуга и попуњених систематизованих радних места, Управа је током 2022. године, ангажовала физичка лица за обављање послова радног места за финансијске послове, на основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

2) Набавка осталих административних услуга током 2021. и 2022. година

а) Управа је спровела поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу Одлуке о покретању поступка набавке број 14-0-9/2021-14 од 26. марта 2021. године, чији су предмет остале административне услуге, које обухватају: услуге возача службеног аутомобила, секретарске услуге, услуге чишћења пословних просторија и услуге физичко-техничког обезбеђења имовине (процењена вредност 500.000 динара без ПДВ-а).

Након спроведеног поступка набавке, закључен је Уговор о набавци – остале административне услуге број 14-0-387/2021-01 од 1. априла 2021. године са „LEGIO SECURITY“ DOO, Beograd, на временски период почев од дана закључења до 31. децембра 2021. године. Уговорена је месечна вредност услуга, и то: услуге возача службеног аутомобила – 65.652 динара без ПДВ-а, односно 78.783 динара са ПДВ-ом; услуге чишћења пословних просторија – 60.621 динара без ПДВ-а, односно 72.745 динара са ПДВ-ом; секретарске услуге – 70.921 динара без ПДВ-а, односно 85.105 динара са ПДВ-ом и услуге фитичко-техничког обезбеђења имовине – 65.679 динара без ПДВ-а, односно 78.815 динара са ПДВ-ом.

У 2021. години, Управа је извршила плаћање у укупном износу од 599.925 динара са ПДВ-ом, и то: за пружене услуге возача службеног аутомобила током априла, маја, јуна, августа, октобра, новембра и децембра, као и за пружене секретарске услуге током септембра и новембра 2021. године.

б) Управа је спровела поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, на основу Захтева за набавку осталих административних услуга од 21. фебруара 2022. године, које обухватају: услуге возача службеног аутомобила, секретарске услуге, услуге чишћења пословних просторија и услуге физичко-техничког обезбеђења имовине.

Након спроведеног поступка набавке, закључен је Уговор о набавци – остале административне услуге број 14-0-248/2022-01 од 28. фебруара 2022. године са „LEGIO SECURITY“ DOO, Београд, на временски период од почев од дана закључења до 31. децембра 2022. године.

Уговорена је месечна вредност услуга, и то: услуге возача службеног аутомобила – 68.990 динара без ПДВ-а, односно 82.788 динара са ПДВ-ом; услуге чишћења пословних просторија – 66.800 динара без ПДВ-а, односно 80.160 динара са ПДВ-ом; секретарске услуге – 74.900 динара без ПДВ-а, односно 89.880 динара са ПДВ-ом и услуге фитичко-техничког обезбеђења имовине – 69.500 динара без ПДВ-а, односно 83.400 динара са ПДВ-ом.

У 2022. години, Управа је извршила плаћање у укупном износу од 643.985 динара са ПДВ-ом, и то: за пружене услуге возача службеног аутомобила током априла, августа, октобра, новембра и децембра, као и за пружене секретарске услуге током марта, априла и септембра 2021. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 19. априла 2019. године, систематизована су радна места у Управи, у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове – Група за правне, кадровске и опште послове: руководиоца Групе (попуњено од 1. марта 2016. године до 28. фебруара 2022. године), радно место за оперативне послове (попуњено од 10. марта 2017. године), радно место возача – курира (попуњено од 2019. године) и радно место за помоћне послове (попуњено од 22. маја 2019. године).

Према објашњењу директора Управе (без датума), за набавку предметних услуга током 2021. и 2022. године, до процењених вредности се дошло имајући у виду минималну зараду са свим порезима и доприносима, увећано за минималну агенцијску провизију. Даље се наводи, да су набавке извршене са циљем обезбеђивања несметаног и квалитетног обављања посла, да не би дошло до застоја у вршењу техничког надзора пловних и плутајућих објеката, а узимајући у обзир недостатак инжењера на тржишту. Инжењери Управе обављају напоран посао, те се, сходно томе, изјашњавају да нису способни да управљају службеним возилом приликом одласка на технички надзор, због чега је Управа, принуђена да ангажује возаче, како би превенирала несреће, јер има једно систематизовано место за возача. Такође је указано, да у Управи није систематизовано место аистента (секретарице), тако да се ангажује у сезони годишњих одмора, као и да је систематизовано место спремачице, којој је потребна замена када је на годишњем одмору или боловању. Истиче се и да Управа није користила услуге спремачице, нити услуге обезбеђења.

Наведено објашњење директора Управе, прихвата се у погледу одређивања процењене вредности у односу на минималну зараду, увећану за провизију. Објашњење се не прихвата у погледу тврдњи да су набавке предметних услуга оправдане и потребне, јер су у Управи систематизована и попуњена радна места запосленима који могу обављати послове на које се односе набављене услуге, а, поготово, имајући у виду да поједини запослени инжењери самостално управљају возилима приликом одласка на пут у циљу вршења техничког надзора. Посебно се мора имати у виду, да се оваквим поступањем од стране Управе избегава примена члана 27к Закона о буџетском систему, којим су прописана ограничења у погледу броја запослених и ангажованих лица по другим основима.

Поред набавке услуга возача и секретарских услуга, и попуњених систематизованих радних места, Управа је током 2022. године, ангажовала физичка лица за обављање послова радног места за правне, кадровске и опште послове и послове радног места возача - курира, на основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

3) Самостално спроведен отворени поступак јавне набавке (ЈН 1/2021 – Набавка погонског горива путем картице) уместо у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа

Управа је упутила Јавни позив за објаву на Порталу јавних набавки 4. јануара 2021. године, а објављен је 5. јануара 2021. године. Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Управа је са „НИС“ А.Д. Нови Сад закључила Уговор о јавној набавци – набавка погонског горива путем картице број 14-0-114/2021-01 од 21. јануара 2021. године (код добављача заведен под датумом 26. јануар 2021. године), уговорене вредности 1.553.430 динара без ПДВ-а, односно 1.864.150 динара са ПДВ-ом, на период од 1. фебруара 2021. године до 31. јануара 2022. године. Укупно је извршено у току 2021. и 2022. године 1.609.930 динара без ПДВ-а, односно 1.931.916 динара са ПДВ-ом.

Самостално спровођење предметне јавне набавке, уместо у централизованом поступку јавне набавке које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, није у складу са чланом 3 став 1 тачка 4 и чланом 4 став 1 тачка 1) подтачка (3) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу³³ и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (3) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години³⁴.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије нису презентовани докази да је Управа, приликом планирања предметне набавке, узела у обзир критеријуме за планирање и да је извршена провера стварних потреба за набавком рачуноводствених услуга (писано образложење разлога и оправданости набавке, оцена сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан Управи и др), процењене вредности 650.000 динара, што није у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Управе да приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, узима у обзир критеријуме за планирање и да изврши проверу стварних потреба за предметном набавком (путем писаног образложења разлога и оправданости набавке, оцене сврсисходности набавке, разматрања да ли је предмет набавке потребан Управи и др), у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године, као и да чува документацију о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности набавке у складу са чланом 67 истог Интерног акта, у вези са чланом 21 овог интерног акта.

Откривена неправилност:

Управа је самостално спровела отворени поступак јавне набавке (ЈН 1/2021), чији је предмет набавка погонског горива путем картице, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а, у којем је закључила Уговор о јавној набавци од са „НИС“ А.Д. Нови Сад од 21. јануара 2021. године (код добављача заведен 26. јануара 2021. године), уговорене вредности 1.553.430

³³ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

³⁴ „Службени гласник РС“, број 76/20

динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметну набавку изврши у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 4 и чланом 4 став 1 тачка 1) подтачка (3) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу³⁵ и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (3) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години³⁶.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Управе да врше набавку погонског горива путем картице у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Управа је евидентирала радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Управа је објавила збирне Извештаје о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки 28. јануара 2022. године и 31. јануара 2023. године, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

³⁶ „Службени гласник РС“, број 76/20

Прилог 4 – Расходи за запослене

А) Правни основ

1. Државни службеник – друга група положаја – директор Управе, постављено лице

Према члану 32 став 1 Закона о државним службеницима, радна места државних службеника деле се на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности. Чланом 33 став 1 и 2 овог закона прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу, да се положај стиче постављењем од стране Владе или другог државног органа или тела. У члану 34 став 1 овог закона, прописано је да Влада поставља на положај, између осталих, директора органа управе у саставу министарства.

Чланом 7 и 8 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата, као и да је основица јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије. Чланом 13 овог закона, прописани су коефицијенти за положаје, према платној групи у којој се налази положај.

Према члану 6 став 2 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника³⁷ положај директора органа управе у саставу министарства спада у другу групу положаја.

Чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, прописана је основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁸, уређени су услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

Посебним колективним уговором за државне органе³⁹ уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа у државним органима.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи 05 Број: 110-4204/2019 од 25. априла 2019. године систематизовано је радно место директора, 26 извршилачких радних места државних службеника и два радна места намештеника.

2. Државни службеници – извршилачка радна места

Чланом 35 Закона о државним службеницима, прописано је да извршилачка радна места јесу сва радна места која нису положаји, укључујући и радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у државном органу, да се извршилачка радна места разврставају по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, као и да су звања: виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт и млађи референт.

Чланом 13 став 2 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да се коефицијенти за извршилачко радно место одређују према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место, а у ставу 3 истог члана прописани су коефицијенти по платним групама и платним разредима. Одредбама чл. 23 – 30 истог Закона, уређени су додаци на основну плату државног службеника (додатак за време проведено у радном односу,

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, 102/15, 113/15, 16/18, 2/19, 4/19, 26/19, 42/19 и 56/21)

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност), а чл. 29 и 30 прописано је ограничење права на додатак и међусобни однос додатака.

Право државних службеника на накнаду плате уређено је чл. 32 – 36 истог Закона (накнада плате у висини основне плате док користи годишњи одмор и плаћено одсуство које је одобрено, накнада плате за дан празника који није радни дан, накнада плате за одазивање на војну вежбу или на позив државног органа, накнада плате државном службенику који не ради до 30 дана због болести или повреде, накнада плате нераспоређеном државном службенику, накнада плате државном службенику који је привремено удаљен с рада и накнада плате према посебним прописима).

3. Намештеници

Чланом 170 Закона о државним службеницима прописано је, између осталог, да радна места намештеника разврстава Влада уредбом, да се радна места намештеника, услови за запослење на њима и број намештеника одређују правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у државном органу. Чланом 171 став 1 и 4 овог закона, прописано је да намештеник заснива радни однос уговором о раду и да има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима.

У чл. 40 – 46 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је како се одређује основна плата намештеника, да је основица јединствена и да се утврђује за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије, и коефицијенти према платној групи у којој се радно место налази, а чл. 47 – 49 уређени су додаци на основну плату намештеника, накнада плате, накнада трошкова и друга примања намештеника.

Б) Извршење расхода за запослене

Управа је у 2022. години извршила расходе за запослене у износу од 39.699.479 динара, као што је приказано у табели број 3.

Табела број 3: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години

<i>у динарима</i>		
Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Плате, додаци и накнаде запослених	32.430.051
1.1.	Основна плата	24.204.553
1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	179.909
1.3.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	1.570.255
1.4.	Додатак за додатно оптерећење на раду	122.508
1.5.	Додатак за приправност	1.640.131
1.6.	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и накнада плате за време плаћеног одсуства	4.960.955
1.7.	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана	525.731
1.8.	Корективни фактор	-773.991
2.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.568.397
3.	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	1.670.659
4.	Поклони за децу запослених	130.776
5.	Отпремнина приликом одласка у пензију	201.874
6.	Солидарна помоћ за случај смрти члана уже породице	148.424
7.	Солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	338.025

Ред. бр.	Опис	Износ
8.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	1.129.773
9.	Остале накнаде трошкова запослених	1.000
10.	Јубиларне награде	80.499
Укупно:		39.699.478

Број запослених у Управи током 2022. године, према рекапитулацијама коначног обрачуна плата приказан је у табели број 4.

Табела број 4: Број запослених током 2022. године

Месец у 2022. години	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Укупно запослених:	24	25	24	23	24	24	23	23	24	22	22	22

Утврђено је да су евиденције Управе усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада. Управа води евиденцију о запосленим лицима, евиденцију о слободним радним местима, евиденцију о платама запослених лица, дневну евиденцију присуства-одсуства са рада, месечну евиденцију часова рада за обрачун плата запослених (карнет), месечну евиденцију о оствареним прековременим сатима и месечну евиденцију сати према плану приправности. Управа је сачинила евиденције запослених којима је престао радни однос у 2022. години по различитом основу, новозапослених лица, запослених на одређено време, лица ангажованих на основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, као и исплаћених јубиларних награда, отпремнина и солидарне помоћи.

1. Плате, додаци и накнаде запослених

Управа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 32.430.051 динара.

1.1 Основна плата запослених

Управа је извршила расходе за основну плату запослених у износу од 24.204.553 динара.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Административна комисија Владе је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате за положај директора Управе (друга платна група) решењем 14 број: 121-7483/2017 од 8. августа 2017. године, у висини од 8,00, почев од 8. марта 2017. године, као и решењем 14 број: 121-3395/2022 од 21. априла 2022. године, у висини од 8,00, почев од 9. марта 2022. године.

Управа је решењима утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата државних службеника распоређених на извршилачка радна места, а са намештеницима је закључила уговоре о раду, којима су одређени коефицијенти.

Управа је приликом обрачуна и исплате плата, применила прописане основице и коефицијенте.

Обрачун и исплата плата врши се преко Управе за трезор - Министарство финансија.

1.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)

Управа је исплатила додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 179.909 динара.

Чланом 27 став 1, 2, 5 и 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно, да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца, да државном службенику коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећана за 26% и да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

У поступку ревизије, утврђено је да је 11 запослених остварило 258 сати прековременог рада, за период јануар - октобар 2022. године. Запосленима је исплаћен додатак за прековремени рад у износу од 179.909 динара, на основу 18 решења директора Управе, којима се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад. У образложењима решења наведено је да запослени није био у могућности да искористи слободне сате у наредном месецу из разлога повећаног обима и потребе посла, као и због недовољног броја стручних лица.

У табели број 5 приказани су подаци о прековременом раду и исплаћеном додатку за период јануар - октобар 2022. године.

Табела број 5: Преглед оствареног броја сати прековременог рада и исплаћеног додатка за период јануар - октобар 2022. године

Ред. бр.	Запослени	Остварени прековремени сати и исплаћени додатак за период јануар - октобар 2022. године										Укупно сати	
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X		
1.	ИД 6	//	//	//	//	//	//	//	//	35	4	10	49
2.	ИД 9	//	//	//	//	//	//	//	//	//	5	10	15
3.	ИД 16	//	48	//	//	//	//	//	//	//	//	//	48
4.	ИД 33	//	//	//	//	//	//	//	//	//	14	//	14
5.	ИД 50	//	//	//	//	//	//	//	//	//	5	10	15
6.	ИД 52	//	//	//	//	//	//	//	//	10	20	//	30
7.	ИД 69	//	//	//	//	//	//	//	//	//	7	10	17
8.	ИД 70	//	//	//	//	//	//	//	//	15	//	//	15
9.	ИД 71	//	//	//	//	//	//	//	//	10	24	//	34
10.	ИД 74	//	//	//	//	//	//	//	//	//	10	//	10
11.	ИД 75	//	//	//	//	//	//	//	//	//	11	//	11
	Укупно сати:	//	48	//	//	//	//	//	//	70	100	40	258
	Укупно исплаћено (у дин):	//	17.361	//	//	//	//	//	//	54.087	69.600	38.861	179.909

Управа води месечне евиденције прековремених сати. Нису достављени на увид појединачни извештаји запослених о пословима које су обављали током прековременог рада.

Откривена неправилност:

Управа је исплатила додатак за прековремени рад у износу од 179.909 динара, за 11 запослених, на основу 18 решења у којима је наведено да запослени нису били у могућности да искористе слободне сате због повећаног обима посла, потребе посла и недовољног броја стручних лица. У решењима није наведено у чему се тачно огледа повећан обим посла и зашто је до њега дошло, које су конкретне потребе посла и утицај недовољног броја стручних лица на коришћење слободних сати, што није у складу са чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, којим је прописано да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Предузета мера:

Управа је у току поступка ревизије доставила пет решења у којима је утврђено право на додатак за прековремени рад за месец март 2023. године, у укупном износу од 52.560 динара, која садрже разлог због којих запослени не може да оствари слободне сате, како је прописано чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 39 став 6 Посебног колективног уговора за државне органе.

1.3 Допатак за време преведено у радном односу (минули рад)

Управа је исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) у 2022. години у укупном износу од 1.570.255 динара.

Чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника предвиђено је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад). Према члану 47 овог закона, намештеници имају, под истим условима и у истој висини као државни службеници, право на додатак за време проведено у радном односу.

Право на додатак за време проведено у радном односу уређено је и чланом 34 Посебног колективног уговора за државне органе.

Административна комисија Владе је решењима утврдила право на минули рад директора Управе, на основу члана 34 став 1 и 3 Посебног колективног уговора за државне органе.

Управа је решењима утврдила право на минули рад државних службеника (распоређених на извршилачка радна места), а уговорима о раду одређено је право на минули рад намештеника. Минули рад је утврђен на основу радних књижица, потврда, решења или других докумената. Предметни додатак је обрачунат на основну плату.

1.4 Допатак за додатно оптерећење на раду

Управа је исплатила додатак за додатно оптерећење на раду у 2022. години у износу од 122.508 динара.

Чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник има право на додатак за додатно оптерећење, ако по писменом налогу претпостављеног ради и послове који нису у опису његовог радног места због тога што је привремено повећан обим послова или ради и послове одсутног државног службеника (став 1). Допатак за додатно оптерећење од најмање 10 радних дана месечно износи 4% основне плате, односно 5% основне плате ако државни службеник замењује руководиоца унутрашње

јединице (став 2). Додатак за додатно оптерећење од најмање 20 радних дана месечно износи 8% основне плате, односно 10% основне плате, ако државни службеник замењује руководиоца унутрашње јединице (став 3).

Чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да се у писменом налогу послодавца наводи назив радног места чије послове ће запослени обављати услед привременог повећања обима послова и разлози који су довели до привременог повећања обима послова, односно име запосленог који је одсутан.

У поступку ревизије, утврђено је да је исплаћен додатак за додатно оптерећење на раду у укупном износу од 122.508 динара, на основу 19 решења, која су, заправо, писани налози директора Управе. Решења су донета у периоду од јануара до новембра 2022. године и њима је утврђена обавеза запосленог да обавља послове који нису у опису послова његовог радног места због привремено повећаног обима посла (18 решења) или обавеза запосленог да замењује одсутног директора Управе (једно решење). Решењима је утврђено и право запосленог на додатак за додатно оптерећење на раду у одређеном проценту основне плате, у зависности од дужине трајања додатног оптерећења.

Предметна решења и исплаћени износи додатка за додатно оптерећење, приказани су у табели број 6.

Табела број 6: Преглед донетих решења о додатном оптерећењу у периоду од јануара до новембра 2022. године и исплаћени износи

у динарима

Р. бр.	Решење и месец у којем се утврђује обавеза запосленог да обавља и друге послове	Радно место на које је запослени распоређен	Додатни послови које ће запослени обављати	Исплаћени износ
1.	14-0-25/22-01 од 4. јануара 2022 године – за јануар	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	2.780
2.	14-0-25/22-09 од 2. фебруара 2022. године – за фебруар	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	2.780
3.	14-0-25/22-42 од 2. марта 2022. године – за март	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	6.119
4.	14-0-25/22-55 од 31. марта 2022. године – за април	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	3.060
5.	14-0-25/22-67 од 29. априла 2022. године – за мај	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	3.060
6.	14-0-25/22-68 од 29. априла 2022. године – за мај	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање	Послови руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове	5.920
7.	14-0-25/22-69 од 29. априла 2022. године – за мај	263 Радно место за подршку финансијским пословима	Послови радног места за информационе системе	5.055
8.	14-0-25/22-92 од 30. јуна 2022. године – за јул	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	6.119
9.	14-0-25/22-91 од 30. јуна 2022. године – за јул	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање	Послови руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове	11.840

Извештај о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину
и расходе за запослене за 2022. годину

Р. бр.	Решење и месец у којем се утврђује обавеза запосленог да обавља и друге послове	Радно место на које је запослени распоређен	Додатни послови које ће запослени обављати	Исплаћени износ
10.	14-0-25/22-101 од 3. августа 2022. године – за август	263 Радно место за подршку финансијским пословима	Послови радног места за информационе системе	5.055
11.	14-0-25/22-116 од 1. септембра 2022. године - за септембар	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	6.119
12.	14-0-25/22-117 од 1. септембра 2022. године - за септембар	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање	Послови руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове	11.840
13.	14-0-25/22-118 од 1. септембра 2022. године - за септембар	263 Радно место за подршку финансијским пословима	Послови радног места за информационе системе	5.055
14.	14-0-25/22-134 од 3. октобра 2022. године - за октобар	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	6.119
15.	14-0-25/22-133 од 3. октобра 2022. године - за октобар	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање	Послови руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове	11.839
16.	14-0-25/22-135 од 3. октобра 2022. године - за октобар	263 Радно место за подршку финансијским пословима	Послови радног места за информационе системе	2.528
17.	14-0-25/22-149 од 1. новембра 2022. године -за новембар	273 Радно место за информационе системе	Послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе	6.119
18.	14-0-25/22-150 од 1. новембра 2022. године -за новембар	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање	Послови руководиоца Групе за правне, кадровске и опште послове	11.839
19.	14-0-25/22-115 од 5. септембра 2022. године - за август	260 Начелник одељења за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове	Послови на замени одсутног директора	9.262
Укупно:				122.508

Утврђено је да осам решења не садрже назив радног места чије послове ће запослени обављати као додатно оптерећење на раду због привремено повећаног обима посла, већ су уопштено наведени послови које ће запослени додатно обављати - послови техничког надзора за чамце у привредне и јавне сврхе (решења су наведена у табели број 6 под ред. бр. 1 - 5, 8, 11, 14 и 17).

Такође, утврђено је да решења о утврђивању обавезе запосленог да обавља послове који нису у опису послова његовог радног места, због привремено повећаног обима послова (18 решења, за три запослена), не садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, а на основу којих је исплаћен додатак у укупном износу од 113.246 динара (решења су наведена у табели број 6 под ред. бр. 1 – 18).

Откривена неправилност:

Управа је донела 18 решења, за три запослена, којима је утврђена обавеза да обављају послове који нису у опису послова њиховог радног места (због привремено повећаног обима посла) и утврђено право на додатак за додатно оптерећење у укупном износу од 113.246 динара, при чему предметна решења не садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, што није у складу са чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе.

Предузета мера:

Управа је у току поступка ревизије обрачунала и исплатила додатак за додатно оптерећење на раду за април 2023. године, за два запослена о чему је доставила документацију, и то: два Радна налога од 5. априла 2023. године број 14-0-25/2023-63 и број 14-0-25/2023-66, са два Решења о утврђеном праву на додатак за додатно оптерећење од 15. маја 2023. године број 14-0-25/2023-78 и број 14-0-25/2023-77, који садрже разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, у складу са чланом 38 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе. Осим наведеног, Управа је доставила: два Извештаја о радном ангажовању од 5. маја 2023. године број 14-0-19/2023-44 и број 14-0-19/2023-43 и два Исплатна листића за април 2023. године, са изводом Управе за трезор од 19. маја 2023. године - укупно исплаћено 7.238 динара.

1.5 Додатак за приправност

Управа је у 2022. години исплатила додатак за приправност у износу од 1.640.131 динара.

Чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, уколико има потребе, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност, да додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника и да план приправности доноси руководилац државног органа.

Право запосленог на додатак за приправност предвиђено је и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

У поступку ревизије, утврђено је да је у периоду од јануара до новембра 2022. године, у приправности било од 10 до 14 запослених месечно, који су остварили укупно 27.866 сати приправности, за које је исплаћен додатак у износу од 1.520.426 динара, што је приказано у табели број 7.

Табела број 7: Приказ приправности запослених у Управи у периоду јануар – новембар 2022. године

Р. бр.	Радно место на које је распоређен запослени у Управи	Приправност за период I - XI/2022. године											Укупно сати	Укупно исплаћени износ
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI		
1	248 Начелник одељења за технички надзор (ИД 1)										225		225	22.493
2	249 Руководилац Групе за уређаје и безбедност и здравље на раду (ИД 6)							235	209		225		669	59.007
3	250 Радно место за послове надзора за машинске уређаје и									214	235	222	671	44.988

*Извештај о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину
и расходе за запослене за 2022. годину*

Р. бр.	Радно место на које је распоређен запослени у Управи	Приправност за период I - XI/2022. године											Укупно сати	Укупно исплаћени износ	
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI			
	безбедност и здравље на раду (ИД 33)														
4	250 радно место за послове надзора за машинске уређаје и безбедност и здравље на раду (ИД 50)	251		214		228	199							892	56.125
5	251 Радно место за послове надзора за електромашинске уређаје (ИД 71)		215		200		204			194		217	1.030	63.355	
6	252 Радно место за послове надзора за машинске уређаје (ИД 35)		220		238		214	235		214			1.121	71.136	
7	253 Руководилац Групе за труп и опрему (ИД 6)		220			243	204						667	56.061	
8	253 Руководилац Групе за труп и опрему (ИД 50)								209		230		439	30.490	
9	254 Радно место за послове надзор трупа и опреме трупа пловила (ИД 74)	251		219			209						679	32.577	
10	254 Радно место за послове надзор трупа и опреме трупа пловила (ИД 75)									209	174		383	18.706	
11	256 Руководилац групе за пловила Нови Сад (ИД 9)	93		219		243		235		214		222	1.226	88.971	
12	258 Радно место за послове надзора за електро уређаје у групи за пловила Нови Сад (ИД 33)		220		238								458	30.056	
13	259 Радно место за евиденционе послове (ИД 27)	246		219	238	49	209	235	219				1.415	50.807	
14	259 Радно место за евиденционе послове (ИД 44)	134		219			214						567	16.556	
15	260 Начелник одељења за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (ИД 41)	251	220	97	182		214		219		235		1.418	153.462	
16	261 Руководилац Групе за финансијско-рачуноводствене послове и планирање (ИД 51)	251	220	219	238	238		235		214		222	1.837	126.733	
17	262 Радно место за финансијске послове (ИД 48)	159		219		243			219	214		222	1.276	69.161	
18	262 Радно место за финансијске послове (ИД 70)		192		195								387	21.367	
19	263 Радно место за подршку финансијским пословима (ИД 70)				33	218	214		219	214		209	1.107	38.217	
20	264 Радно место за финансијско-рачуноводствене послове (ИД 28)	251		219		192		235					897	38.027	
21	266 Радно место за оперативне послове (ИД 11)		220		238			235			230		923	38.827	
22	267 Радно место возача-курира (ИД 52)			199	238	238	158	235	209	199	230	212	1.918	62.483	
23	268 Радно место за помоћне послове (ИД 16)	251	220	219		189	214		219		235		1.547	44.407	
24	269 Руководилац групе за индустријски надзор (ИД 69)			204		182		108		214	235	222	1.165	77.320	

*Извештај о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину
и расходе за запослене за 2022. годину*

Р. бр.	Радно место на које је распоређен запослени у Управи	Приправност за период I - XI/2022. године										Укупно сати	Укупно исплаћени износ	
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X			XI
25	270 Радно место за послове индустријског надзора (ИД 74)								219	209	235	217	880	42.150
26	271 Радно место за стручно техничке послове (ИД 40)	241	220		233		61	230			225	184	1.394	61.501
27	273 Радно место за информационе системе (ИД 30)	251	220		233			230		214	230	207	1.585	69.791
28	274 Радно место администратор информационих система (ИД 59)								168				168	4.771
29	274 Радно место администратор информационих система (ИД 44)				238			235		214	235		922	30.881
Укупно:		2.630	2.387	2.466	2.742	2.263	2.314	2.683	2.109	2.737	3.179	2.356	27.866	1.520.426

Директор Управе је за сваки месец доносио план приправности који садржи списак државних службеника и намештеника који морају бити у приправности радним даном од 17.00 до 22.00 часа, а суботом, недељом и празником од 9.00 до 22.00 часа (без наведених конкретних послова за које се уводи приправност).

По истеку месеца, сачињене су евиденције укупних сати са дневном сатницом приправности за сваког запосленог, на основу које је директор Управе доносио збирна решења запослених који су били у приправности у току месеца, са укупним бројем сати приправности по запосленом, за које ће се обрачунати и исплатити додатак за приправност који износи 10% вредности радног сата основне плате.

Према објашњењу одговорног лица Управе, Управа није водила евиденцију рада запослених, који су за време приправности позвани да изврше неки посао, нити је у таквим ситуацијама вршила обрачун и исплату прековременог рада запосленима.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 19. априла 2019. године – део који се односи на Управу, дефинисана је организација и опис послова за четири унутрашње јединице: Одељење за технички надзор; Одељење за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове; Група за индустријски надзор и Група за развој, управљање ризицима, информисање, администрирање рачунарском мрежом и архиву.

Како месечни планови приправности не садрже конкретне послове за које се уводи приправност, захтевано је, у току поступка ревизије, објашњење од одговорног лица Управе.

У достављеном објашњењу одговорног лица Управе (без датума), наведени су послови због којих је Управа увела приправност.

Упоређујући описе послова радних места на које су, иначе, распоређени запослени који су били у приправности, са пословима због којих им је одређена приправност (из објашњења Управе), утврђено је да је уведена приправност за послове који нису у опису радних места за шест запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (осим код возача-курира и запослене на помоћним пословима), по којем основу им је исплаћен додатак за приправност у износу од 485.794 динара (у периоду јануар – децембар 2022. године), што је приказано у табели број 8.

Табела број 8: Преглед радних места запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове, који су били у приправности у периоду јануар – новембар 2022. године

у динарима

Р. бр.	Одељење за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове			
	Радна места на која су распоређени запослени који су били у приправности у периоду јануар – новембар 2022. године	Послови за које је одређена приправност запослених да би их извршили - ако устреба (наведени у објашњењу Управе)	Укупно сати	Исплаћени износ
1.	260 Начелник одељења за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (ИД 41)	Подршка у обрачуна тарифа за техничке надзоре и издавање решења и налога за уплату.	1.418	153.462
2.	261 Руководилац Групе за финансијско рачуноводствене послове и планирање (ИД 51)	Подршка у обрачуна тарифа за техничке надзоре и издавање решења и налога за уплату.	1.837	126.733
3.	262 Радно место за финансијске послове (ИД 48)	Подршка у обрачуна тарифа за техничке надзоре и издавање решења и налога за уплату.	1.276	69.161
4.	262 Радно место за финансијске послове (ИД 70)	Канцеларијска подршка за техничко особље на терену и/или управљање возилом којим се вози директор.	387	21.367
5.	263 Радно место за подршку финансијским пословима (ИД 70)	Канцеларијска подршка за техничко особље на терену и/или управљање возилом којим се вози директор.	1.107	38.217
6.	264 Радно место за финансијско-рачуноводствене послове (ИД 28)	Подршка у обрачуна тарифа за техничке надзоре и издавање решења и налога за уплату	897	38.027
7.	266 Радно место за оперативне послове (ИД 11)	Подршка у обрачуна тарифа за техничке надзоре и издавање решења и налога за уплату или канцеларијска подршка за техничко особље на терену.	923	38.827
		Укупно:	7.845	485.794

Такође, утврђено је да је истовремено (дневно) било приправно по неколико запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове за период јануар – новембар 2022. године, што је приказано у табели број 9.

Табела број 9: Приказ броја истовремено (дневно) приправних запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове за период јануар – новембар 2022. године

у динарима

Р. бр.	Број истовремено (дневно) приправних запослених у Одељењу	Ознака радног места у Одељењу							Укупни сати приправности у месецу	Укупно исплаћено
1.	Јануар									
	4 - 5 запослених дневно	260	261	262	///	264	///	268	1.163	71.923
2.	Фебруар									
	4 - 5 запослених дневно	260	261	262			266	268	1.077	68.028

*Извештај о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину
и расходе за запослене за 2022. годину*

Р. бр.	Број истовремено (дневно) приправних запослених у Одељењу	Ознака радног места у Одељењу							Укупни сати приправности у месецу	Укупно исплаћено
3.	Март									
	4 - 5 запослених дневно	260	261	262		264		268	973	50.488
4.	Април									
	3 - 4 запослена дневно	260	261	262	263		266		886	57.742
5.	Мај									
	3 - 5 запослених дневно		261	262	263	264		268	1.080	50.734
6.	Јун									
	3 запослена дневно	260			263			268	642	36.350
7.	Јул									
	3 запослена дневно		261			264	266		705	36.611
8.	Август									
	4 запослена дневно	260		262	263			268	876	47.453
9.	Септембар									
	3 запослена дневно		261	262	263				642	33.927
10.	Октобар									
	3 запослена дневно	260					266	268	700	42.219
11.	Новембар									
	2 - 3 запослена дневно		261	262	263				653	34.729
	Укупно сати:	1.418	1.837	1.668	1.107	897	923	1.547	9.397	
	Укупно исплаћено:	153.464	126.733	89.287	39.459	38.028	38.827	44.406		530.204

Утврђено је да је истовремено (дневно) било приправно по два запослена (осим појединих дана када је био приправан један запослени) у Групи за развој, управљање ризицима, информисање, администрирање рачунарском мрежом и архиву за период јануар – новембар 2022. године, што је приказано у табели број 10.

Табела број 10: Приказ броја истовремено (дневно) приправних запослених у Групи за развој, управљање ризицима, информисање, администрирање рачунарском мрежом и архиву за период јануар – новембар 2022. године

у динарима

Р. бр.	Број истовремено (дневно) приправних запослених у Групи током месеца	Радно место у Групи и исплаћени износ додатка за приправност				Укупни сати приправности у месецу	Укупно исплаћено
		Ознака једног радног места на које је распоређен у Групи и сати приправности	Исплаћени износ	Ознака другог радног места на које је распоређен у Групи и сати приправности	Исплаћени износ		
1.	Април						
	2 запослена (осим 2 дана у месецу када је био по 1 запослени)	р.м. 273 (ИД запосленог - 30) - 233 сата	10.609	р.м. 274 (ИД запосленог - 59) - 238 сати	8.056	471	18.665
2.	Јул						
	2 запослена (осим 1 дана у месецу када је био 1 запослени)	р.м. 273 (ИД запосленог - 30) - 230 сати	10.472	р.м. 274 (ИД запосленог - 59) - 235 сати	7.955	465	18.427

Извештај о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину
и расходе за запослене за 2022. годину

Р. бр.	Број истовремено (дневно) приправних запослених у Групи током месеца	Радно место у Групи и исплаћени износ додатка за приправност				Укупни сати приправности у месецу	Укупно исплаћено
		Ознака једног радног места на које је распоређен у Групи и сати приправности	Исплаћени износ	Ознака другог радног места на које је распоређен у Групи и сати приправности	Исплаћени износ		
3.		Септембар					
	2 запослена током целог месеца	р.м. 273 (ИД запосленог - 30) - 214 сати	9.301	р.м. 274 (ИД запосленог - 59) - 214 сати	6.915	428	16.216
4.		Октобар					
	2 запослена (осим 1 дана у месецу када је био 1 запослени)	р.м. 273 (ИД запосленог - 30) - 230 сати	10.472	р.м. 274 (ИД запосленог - 59) - 235 сати	7.955	465	18.427
	Укупно:	907 сати	40.854	922 сата	30.881	1.829	71.735

Према објашњењу директора Управе од 3. маја 2023. године, списак приправности запослених се састављао на основу предлога непосредних руководиоца, при чему су имали потпуно његово поверење, у смислу анализе потреба посла, односно потребе за бројем запослених који се стављају у приправност у оквиру својих група и одељења, а у будућем периоду ће анализу броја запослених предузимати лично, у складу са потребама и динамиком посла.

Откривена неправилност:

Управа је исплатила додатак за приправност у укупном износу од 485.794 динара, на основу уведене приправности за шест запослених у Одељењу за правне, кадровске, финансијско-рачуноводствене и опште послове (изузимајући возача-курира и запослене на помоћним пословима) ради обављања послова у периоду од јануара – децембра 2022. године, који нису у опису послова радних места на које су распоређени запослени, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Појединачног колективног уговора за државне органе, којима је прописано да државни службеник мора ван радног времена да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места.

Предузета мера:

Управа је у току поступка ревизије обрачунала додатак за приправност за мај 2023. године, за пет запослених о чему је доставила документацију, и то: План приправности за мај 2023. године од 28. априла 2023. године којим су одређени запослени у Одељењу за технички надзор (три запослена) и Групи за индустријски надзор (два запослена) који ће бити у обавези да у мају 2023. године, ван радног времена радним и нерадним данима, буду доступни како би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места у складу са чланом 28 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Појединачног колективног уговора за државне органе. Осим наведеног, Управа је доставила: Евиденцију сати приправности по запосленом према Плану приправности за мај 2023. године, Извештај о извршењу Плана приправности за мај 2023. године број 14-0-7/23-32 од 1. јуна 2023. године, Решење број 14-0-9/23-31 од 2. јуна 2023. године којим је одобрена исплата додатка за сваки сат приправности у висини 10% вредности радног сата основне плате запослених којима је утврђена поменућа обавеза и Обрачун додатка на приправност за мај 2023. године за пет

запослених - укупно обрачунато 82.494 динара.

1.6 Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства

Управа је у 2022. години исплатила накнаду плате у укупном износу од 4.960.955 динара, и то: накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 1.072.249 динара, накнаду плате за време коришћења годишњег одмора у износу од 3.794.339 динара и накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства (полагање стручног испита, смрт члана уже породице и др) у износу од 94.367 динара.

Чланом 32 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник има право, док користи годишњи одмор и плаћено одсуство, на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио, а ставом 2 овог члана да државни службеник има право на накнаду плате у истом износу као да је радио и ако није радио на дан празника који није радни дан или ако се одазвао на војну вежбу или на позив државног органа.

1.7 Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана

Управа је исплатила накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у 2022. години у износу од 525.731 динара, која је обрачуната у висини од 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао због болести, а у висини од 100% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао услед COVID-19, малигног обољења и одржавања трудноће.

Чланом 33 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи: 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада и 100% основне плате за месец у коме је одсуствовао због професионалне болести или повреде на раду.

Чланом 33а став 1 Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основне плате за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, а ставом 2 да запослени остварује право из става 1 овог члана тако што се: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава послодавца, односно буџета Републике Србије; 2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате, а из средстава послодавца, односно из средстава буџета Републике Србије за преостали износ разлике до висине од 100% основне плате. У ставу 3 овог члана, одређено је да право на накнаду плате из става 1 и 2 овог члана, остварује и запослени који је одсуствовао са рада из разлога наведених у ставу 1 овог члана у периоду за који до дана ступања на снагу овог колективног уговора није извршен коначни обрачун и исплата накнаде плате по основу привремене спречености за рад, док је ставом 4 предвиђено да одсуство са рада из става 1 овог члана запослени доказују решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године и допуном наведеног Закључка 05 број 53-4228/2021 од 6. маја 2021. године, односно према пречишћеном тексту:

- Влада је препоручила послодавцима да измене свој општи акт, односно уговор о раду или други појединачни акт, у делу којим се уређује накнада зараде, односно накнада плате (у даљем тексту: накнада зараде), тако да запосленима који привремено одсуствују са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, обезбеде право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде;
- Влада је препоручила послодавцима да остваривање права из закључка обезбеде запосленима, и то тако да:
 - 1) за првих 30 дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате из својих средстава;
 - 2) почев од 31. дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате тако што ће из средстава обавезног здравственог осигурања обезбедити законом прописани износ накнаде зараде, а из својих средстава обезбедити разлику до висине од 100% основа за накнаду зараде.
- одсуство са рада из закључка запослени доказује решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом;
- право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде обезбеђује се запосленима који су, у време трајања проглашене епидемије заразне болести и пре привременог одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19, вакцинисани, као и запосленима који из здравствених разлога не могу бити вакцинисани и који, о томе, уз извештај лекара о привременој спречености за рад, доставе одговарајућу потврду надлежне здравствене установе.

Према објашњењу одговорног лица Управе, Управа је поступала у складу са чланом 33а Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да запослени има право на накнаду плате у висини 100% основне плате за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу.

2. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца

Управа је извршила расходе у износу од 3.568.397 динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

3. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца

Управа је извршила расходе у износу од 1.670.659 динара за допринос за здравствено осигурање.

4. Поклони за децу запослених

Управа је исплатила поклоне за децу запослених у износу од 130.776 динара.

Према члану 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе послодавац је обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину - новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-10935/2022 од 22. децембра 2022. године, којим се препоручује органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, јединицама локалне самоуправе, као и организацијама за обавезно социјално осигурање, да обезбеде износ од 3.000 динара по детету, на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2023. годину.

Управа је исплатила поклон ваучере за Нову годину деци запослених старости до 15 година живота у висини неопорезивог износа од 10.898 динара по детету.

5. Отпремнина приликом одласка у пензију

Управа је у 2022. години исплатила отпремнину приликом одласка у пензију једног запосленог у износу од 201.874 динара.

Чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник има право на отпремнину при одласку у пензију и да висину отпремнине прописује Влада уредбом.

Чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате

Отпремнина је обрачуната и исплаћена на основу решења од 3. октобра 2022. године, у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате за јул 2022. године, јер би отпремнина обрачуната у висини од 125% од плате запослене у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина (август) била нижа од две просечне зараде у Републици Србији.

6. Солидарна помоћ за случај смрти члана уже породице

Управа је исплатила солидарну помоћ запосленом за случај смрти члана уже породице у износу од 148.442 динара бруто, на основу решења директора Управе.

Чланом 45 став 1 тачка б) и став 4 и 6 Посебног колективног уговора за државне органе, предвиђено је право запосленог на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице, којима се сматрају брачни или ванбрачни партнер, деца, родитељи, усвојилац, усвојеник и старатељ запосленог, а остварује се, по захтеву члана породице који се подноси у року од 90 дана од дана када је наступио основ за исплату солидарне помоћи, највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

7. Солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог и чланова уже породице

Управа је исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог и чланова уже породице у износу од 338.025 динара за три запослена (случај дуже и теже болести чланова уже породице запослених и случај здравствене рехабилитације и набавке лекова запосленог).

Чланом 45 став 1 тачка 1), 3) и 5) Посебног колективног уговора за државне органе, предвиђено је право запосленог на солидарну помоћ, између осталог, за случај дуже или теже

болести запосленог или члана уже породице или теже повреде запосленог, здравствене рехабилитације запосленог и набавке лекова за запосленог или члана уже породице.

Солидарна помоћ је исплаћена до висине три просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у складу са чланом 45 став 5 Посебног колективног уговора за државне органе.

8. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Управа је исплатила накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.129.773 динара.

Чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је право државног службеника на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада, као и чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Запослени су доставили податак о месту становања (очитана лична карта), на основу којег је одређена висина трошкова. Запослени су достављали месечне рачуне као доказе о насталим трошковима превоза.

Накнада је исплаћивана крајем текућег месеца за наредни месец. Управа је вршила обуставу од накнаде за дане боловања, годишњег одмора и др, али не и за дане државног и верског празника, због чега је више исплаћена накнада запосленима у износу од 65.159 динара.

У поступку ревизије, директор Управе је донео Директиву о поступању при обрачуна и исплати накнаде трошкова превоза за долазак на рад број 14-0-9/2023-23 од 7. априла 2023. године, која је ступила на снагу даном доношења и примењиваће се на обрачун и исплату накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла почев од априла 2023. године. Директивом је утврђен начин и поступак обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, који ће се вршити на основу присутности запослених на раду, искључиво, током радних дана, а на основу трошкова који су документовани за обрачунски период.

9. Јубиларне награде

Управа је исплатила јубиларну награду у износу од 80.499 динара једном запосленом, на основу решења којим је утврђено право на јубиларну награду за навршених 10 година рада.

Чланом 46 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права, за 10, 20, 30, 35, и 40 година рада у радном односу.

В) Усклађеност броја запослених и ангажованих лица са чланом 27к Закона о буџетском систему

Управа је у 2022. години примила једно лице у радни однос на неодређено време, у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Управа је у складу са чланом 27к став 6 овог закона, имала током 2022. године запослене у радном односу на одређено време и ангажована лица на основу уговора о делу, уговора о обављању привремених и повремених послова, уговора са омладинском задругом и

уговора о допунском раду.

Управа је доставила Нацрт кадровског плана за 2022. годину Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре 2. августа 2021. године, по којем је планирани број запослених на неодређено време 29, док ће се број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла кретати у оквиру од 6 запослених, у зависности од потребе посла. Утврђено је да се Управа придржавала планираног броја запослених, који се кретао од 22 – 25, према коначним обрачунима плате (рекапитулације).