



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УПРАВЕ ЗА УТВРЂИВАЊЕ СПОСОБНОСТИ БРОДОВА ЗА
ПЛОВИДБУ, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину**



**Број: 400-53/2023-06/16
Београд, 3. октобар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Самостално спровођење поступка јавне набавке уместо у централизованом јавној набавци	4
2.1.2 Планирање набавке рачуноводствених услуга.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд (у даљем тексту: Управа) 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 од 14. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Управе 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 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Самостално спровођење поступка јавне набавке уместо у централизованом јавној набавци

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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 нивоу¹ 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. години².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је поступајући по препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности у складу са чланом 78 и 79 Закона о јавним набавкама³ и чланом 4 Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, приступио доношењу Плана централизованих јавних набавки за 2024. годину, како би се сагледале све потребе Управе (радови, добра и услуге) и одредиле набавке које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у централизованом поступку (у даљем тексту: УЗЗПРО). Такође, субјект ревизије је истакао да је усвајање и доношење Плана централизованих јавних набавки планирано за јануар-фебруар 2024. године и да је реализација препоруке у току.

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

- План имплементације препорука;
- Обавештење наручиоцима број 404-02-1540/2301 од 3. августа 2023. године упућено од стране УЗЗПРО о централизованим јавним набавкама које ће спроводити у 2024. години и додавању нових корисника важећим Оквирним споразумима који су закључени 2022. и 2023. године;
- Допис Управе упућен УЗЗПРО број 14-0-1080/2023-01 од 3. августа 2023. године којим се пријављује за учешће у Оквирном споразуму за набавку горива и течног нафтног гаса, који је УЗЗПРО закључила у 2023. години, са напоменом да би уговор са НИС-ом Управа закључила почев од 1. фебруара 2024. године, јер важећи Уговор о

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

² „Службени гласник РС“, број 76/20

³ „Службени гласник РС“, број 91/19



набавци погонског горива за службена возила Управе истиче 31. јануара 2024. године. Истим дописом, Управа се пријављује за учешће, почев од 1. јануара 2024. године, у Оквирним споразумима о набавци канцеларијског материјала (Партија 1 – 6), које је УЗЗПРО закључила 2023. године;

- Одговор УЗЗПРО број 404-02-1538/2023-01 од 8. августа 2023. године достављен Управи, да је сагласна да се Управа, након истека постојећих Уговора, прикључи као корисник закључених Оквирних споразума за канцеларијски материјал и за горива и мазива;

- Изјава директора Управе број 14-0-14/2023-189 од 13. септембра 2019. године дата под пуном материјалном одговорношћу, да ће након истека важећег Уговора о јавној набавци погонског горива путем картице број 14-0-138/2023-01, који траје од 24. јануара 2023. године до 1. фебруара 2024. године, закључити појединачни уговор са добављачем на основу Оквирног споразума број 404-02-1026/2301 од 26. маја 2023. године, који је закључен у централизованом поступку јавне набавке.

Након истека рокова 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 Планирање набавке рачуноводствених услуга

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је, поступајући по препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности спровео, набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и то: набавка софтвера за рачуноводство и набавка услуге осигурања.

У Одазивном извештају се, даље, наводи да ће Управа након израде Финансијског плана за 2024. годину донети План јавних набавки (мале вредности) у којем ће се узети у обзир критеријуми за планирање и извршити провера 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). Такође је наведено, да се мере исправљања предузимају у континуитету и да је реализација у току.



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

- План имплементације препорука;
- Изјава директора Управе број 14-0-14/2023-188 од 13. септембра 2023. године, дата под пуном материјалном одговорношћу, да је Управа приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, узела у обзир критеријуме за планирање и да је извршена провера стварних потреба за предметном набавком у складу са чл. 18, 19 и 67 Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке. Управа је приликом вршења набавки за 2023. годину и приликом доношења Финансијског плана за 2024. годину, поступила у складу са препоруком Институције, тако што је јавне набавке и планирање средстава одређивала након писаног образложења разлога и оправданости набавке, оцене сврсисходности набавке и разматрања да ли је предмет набавке потребан Управи. У предметној Изјави, наведено је да су докази достављени уз Одазивни извештај, а остале доказе ће доставити након усвајања закона о буџету и доношења плана јавних набавки Управе за 2024. годину;
- Предлог финансијског плана за 2024. годину број 14-0-1211/2023-01 од 11. септембра 2023. године;
- Документација о набавци рачуноводственог програма: Сагласност директора за набавку рачуноводственог програма број 14-0-2272023-31 од 17. маја 2023. године; Две прикупљене информативне понуде примљене 18. маја 2023. године; Записник о истраживању тржишта за набавку софтвера за рачуноводство и утврђивање процењене вредности набавке број 14-0-11/2023-07 од 18. маја 2023. године; Одлука о пренамени финансијских средстава у оквиру Финансијског плана за 2023. годину број 14-0-9723-29 од 18. маја 2023. године; Захтев за набавку софтвера број 14-0-22/2023-32 од 19. маја 2023. године; два Захтева за достављање понуда од 19. маја 2023. године; Понуда Завода за унапређење пословања, Београд број 14-0-22/23-33 од 22. маја 2023. године; Извештај о стручној оцени - одлука о најповољнијем понуђачу број 14-0-9/32023-30 од 25. маја 2023. године; две електронске поште од 25. маја 2023. године (достављање одлуке о избору понуђачима); Уговор о купопродаји програма Трезор - саветник број 14-0-776/2023-04 од 30. маја 2023. године закључен са Заводом за унапређење пословања, Београд;
- Документација о набавци услуге осигурања службених возила, имовине и запослених: Сагласност директора Управе за истраживање тржишта број 14-0-22/2023-35 од 6. јуна 2023. године; две Информативне понуде примљене 13. јуна 2023. године; Записник о истраживању тржишта број 14-0-874/2023-02 од 13. јуна 2023. године; Одлука о пренамени финансијских средстава у оквиру Финансијског плана за 2023. годину број 14-0-9/23-35 од 14. јуна 2023. године; Одлука о усвајању измене Плана јавних набавки за 2023. годину број 14-0-9/23-36 од 14. јуна 2023. године; Захтев за набавку услуге број 14-0-874/2023-05 од 14. јуна 2023. године, са техничком спецификацијом; Налог за покретање набавке број 14-0-874/2023-03 од 14. јуна 2023. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 14-0-874/2023-04 од 14. јуна 2023. године; три Позива за достављање понуда од 14. јуна 2023. године; примљене две Понуде; Извештај о стручној оцени-одлука о најповољнијем понуђачу број 14-0-9/23-37 од 20. јуна 2023. године; три електронске поште од 20. јуна 2023. године (достављање одлуке о избору понуђачима) и Уговор о набавци услуге осигурања број 14-0-914/2023-01 од 21. јуна 2023. године закључен са групом понуђача АМС ОСИГУРАЊЕ А.Д.О, Београд и САВА ЖИВОТНО ОСИГУРАЊЕ А.Д.О, Београд.



Након истека рокова 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 (досадашњих доказа за отклоњене неправилности 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 планиране мере исправљања, наведене у Плану имплементације препорука 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
3. октобар 2023. године