

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Агенције за управљање лукама, Београд, за 2023. годину**

са резервом о правилности
пословања за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

уздржавање од изражавања
мишљења о финансијским
извештајима за 2023. годину

Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Агенција је применила неадекватан оквир финансијског извештавања за 2023. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2023. годину на принципима готовинске основе, уместо на обрачунској основи.
	Агенција је у 2023. години примењивала Правилник о раду, на који Влада Републике Србије није дала сагласност.
	Агенција је, на основу Одлуке вршиоца дужности директора о начину и висини уплате у добровољне пензијске фондове, извршила уплату доприноса за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за све запослене на неодређено време у укупном износу од 1.251 хиљаде динара, а да Правилником о раду послодавац није утврдио да запосленима може уплаћивати премију за добровољно додатно пензијско осигурање.
	Агенција је са седам лица закључила више уговора о обављању привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години и по том основу је обрачунала и исплатила износ од 5.222 хиљаде динара.
	Агенција је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који није усклађен и донет у складу са Законом о јавним набавкама.
	Агенција је План јавне набавке – измена 1 и План јавне набавке – измена 3 објавила на Порталу јавних набавки у року дужем од 10 дана од дана доношења.
	Агенција је спровела један отворен поступак јавне набавке укупне уговорене вредности 3.020 хиљада динара са ПДВ-ом у којој, након отварања понуда, нису сви чланови комисије који су учествовали у поступку јавне набавке потписали изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.
	Агенција је спровела три отворена поступка јавне набавке услуга укупне уговорене вредности 16.968 хиљада динара са ПДВ-ом у којима су представници наручиоца потписали изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, пре него што је извршено отварање понуда.
	Агенција је платила за набавку авио-карата и хотелског смештаја у иностранству износ од 1.165 хиљада динара без ПДВ-а добављачу, а да није спровела поступак јавне набавке.
	Агенција је платила за услуге и добра добављачима у износу од 6.009 хиљада динара, а да није спровела поступке набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- На чињеницу да вршилац дужности директора Агенције врши наведену функцију од 2014. године, иако је именован Решењем Владе Републике Србије, најдуже на шест месеци. Исте године је Управни одбор расписао јавни конкурс за именовање директора, али Влада Републике Србије, као оснивач Агенције, није именovala директора, после спроведеног јавног конкурса.
- На чињеницу да је председнику и петорици чланова Управног одбора Агенције истекао мандат, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама, којим је прописано да се члан Управног одбора именује на период од пет година и да може поново бити именован још два пута. Такође, чланом 15 Статута Агенције уређено је да Управни одбор има председника и шест чланова Управног одбора, које именује и разрешава Влада на период од пет година и могу бити поново именовани, а на предлог министра надлежног за послове саобраћаја. Имајући у виду наведено, потребно је да оснивач Агенције именује директора Агенције, после спроведеног јавног конкурса и да именује, односно разреши, председника и чланове Управног одбора којима је истекао мандат, у складу са законом.

Ефекти сарадње:

У поступку ревизије, Агенција је предузела следеће мере:

1. У току 2024. године је извршила идентификовање ризика, анализу и процену ризика и утврдила начин реаговања на ризик.
2. У току 2024. године донела је План јавних набавки – верзија плана 1 од 1. априла 2024. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 5. априла 2024. године, у року који је предвиђен Законом о јавним набавкама.
3. Увидом у осам поступака јавних набавки у 2024. години, уверили смо се да су представници наручиоца потписали изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда, у складу са Законом о јавним набавкама.

У ревизији финансијских извештаја и правилности
пословања дато је 18 препорука.

Агенција је у обавези да у року од
90 дана достави одазивни
извештај о отклањању откривених
неправилности и доказе о
поступању по датим препорукама.