



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ,
БЕОГРАД,**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на расходе за
запослене и преузимање обавеза за 2023. годину**



**Број: 400-1168/2024-06/18
Београд, 7. фебруар 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Обављање функције вршиоца дужности директора дуже од шест месеци	4
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	4
2.1 Преузимање обавеза.....	4
2.1.1 Неприбављање сагласности Министарства финансија за преузимање обавеза	4
2.1.2 Више преузете обавезе од расположивих апропријација.....	5
2.2 Расходи за запослене.....	5
2.2.1 Неприбављање сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дирекције за водне путеве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2023. годину број 400-1168/2024-06/13 од 21. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Дирекције о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Обављање функције вршиоца дужности директора дуже од шест месеци

2.1.1.1 Опис неправилности

Решењима о постављењу која је донела Влада током 2023. и 2024. године, више пута је продужавано (по три месеца) обављање функције вршиоца дужности директора Дирекције, који је постављен на шест месеци, што није у складу са чланом 67а став 1 и 6 Закона о државним службеницима.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је у Одазивном извештају навела да је 20. јануара 2025. године упутила иницијативу Влади за постављење на положај вршиоца дужности директора Дирекције, у складу са одредбама Закона о државним службеницима.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила Допис број 1/4 од 20. јануара 2025. године, који је предала Влади 27. јануара 2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу упућивања иницијативе Влади Републике Србије, а незадовољавајућа је јер неправилност није у потпуности отклоњена.

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

2.1 Преузимање обавеза

2.1.1 Неприбављање сагласности Министарства финансија за преузимање обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција није прибавила сагласност Министарства финансија за преузимање обавеза на терет буџета Републике Србије у 2023. години за набавку услуга у износу од 3.240.000 динара, што није у складу са тач. 2 и 3 Закључка Владе 05 Број: 401-7214/2022 од 14. септембра 2022. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дирекција је у Одазивном извештају навела да је 10. јануара 2025. године поднела Министарству финансија Захтев за добијање сагласности за преузимање обавеза за набавку услуге обезбеђења зграда Дирекције у износу од 4.320.000 динара.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план,
- Захтев за добијање сагласности упућен Министарству финансија број 9/1 од 8. јануара 2025. године (предат на писарници Управе за заједничке послове републичких органа 10. јануара 2025. године), са Обрасцем ЗПО и електронском поштом од 9. јануара 2025. године,
- Објашњење неопходности покретања поступка у што краћем року за набавку услуге интегрисаног обезбеђења зграде Дирекције у ул. Француска број 9 и Базе Макиш.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Више преузете обавезе од расположивих апропријација

2.1.2.1 Опис неправилности

Дирекција је у децембру 2023. године преузела обавезе у вишем износу у односу на расположиве апропријације у укупном износу од 2.829.785 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дирекција је у Одазивном извештају навела да ће ускладити финансијски план са планом јавних набавки и свим евентуалним ревизијама плана јавних набавки и преузимати само обавезе које омогућавају несметано обављање законом утврђених надлежности.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Неприбављање сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

2.2.1.1 Опис неправилности

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање од једног до два лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у октобру, новембру и децембру 2023. године, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дирекција је у Одазивном извештају навела да је поднела захтеве Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, крајем 2023. године и средином 2024. године, за сва лица ангажована на основу уговора о обављању привремених и повремених послова у 2024. години, и добила сагласности, а исту праксу је наставила и крајем 2024. године, за сва лица ангажована по наведеном основу од 1. јануара 2025. године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план,
- Захтев поднет Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 1/37 од 4. децембра 2023. године и Закључак Комисије 51 број 112-12596/2023-1 од 26. децембра 2023. године,
- Захтев поднет поменутој Комисији број 1/1 од 4. јануара 2024. године и Закључак Комисије 51 број 112-468/2024-1 од 30. јануара 2024. године,
- Захтев поднет поменутој Комисији број 1/14 од 4. марта 2024. године и Закључак Комисије 51 број 112-2425/2024-1 од 27. марта 2024. године,
- Захтев поднет поменутој Комисији број 1/34 од 4. јуна 2024. године и Закључак Комисије 51 број 112-5691/2024-1 од 26. јуна 2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета, другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране даље активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су спроведене и планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању



откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. фебруар 2025. године