



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА**  
**ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**БЕЗБЕДНОСНО-ИНФОРМАТИВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-3512/2017-03/17  
Београд, 18. децембар 2017. године

**САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину.....	5
Прилог I - Резиме налаза и препорука у поступку ревизије.....	7
Прилог II - Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину.....	12

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### БЕЗБЕДНОСНО-ИНФОРМАТИВНА АГЕНЦИЈА

Ревизија је извршена у Безбедносно-информативној агенцији у Београду, Улица краљице Ане бб, у присуству овлашћених лица.

У складу са чланом 42. Закона о Државној ревизорској институцији у овом извештају изостављене су чињенице и налази који представљају тајни податак.

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијског извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

##### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у делове финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података финансијског извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...99/16

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09

субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

–Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

–Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

–Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд**  
**Београд, 18. децембра 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију делова финансијских извештаја – Извештаја о извршењу буџета Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, 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.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд**  
**Београд, 18. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



## 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији Безбедносно-информативне агенције (у даљем тексту: Агенција или БИА) утврђени су следећи налази:

Приоритет 1<sup>7</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2<sup>8</sup> (средњи)

1) Агенција није донела Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и Регистар ризика (Напомена 4.1 – Налаз број 1).

2) Агенција није дефинисала услове, начин и поступак набавке добара и услуга наведених у члану 35. Упутства о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност и акта на основу којих се оне спроводе (Напомена 6.1.2.1 – Налаз број 2).

3) Агенција није актом уредила критеријуме на основу којих се одређује која добра, услуге и радови морају бити праћени мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података (Напомена 6.1.2.1 – Налаз број 3).

4) Агенција је оценила понуде и извршила избор понуђача у поступку набавке добара кључних за безбедност – шифра К-ПН444/15, шифра К-ДПН, шифра К-ПНХ/15, шифра К-ГПН, на основу јединичних цена и без оквирних количина, што као критеријум није адекватно мерило за избор најповољније понуде (Напомена 6.1.2.2 – Налаз број 4).

5) Агенција није на конкретан и прецизан начин дефинисала добра, услуге и радове кључне за безбедност (Напомена 7.2 – Налаз број 5).

Приоритет 3<sup>9</sup> (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука одређен је према следећем:

Приоритет 2 (средњи)

Препоручује се Агенцији да:

1) донесе Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и Регистар ризика (Напомена 4.1 - Препорука број 1);

2) дефинише услове, начин и поступак набавке добара и услуга и акта на основу којих се набавке, наведене у члану 35. Упутства о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност, спроводе (Напомена 6.1.2.1 - Препорука број 2);

---

<sup>7</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>8</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>9</sup> Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) актом дефинише критеријуме на основу којих се одређује која добра, услуге и радови морају бити праћени мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података (Напомена 6.1.2.1 - Препорука број 3);

4) оцену понуда врши применом адекватног критеријума одређеног конкурсном документацијом (Напомена 6.1.2.2 - Препорука број 4);

5) предузме следеће активности: а) интерним актом дефинише набавке неопходне и искључиво усмерене за потребе обавештајних активности и сачини списак добара, услуга и радова (члан 128. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама); б) сачини на јасан и децидиран начин списак добара, услуга и радова, где би примена поступка јавне набавке довела до откривања информација које се сматрају кључним за безбедност и као предлог достави Влади на одлучивање (члан 128. став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама) (Напомена 7.2 - Препорука број 5);

б) за набавке кључне за безбедност интерним актом уреди правила и начин одређивања предмета набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта и начин обезбеђивања конкуренције (Напомена 7.2 - Препорука број 6);

7) (1) редовно ажурира и по могућности прошири листу потенцијалних понуђача; (2) у зависности од ситуације и услова набавке, примени критеријум економски најповољнија понуда; (3) наведе у образложењу из захтева за покретање поступка набавке кључне за безбедност на основу којих критеријума је одлучено да мора бити праћена мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података; (4) у образложењу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5) наведе тачку из Закључка Владе која је основ (Напомена 7.2 - Препорука број 7).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Безбедносно-информативна агенција 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Безбедносно-информативна агенција је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је 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 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 подносе 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О  
ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
БЕЗБЕДНОСНО-ИНФОРМАТИВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
1.1. Делокруг рада субјекта ревизије.....	14
1.2. Организација субјекта ревизије .....	14
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	15
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	15
3. Рачуноводствени систем.....	16
4. Интерна финансијска контрола.....	17
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	17
4.2. Интерна ревизија .....	18
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	18
6. Годишњи финансијски извештај.....	19
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	19
6.1.1. Приход.....	19
6.1.2. Расход .....	19
6.1.2.1. Услуге по уговору – конто 423000.....	20
6.1.2.2. Материјал – конто 426000 .....	23
6.1.2.3. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	35
6.1.2.4. Машине и опрема – конто 512000.....	40
6.1.2.5. Нематеријална имовина – конто 515000 .....	50
7. Набавке.....	51
7.1. Јавне набавке.....	51
7.2. Набавке по члану 128. Закона о јавним набавкама .....	52
8. Препоруке из претходне године .....	55

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије је Безбедносно-информативна агенција, Улица краљице Ане бб, Београд.

Агенција је образована Законом о Безбедносно-информативној агенцији као посебна организација Владе Републике Србије. Има својство правног лица, Матични број 17410679 и Порески идентификациони број 102199447.

### **1.1. Делокруг рада субјекта ревизије**

Агенција обавља послове који се односе на: заштиту безбедности Републике Србије и откривање и спречавање делатности усмерених на подривање или рушење Уставом утврђеног поретка Републике Србије; истраживање, прикупљање, обраду и процену безбедносно-обавештајних података и сазнања од значаја за безбедност Републике Србије и информисање надлежних државних органа о тим подацима, као и друге послове одређене законом.

### **1.2. Организација субјекта ревизије**

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Безбедносно-информативне агенције, на који је Влада Републике Србије дала сагласност.

Организационе јединице Агенције су: Кабинет директора, управе и центри.

Кабинет директора врши послове за потребе директора, заменика директора, начелника оперативе, начелника за безбедност, начелника логистике, специјалног саветника, саветника, главног унутрашњег контролора и главног ревизора.

Управа је основна организациона јединица Агенције и обавља групу међусобно повезаних послова, планира, организује, координира, непосредно реализује и контролише обављање послова из своје надлежности и остварује радну и функционалну сарадњу са другим организационим јединицама Агенције. Управа је надлежна и одговорна за обављање послова на целој територији Републике Србије.

Центар је основна територијална организациона јединица Агенције. Планира и непосредно извршава послове из надлежности Агенције на одређеној територији.

У организационим јединицама образују се унутрашње јединице: одељење, одсек, испостава и група.

Организациона структура

Директор/Кабинет директора БИА/Заменик директора

Самостални извршиоци: Специјални саветник, саветник, главни унутрашњи контролор, главни интерни ревизор (интерни ревизори);

Начелник оперативе/Заменик начелника оперативе:

1. Управа за супротстављање страним обавештајним службама,

2. Управа за супротстављање тероризму и међународном организованом криминалу,

3. Управа за обавештајни рад,

4. Управа за технику,

5. Управа за аналитику,

6. Управа за међународну сарадњу;

Начелник за безбедност/Заменик начелника за безбедност:

7. Управа за безбедносну заштиту,

8. Управа за обезбеђење;

Начелник логистике/Заменик начелника логистике:

9. Управа за телекомуникације и информационе технологије,

10. Управа за људске ресурсе, правне и материјално - финансијске послове,

11. Управа за одржавање и друге логистичке послове,
12. Управа за истраживање, развој и образовање (Институт безбедности);  
Регионални центри БИА (10 центара).

Индијектни корисник Агенције, Академија за националну безбедност није обухваћена овом ревизијом.

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

У периоду на који се односи ревизија, радом Агенције је руководио директор, постављен Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-9152/2013 од 25. октобра 2013. године.

Директор Агенције је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

По одређеним линијама посла, директор Агенције је поједина овлашћења пренео на припаднике Агенције.

Директор Агенције је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и примањима и расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>10</sup>;
- Закон о Влади<sup>11</sup>
- Закон о Безбедносно-информативној агенцији<sup>12</sup>;
- Закон о основама уређења служби безбедности Републике Србије<sup>13</sup>;
- Закон о полицији<sup>14</sup>;
- Закон о тајности података<sup>15</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>;
- Уредба о поступку јавне набавке у области одбране и безбедности<sup>18</sup>;
- Уредба о ближним критеријумима за одређивање степена тајности „државна тајна“ и „строго поверљиво“<sup>19</sup>;
- Уредба о ближним критеријумима за одређивање степена тајности „поверљиво“ и „интерно“ у Безбедносно-информативној агенцији<sup>20</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>21</sup>;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – испр, 101/07...44/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/02, 111/09, 65/14 – одлука УС и 66/14

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/07 и 72/12

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 6/16

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/14 и 41/15

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 46/13

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 70/13

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup>;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>23</sup>;

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>;

- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>25</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

Агенција је буџетско рачуноводство уредила Упутством о буџетском рачуноводству.

Директор Агенције као наредбодавац, одговоран је за законитост и исправност преузимања обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање. Утврђене су и одговорности начелника, заменика начелника управе/а, руководиоца, заменика руководиоца и шефова у оквиру пренетих овлашћења за законитост и исправност: преузимања обавеза и њихову верификацију; организовање послова који су од утицаја на ажурно и уредно вођење материјално-финансијског пословања; састављање исправа о пословним променама; састављање рачуноводствених исправа које се односе на набавку добара, услуга и радова и пријем и издавање добара; вођење пословних књига, припрему и достављање финансијских извештаја из своје надлежности и друго. Одговорна лица својим потписом на исправи или посебном обрасцу потврђују да је исправа у складу са законом, интерном регулативом и да верно приказује пословну промену.

Кроз одабране узорке за ревизију је утврђено: да су рачуноводствене исправе потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, а који својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да веродостојно приказује пословну промену; да се рачуноводствене исправе достављају путем интерне доставне књиге и да су евидентирани у прописаним роковима.

Финансијски извештаји су састављени на принципима готовинске основе.

Агенција води: дневник, главну књигу, помоћне књиге и помоћне евиденције. Главна књига се води кроз софтвер Министарства финансија - Управе за трезор као и кроз софтвер који користи Агенција. Помоћне књиге и евиденције су: купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата, извршених исплата, остварених прилива, донација, благајна готовине, обавеза, евиденције о примљеним средствима финансијског обезбеђења, као и друге билансне и ванбилансне евиденције.

Пословне књиге и евиденције Агенција води у електронском облику. Унос у Дневник обавља ручним формирањем налога за књижење и/или припремом података и избором врсте пословне промене, при чему се формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење. Евидентирање врши према изворима финансирања.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 29/13



## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Агенција је именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, донела писане политике и процедуре, сачинила мапу и извршила попис и опис пословних процеса у свим организационим јединицама и за све самосталне извршиоце. Процењени су ризици у пословним процесима и сачињена је листа. Организационим јединицама је достављено да изврше анализу и утврде ризике пословних процеса које обављају. У припреми су Регистар ризика и Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле. Регистар ризика за своје пословне процесе предложили су једна управа и центар и доставили их средином октобра 2016. године, руководиоцу надлежном за успостављање и развој финансијског управљања и контроле. У поступку ревизије, 09. октобра 2017. године, Агенција је донела Стратегију управљања ризицима.

Пословни процеси описани су кроз: Образац 1 – Листа пословних процеса, Образац 2 – Мапа пословних процеса, Образац 3 – Документација у систему пословних процеса и Образац 3а – Документација у систему пословних процеса (Вертикални преглед дијаграм тока). Све организационе јединице су утврдиле, пописале, описале и потписима овериле своје пословне процесе. За ажурност пословних процеса одговорни су носиоци пословних процеса. Измене и допуне пословних процеса утврђују носиоци пословних процеса, исте означавају кроз “верзију“ и о томе извештавају координатора за финансијско управљање и контролу.

Агенција је пословне процесе уредила и интерним актима. У 2016. години је у примени 96 аката и то: правилници (22), упутства (56), инструкције (9), процедуре, одлуке, планови и програми.

Наводимо део аката којима су уређени процеси рада у Агенцији: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Правилник о платама, Правилник о раду, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Упутство о интерној ревизији, Упутство о начину коришћења средствима за посебне оперативне потребе који настају обављањем послова из делокруга рада, Упутство о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност, Упутство о буџетском рачуноводству, Упутство о условима, начину коришћења, одржавању и поправкама моторних возила, Упутство о магацинском пословању, Упутство о коришћењу средстава за репрезентацију, Инструкција о начину коришћења службених мобилних телефона и службених СИМ картица, Инструкција о начину и контроли коришћења компанијске платне картице за службена путовања у земљи и иностранству, Процедура о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и друго.

Агенција је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014, 2015. и 2016. годину Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију.

#### **Налаз**

**Агенција није донела Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и Регистар ризика (Налаз број 1).**

Ризик: да систем финансијског управљања и контроле није заокружен и успостављен на прихватљивом нивоу.

***Препоручује се Агенцији да донесе Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и Регистар ризика (Препорука број 1).***

#### **4.2. Интерна ревизија**

Послове јединице за интерну ревизију у Безбедносно-информативној агенцији обавља главни интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава (веза текст под насловом: 9. Препоруке из претходне године).

За 2016. годину су донета следећа акта: Повеља интерне ревизије у Безбедносно-информативној агенцији, Етички кодекс, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2015-2017. година, Годишњи план рада интерне ревизије за 2016. годину, Извештај о раду интерне ревизије у Безбедносно-информативној агенцији за 2016. годину и Годишњи извештаји о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину.

Према Годишњем плану за 2016. годину планиране су четири, а обављене три ревизије. Главни интерни ревизор је у 2016. години извршио:

- Интерну ревизију система финансијског планирања и управљања у Безбедносно-информативној агенцији – Академији за националну безбедност. Дато је 16 препорука: осам за интерна правила и процедуре, три за јавне набавке и уговарање, једна за плаћање и пренос средстава и седам за књиговодствене евиденције и извештавање.

- Интерну ревизију система аванских плаћања у БИА. Дато је девет препорука: осам за интерна правила и процедуре и једна за планирање.

- Интерну ревизију система употребе основних средстава – превозних средстава у раду БИА. Дато је шест препорука: једна за интерна правила и процедуре и пет за планирање.

Сачињени су Извештаји о интерној ревизији и достављени директору Агенције, начелнику логистике и надлежним руководиоцима. Препоруке су прихваћене и одређени су рокови за њихово спровођење.

Извештај о раду интерне ревизије у Безбедносно-информативној агенцији за 2014, 2015. и 2016. годину достављени су директору Агенције и руководиоцу задуженом за финансијско управљање и контролу.

Годишњи извештаји о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014, 2015. и 2016. годину достављени су директору Агенције и Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Министарства финансија.

#### **5. Припрема и доношење финансијског плана**

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Раздео 31. Безбедносно-информативна агенција, утврђена су средства у износу од 4.519.958 хиљада динара. Средства су намењена за финансирање расхода и издатака Безбедносно-информативне агенције и установе - индиректног корисника Агенције, Академије за националну безбедност.

Припрема и израда финансијског плана Агенције врши се у складу са интерном процедуром којом је уређен овај процес рада.

Директор Агенције је 11. јануара 2016. године донео Финансијски план Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину. Расходи и издаци су утврђени по економским класификацијама на четвртм нивоу конта и изворима финансирања. Измене апропријација утврђене Законом о буџету за 2016. годину, извршене су на основу захтева субјекта ревизије и Решења министра финансија. Извршено је преусмеравање апропријација: умањена су средства за социјалне доприносе, а увећана средства за новчане казне и пенале (по основу два решења); умањена су средства за

плате, социјалне доприносе, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима, сталне трошкове, трошкове путовања и материјал, а увећана за машине и опрему.

Измене Финансијског плана Агенције за 2016. годину извршене су на основу шест одлука директора Агенције. У складу са решењима о промени апропријација, директор Агенције је донео одлуке о променама стања на субаналитичким контима. Једном од одлука директора Агенције извршена је и измена Финансијског плана на начин да је евидентиран извор 08 – Донација од невладиних организација и појединаца и издатак за Опрему за саобраћај, у истом износу.

## **6. Годишњи финансијски извештај**

Извршење Финансијског плана Агенција је уредила интерном процедуром.

Директор Агенције је донео Решење о усвајању Годишњег финансијског извештаја Безбедносно-информативне агенције.

Агенција је 31. марта 2017. године доставила Министарству финансија - Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2016. годину на обрасцима:

- Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 5 (појединачно по пројектима које је реализовала и за индиректног корисника); и
- Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења – Извештај 6 (појединачно по пројектима које је реализовала и за индиректног корисника).

### **6.1. Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета Агенције, укупни расходи и издаци исказани су у износу од 4.372.407 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета Републике Србије (подаци Управе за трезор) укупан расход (за Агенцију и Академију) исказан је у износу од 4.372.388 хиљада динара. Разлика у исказаним подацима од 19 хиљада динара (4.372.407-4.372.388) је објашњена.

#### **6.1.1. Приход**

Агенција у пословним књигама води евиденцију о извршеним услугама. У 2016. години на основу продаје услуга наплатила је средства, која су у складу са законом, евидентирана као општи приход буџета Републике Србије. Наплаћени су: приходи од продаје услуга (вештачења, сервисирања, испитивања уређаја, испитивања пиротехничких средстава и друго); приходи од исхране и смештаја и приходи од управљања отпадом. Расходи средстава, материјала, режијских и других трошкова, неопходних за вршење наведених услуга, исказани су као расход Агенције.

#### **6.1.2. Расход**

Тестирани су расходи и издаци: Услуге по уговору – конто 423000, Материјал – конто 426000, Зграде и грађевински објекти – конто 511000, Машине и опрема – конто 512000 и Нематеријална имовина – конто 515000. Уз ревизију расхода и издатака извршена је и ревизија набавки, уговора и финансијских трансакција у вези са тим.

У тексту који следи приказане су тестиране набавке и закључени уговори.

Одређени појмови и скраћени називи који су коришћени у тексту:

- набавка кључна за безбедност - набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5;
- Закључак Владе - Закључак Владе Републике Србије од 30. јануара 2016. године;

• Упутство - Упутство о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност (акт Агенције од 10. фебруара 2016. године);

• План набавки - План јавних набавки Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину/План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5) за 2016. годину.

#### **6.1.2.1. Услуге по уговору – конто 423000**

Услуге по уговору тестиране су у износу од 65% (десет поступака набавки и 39 закључених уговора).

Извршили смо ревизију услуга по уговору на наведеним позицијама.

**1.** Расход за услуге за одржавање софтвера тестиран је у износу од 77% (једна кључна набавка и један уговор).

Агенција је спровела поступак набавке кључне за безбедност непосредном погодбом и закључила Уговор 28. априла 2016. године, на период од годину дана од дана закључења уговора. Предмет уговора је пружање услуга, одржавање и техничка подршка софтвера и базе података за материјално-финансијско књиговодство и пословање. Уговорена је месечна цена услуге одржавања и техничке подршке софтвера. Добављачу је у 2016. години плаћано по уговору из претходне године и по уговору из 2016. године.

Поступак набавке услуга одржавања софтвера спроведен је у складу са Упутством.

Тестиране услуге за одржавање софтвера правилно су исказане.

**2.** Расход за остале компјутерске услуге тестиран је у износу од 97% (четири кључне набавке и седам уговора).

1) Набавка услуга кључна за безбедност – шифра К-ЛК, број 215-43/3

Поступак набавке је реализован непосредном погодбом. Објашњење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом је адекватно. Закључен је Уговор о пружању услуга – обнова једногодишњих лиценци за софтвер, 13. октобра 2016. године. Добављачу је плаћен уговорени износ на основу рачуна, овереног од наручиоца – одговорног припадника. Прилог рачуна је потврда о примопредаји, пријемница и записник о квантитативном пријему.

2) Набавка услуга кључна за безбедност – шифра К12-95, број 3-43

Поступак набавке је реализован непосредном погодбом. Објашњење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом је адекватно. Закључен је Уговор 19. фебруара 2016. године. У 2016. години плаћено 75% уговорене вредности.

3) Набавка кључна за безбедност – шифра К-С, број 293-43/6

Поступак набавке је реализован прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача. Понуду је доставио један понуђач. Закључен је Уговор 12. децембра 2016. године. Добављачу је плаћен уговорени износ на основу рачуна, овереног од наручиоца - одговорног припадника.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ЛЦ/4П, број 222-43/4, партије 1, 2, 3, 4 и 5

Конкурсну документацију је преузело седам понуђача, од којих су шест доставили понуде. Поступак за Партију 3 је обустављен. Спроведен је поступак и закључена су четири уговора са три добављача, за Партију 1 и 2, Партију 4 и Партију 5.

Добављачима су плаћени уговорени износи на основу рачуна, оверених од наручиоца – одговорних припадника. Прилог рачуна су пријемнице и записници о квалитативном и квантитативном пријему. Акта сачињена у вези са поступцима набавки, извршењима и евидентирањем садрже потребне потписе (лица одговорних за законитост, исправност и састављање).

Поступци набавке осталих компјутерских услуга спроведени су у складу са Упутством.

Расходи осталих компјутерских услуга правилно су исказани.

**3.** Расход за остале стручне услуге тестиран је у износу од 83% (25 уговора са 18 лица).

Расход је извршен на основу десет закључених уговора о делу са шест лица (тестирано осам уговора са четири лица) и на основу 31 закљученог уговора о повременим и привременим пословима са 18 лица (тестирано 17 уговора са 14 лица).

Обрачун, исплата и евидентирање уговорене нето накнаде, пореза и доприноса, урађени су на основу потписа одговорног лица наручиоца – Агенције, да су услуге извршене.

Остале стручне услуге правилно су исказане.

**4.** Трошкови репрезентације су тестирани у износу од 43% (један уговор, више појединачних рачуна и трансакција).

Директор Агенције је донео Упутство о коришћењу средстава за репрезентацију у Безбедносно-информативној агенцији, којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију. Упутством је дефинисано да право коришћења средстава имају припадници, којима је то право одобрено одлуком директора Агенције, заменика директора Агенције или лица које за то овласти директор Агенције. Одлуком се одобрава и врста и висина средстава за репрезентацију.

Услуге репрезентације су планиране Финансијским планом и Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5) за 2016. годину.

Расходи репрезентације се признају по припаднику, организационој јединици до износа одобреног решењем на месечном, годишњем нивоу и воде се евиденције о одобреним/искоришћеним средствима репрезентације.

Трошкове репрезентације чине:

1) Услуге Министарства унутрашњих послова (Одељења за организовање исхране и смештаја, Одсек за организовање исхране). На основу Споразума о пружању услуга и регулисању заједничких трошкова, испостављених рачуна са знаком корисника (организационе јединице, припадника), прилога рекапитулација спецификација и дневних спецификација, све потписано и оверено од стране пружаоца услуга и корисника, плаћено је Министарству унутрашњих послова на име извршених услуга. Овлашћени припадник - наручилац на рачуну потписом потврђује да је услуга извршена.

2) Услуге хотела и ресторана. На основу Упутства и Решења директора, овлашћени припадник доноси конкретну Одлуку о набавци услуга хотелског смештаја и ресторана. Плаћање се врши на основу одлуке и испостављеног рачуна. Овлашћени припадник - наручилац на рачуну потписом потврђује да је услуга извршена. Подаци/докази да је репрезентација извршена у сврху посла, пословног догађаја и ко су непосредни корисници услуга у надлежности су овлашћеног припадника - наручиоца.

3) Решењем директора пренета су овлашћења начелнику и заменику начелника надлежне управе за преузимање и верификацију обавеза за репрезентацију. Појединачним решењима утврђено је који припадник и колико има право на

репрезентацију. Припадници за расходе репрезентације достављају начелнику надлежне управе рачуне и извештаје. Утрошена средства за репрезентацију надокнађују се припадницима до одобреног месечног износа.

4) Репрезентација за важне догађаје. На одабраном узорку увид је извршен у рачуне и прилоге, предлоге за плаћање, спецификације рачуна за књижење и плаћање, налоге за књижење, захтеве за преузимање обавеза и плаћање, решења о распореду средстава и изводе рачуна.

Услуге репрезентације, Агенција плаћа на основу испостављеног рачуна. Овлашћени припадник - наручилац на рачуну потписом потврђује да је услуга извршена, са напоменом која ближе одређује сврху пословног догађаја.

Тестирани расходи репрезентације правилно су исказани.

**5.** Расход за поклоне је тестиран у износу од 70% (једна јавна набавка, четири кључне и пет уговора).

1) Отворени поступак јавне набавке добара, канцеларијски материјал – календари и роковници, редни број 51-1.1.1/1

Агенција је спровела отворени поступак јавне набавке. На основу Одлуке о додели уговора број 15-7741 од 14. децембра 2016. године са изабраним понуђачем „Графостил“ д.о.о. закључен је Уговор број 15-8203 у вредности од 755 хиљада динара. Уговорени износ је плаћен добављачу на основу фактуре (прилог: отпремница, пријемница, записник о квантитативном пријему).

Поступак набавке поклона спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра 12-52547, број 270-189/6

Одлука о покретању поступка набавке од 13. октобра 2016. године је донета на основу тачке 4. Закључка Владе и члана 35. став 1, алинеја 6 Упутства. Процењена је вредност набавке. Поступак спроводи овлашћени припадник прикупљањем понуда. Позвана су два понуђача. Образложење из Плана набавки је адекватно. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор 21. новембра 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра 12-47661/1, број 242-189/4

Одлука о покретању поступка набавке од 20. септембра 2016. године је донета на основу тачке 4. Закључка Владе и члана 35. став 1, алинеја 6 Упутства. Процењена је вредност набавке. Поступак спроводи овлашћени припадник непосредном погодбом са потенцијалним понуђачем. Образложење за поступак непосредном погодбом са предложеним понуђачем није потпуно. Закључен је Уговор 7. октобра 2016. године. Добављачу је уговорена вредност плаћена у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра 12-62819, број 330-189/7

Одлука о покретању поступка набавке од 2. децембра 2016. године је донета на основу тачке 4. Закључка Владе и члана 35. Упутства. Процењена је набавна вредност. Поступак спроводи овлашћени припадник прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача, а два су доставила понуде. Спроведен је поступак и закључен је Уговор 12. децембра 2016. године, са изабраним понуђачем. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

5) Набавка добара кључна за безбедност – шифра 12-32067, број 179-189/2

Одлука о покретању поступка набавке од 30. јуна 2016. године је донета на основу тачке 4. Закључка Владе и члана 35. Упутства. Процењена је вредност набавке. Поступак спроводи овлашћени припадник непосредном погодбом са предложеним

понуђачем. Образложење за непосредну погодбу није потпуно. Закључен је Уговор 25. јула 2016. године, а добављачу је плаћена уговорена вредност.

У поступку ревизије је утврђено да Агенција није дефинисала како се спроводе набавке наведене у члану 35. Упутства. Агенција је у писаном Објашњењу навела, да набавке из члана 35. Упутства представљају изузетак од осталих набавки, да се спроводе у случају хитних оперативних потреба по скраћеном поступку и да ће их Упутством прецизније дефинисати.

#### **Налаз**

**Агенција није дефинисала услове, начин и поступак набавке добара и услуга наведених у члану 35. Упутства и акта на основу којих се оне спроводе (Налаз број 2).**

Ризик: могуће неправилности у пословању.

*Препоручује се Агенцији да дефинише услове, начин и поступак набавке добара и услуга и акта на основу којих се набавке, наведене у члану 35. Упутства, спроводе (Препорука број 2).*

Агенција је мањи део ове врсте набавки спровела кроз отворени поступак, а већи део као добра кључна за безбедност.

Приликом доношења одлуке о покретању поступка набавке поклона, Агенција се позвала на члан 4. Закључка Владе у смислу одредби „ као и друга добра и услуге“.

Чланом 2. Закона о Безбедносно-информативној агенцији прописан је делокруг рада; тачком 2. Закључка дефинисано је да су набавке кључне за безбедност, првенствено оне које су „неопходне за несметано обављање послова из законом утврђеног делокруга Агенције; тачком 4. Закључка дефинисано је да и „друга добра и услуге“ могу бити кључне за безбедност, ако „су у функцији обављања послова из делокруга Агенције“; у тачки 3. Закључка нису наведени поклони.

Уколико би се цениле само одредбе „као и друга добра и услуге“, то би значило да све набавке које спроводи Агенција могу бити кључне за безбедност.

Агенција није Упутством прецизирала која су то „друга добра и услуге, а која морају бити праћена мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података, као ни критеријуме на основу којих се то одређује.

#### **Налаз**

**Агенција није актом уредила критеријуме на основу којих се одређује која добра, услуге и радови морају бити праћени мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података (Налаз број 3).**

Ризик: непрецизност при одређивању које су набавке кључне за безбедност.

*Препоручује се Агенцији да актом дефинише критеријуме на основу којих се одређује која добра, услуге и радови морају бити праћени мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података (Препорука број 3).*

#### **6.1.2.2.Материјал – конто 426000**

Расход за материјал је тестиран у износу од 77% (41 поступак набавки и 61 уговор).

Извршили смо ревизију расхода за материјал на наведеним позицијама.

**1.** Расход за канцеларијски материјал тестиран је у износу од 92% (две јавне набавке и четири уговора).

1) Отворени поступак јавне набавке добара – канцеларијски материјал, редни број

из Плана набавки за 2016. годину 11-1.1.1

Агенција је спровела отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала. Набавка је обликована у три партије. Укупна процењена вредност је 16.667 хиљада динара. За Партију 1 – тонери, кетрици, рибони и друго примљене су две понуде, за Партију 2 – хартија за штампање, примљено је пет понуда и за Партију 3 – канцеларијски потрошни материјал, примљене су четири понуде.

На основу Одлуке о додели уговора број 15-23272 од 28. јула 2016. године закључени су уговори: за Партију 1 са Групом понуђача „Ivađo“ д.о.о. (чине је „Ivađo“ д.о.о. и „Malex-city copy service“ д.о.о.), број 15-5167 у вредности од 12.775 хиљада динара; за Партију 2 са понуђачем „Ivađo“ д.о.о, број 15-5168 у вредности од 3.315 хиљада динара и за Партију 3 са понуђачем „Ivađo“ д.о.о, број 15-5169 у вредности од 2.723 хиљаде динара. По овим уговорима тестирали смо расход у износу од 17.220 хиљада динара (дванаест трансакција). Уговорени износ је плаћан на основу фактура – отпремница (прилог: наруџбеница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

2) Јавна набавка мале вредности добара – графички материјал, материјал за штампарију и фото материјал, редни број из Плана набавки за 2016. годину 10-1.1.17

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност је 2.083 хиљаде динара. На основу Одлуке о додели уговора број 15-2881 од 7. маја 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Фидуција 011“ д.о.о, закључила Уговор број 15-3079. Купопродајна цена је 2.283 хиљаде динара. Уговорене јединичне цене су фиксне, испорука сукцесивна на основу захтева купца, рок плаћања 30 дана од дана пријема рачуна. Уговорени износ је плаћен добављачу на основу фактура – отпремница (прилог: наруџбеница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

Набавка канцеларијског материјала је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

Расход канцеларијског материјала правилно је исказан.

**2.** Тестиран је расход за радну униформу 100% (једна кључна набавка и један уговор).

Набавка добара кључна за безбедност – шифра К–РУ, број 233-85

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак набавке је непосредном погодбом. Образложење из Плана набавки није потпуно. Понуду је дао само један понуђач и цене из његове понуде нису упоређиване са ценама других потенцијалних понуђача. Анализа понуде није адекватна. Са понуђачем је закључен Уговор 17. новембра 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Расход за радну униформу правилно је исказан.

**3.** Тестиран је расход за ХТЗ опрему у износу од 95% (једна јавна набавка, једна кључна и четири уговора).

1) Јавна набавка мале вредности добара – ХТЗ опрема, редни број из Плана набавки за 2016. годину 52-1.1.3

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – ХТЗ опрема. Процењена вредност је 833 хиљаде динара. Примљена је једна понуда. На основу Одлуке о додели уговора број 15-7876 од 16. децембра 2016. године, Агенција



је са понуђачем „Albo“ д.о.о, закључила Уговор број 15-7944 у вредности од 995 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, рок испоруке 28. децембра 2016. године, рок плаћања до 31. децембра 2016. године. Добављачу је плаћено 995 хиљада динара на основу фактуре број QR.71-Z.03/42829 (прилог: отпремница, наруџбеница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

Јавна набавка ХТЗ опреме је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – ХТЗ/16, број 301/86, по партијама 1, 2 и 3

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак набавке је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача, од којих су два доставили понуде: за Партију 3 понуду је доставио један понуђач и за Партију 1 и 2 други понуђач. Са изабраним понуђачима закључени су 16. децембра 2016. године уговори: за Партију 1 и Партију 2 са једним добављачем и за Партију 3 са другим добављачем. Уговорене вредности су плаћене у 2016. години.

Набавке ХТЗ опреме су спроведене у складу са Упутством.

Расход за ХТЗ опрему правилно је исказан.

**4.** Расход за бензин тестиран је у износу од 64% (једна кључна набавка и два уговора).

Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-НД/16, број 26-88 по партијама 1 и 2

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Закључени су 28. априла 2016. године уговори: за Партију 1 и за Партију 2, за период од 1. маја 2016. године до 30. априла 2017. године. За 2016. годину укупна вредност добара, која су предмет уговора, не може прећи износ процењене вредности. Вредност добара је исказана на основу оквирних количина и важећих цена на дан 7. априла 2016. године.

За 2017. годину укупна вредност добара ће бити утврђена анексом уговора, у складу са износом средстава која ће бити обезбеђена Финансијским планом Агенције за ту годину.

Уговорено је да се цене утврђују одлукама Продавца у складу са кретањима цена на тржишту. Испоручене нафтне деривате Продавац фактурише Купцу по цени која важи на дан испоруке. Дефинисан је попуст на цене. Количински попуст на цену одобрава се на основу уговорених и преузетих количина нафтних деривата, а према скалама које су одређене важећом Одлуком Продавца на дан испоруке. Обрачун попушта врши се на месечном нивоу. Купцу се одобрава попуст испостављањем ноте одобрења, до краја текућег за претходни месец. Плаћање за испоручене нафтне деривате се врши на основу испостављених фактура, у року од 30 дана.

Плаћање испоручиоцу добара је вршено на основу испостављених фактура (прилог: отпремница, пријемница, записник о примопредаји, Извештај о обављеној куповини путем евиденционе картице), потврђеним од стране овлашћеног представника Агенције да су фактурисане количине испоручене/примљене.

У 2016. години добављачу је плаћено на основу испостављених рачуна, а расход је евидентиран на контима Бензин, Дизел гориво и Лож уље.

**5.** Расход за дизел гориво је тестиран износу од 69%. Набавка и уговор су описани на претходној позицији.

Набавка нафтних деривата је спроведена у складу са Упутством.  
Расход за нафтне деривате правилно је исказан.

**6.** Расход за уља и мазива тестиран је у износу од 46% (једна јавна набавка и један уговор).

Јавна набавка мале вредности добара – уља и мазива, редни број из Плана набавки за 2016. годину 1-1.1.9

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – уља и мазива. Процењена вредност је 2.500 хиљада динара. На основу Одлуке о додели уговора број 15-1638 од 17. марта 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Mass company“ д.о.о, закључила Уговор број 15-1847. Уговорена вредност је 2.549 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, испорука sukcesивна на основу захтева купца, рок плаћања 45 дана од дана пријема рачуна. Добављачу је плаћено 1.349 хиљада динара на основу рачуна отпремнице 1-130-20161199 од 15. априла 2016. године (прилог: записник о квантитативном пријему, пријемница).

Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.  
Расход за уља и мазива правилно је исказан.

**7.** Расход за материјале за лабораторијске тестове тестиран је у износу од 72% (три кључне набавке и три уговора).

1) Набавка кључна за безбедност (добра) – шифра „К – МХ/16“, редни број 107-180/5, за 2016. годину

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача и исти су доставили понуде. Отварању понуде су присуствовали представници два понуђача. Спроведено је погађање и остварена је цена нижа од процењене и понуђене. Закључен је Уговор 12. јула 2016. године са једним понуђачем, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка кључна за безбедност (добра) – шифра „К – ДНК 16“, радни број 13-180/1, за 2016 годину

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Објашњење за спровођење поступка непосредном погодбом је адекватно. Закључен је Уговор 1. априла 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

3) Набавка кључна за безбедност (добра) – шифра „К – АГ/16“, редни број 16-180/2, за 2016. годину

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Објашњење за спровођење поступка непосредном погодбом је адекватно. Закључен је Уговор о купопродаји добара – материјала за лабораторијске тестове 1. априла 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Набавке материјала за лабораторијске тестове спроведене су у складу са Упутством.

Расход материјала за лабораторијске тестове правилно је исказан.

**8.** Расход за остали медицински и лабораторијски материјал тестиран је у износу од 95% (једна јавна набавка и десет уговора).

Јавна набавка мале вредности добара – опрема, ситан инвентар и потрошни материјал за превентивну медицинску заштиту по партијама, редни број набавке 41-

### 1.1.5 за 2016. годину

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности обликовану у 11 Партија. Процењене су вредности набавке по партијама и укупна вредност у износу од 2.313 хиљада динара. Поступак за Партију 8 је обустављен. На основу Одлуке о додели уговора број 15-7424 од 29. новембра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачима 9. децембра 2016. године закључила уговоре:

Табела број 1 (у хиљадама динара)

Партија	Уговорна страна	Предмет набавке	Број уговора	Уговорена вредност	Плаћено у 2016.	Евидентирано на конту
1	SN Medic d.o.o.	Средства за влажно зарастање рана	15-7651	100	100	426791
2	SN Medic d.o.o.	Завојни материјал	15-7652	137	137	426791
3	Neodent d.o.o	П. материјал за стоматологију	15-7653	898	898	426791
4	Stim d.o.o	П.м. антисептици и раствори	15-7654	87	87	426791
5	M Line d.o.o	П.м. шприцеви, игле и друго	15-7655	197	197	426791
6	Grosis d.o.o.	С.и. за физикалну медицину	15-7656	225	225	426791, 512511
7	Galabern d.o.o.	Оргозе круте	15-7657	126	126	426913
9	Tehnodent d.o.o.	Терапеутска столица	15-7658	140	140	512511
10	North system	Апарат за ултра звучну терапију	15-7659	216	216	512511
11	North system	Ласерска сонда	15-7656	65	65	512511
				2.191	2.191	

Поступак набавке осталог медицинског и лабораторијског материјала је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Расход за остали медицински и лабораторијски материјал правилно је исказан.

**9.** Расход за хемијска средства за чишћење тестиран је 100% (једна јавна набавка и два уговора).

Јавна набавка добара - хемијска средства за чишћење и одржавање хигијене, редни број из Плана набавки за 2016. годину 7-1.1.14

Агенција је спровела отворени поступак јавне набавке. Укупна процењена вредност је 6.667 хиљада динара (Партија 1 - хемијска средства за чишћење 2.083 хиљаде динара, Партија 2 - материјал за одржавање хигијене 4.583 хиљаде динара). На основу Одлуке о додели уговора број 15-337 од 27. маја 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Б2М“ д.о.о, закључила Уговор број 15-3733, за Партију 1, купопродајна цена 2.484 хиљаде динара и Уговор број 15-3734, за Партију 2, купопродајна цена 5.459 хиљада динара, укупно 7.943 хиљаде динара. Уговорене јединичне цене су фиксне, испорука сукцесивна на основу захтева купца, рок плаћања најкасније 30 дана од дана пријема рачуна.

Добављачу је у 2016. години плаћено 7.927 хиљада динара, на основу фактура (прилог: наруџбеница, доставница, записник о квантитативном пријему, пријемница), Захтева за преузимање обавеза и плаћање и Решења о распореду средстава. Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

Поступак набавке хемијских средства за чишћење је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Расход за хемијска средства за чишћење правилно је исказан.

**10.** Расход за пића тестиран је 100% (две кључне набавке и два уговора).

1) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ВП, број 16-162, из 2015. године

Поступак је прикупљањем понуда. Документацију су преузела два понуђача. Понуду је доставио само један понуђач. Други понуђач је вратио конкурсну документацију и у допису навео разлоге зашто није доставио понуду. Закључен је Уговор о продаји 15. априла 2015. године, на период од 15 месеци од дана закључења уговора. Уговорена је вредност добара за 2015. годину, а за 2016. годину је закључен

анекс уговора. Добављачу је плаћено у 2015. години и 2016. години на начин како је уговорено.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-СЛ, број 127-162, из 2016. године

Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача, од којих су два доставила понуде. Сprovedен је поступак и са изабраним понуђачем је закључен Уговор о продаји 25. јула 2016. године, на период од годину дана од дана закључења уговора. Уговорена је укупна вредност добара за 2016. годину, а за 2017. годину ће бити утврђена анексом, у складу са финансијским планом у тој години. Добављачу је у 2016. години плаћена уговорена вредност.

У Одлуци о покретању поступка набавке наведено је да се поступак спроводи на основу тачке 4. Закључка Владе. Образложење из Плана набавки није адекватно.

### **Налаз и препорука исти као и (Налаз број 3) и (Препорука број 3).**

**11.** Расход за намирнице за припремање хране тестиран је 100% (четири кључне набавке и четири уговора).

1) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ПН444/15, број 219-174 за 2015 годину

Образложење из Плана набавки није комплетно. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке за 2015. годину и за 2016 годину. Конкурсну документацију су преузела три понуђача, а понуду је доставио само један понуђач. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. У Прилогу 1 Конкурсне документације специфицирано је по називу и јединици мере 103 добра (намирнице) која се набављају. Понуђач је цене добара доставио кроз колоне „велепродајне цене по јединици мере ПДВ“ и „стопа ПДВ“. Агенција није навела које количине којих добара набавља. Комисија је на основу анализе коју је урадила, поређењем цена девет добара по јединици мере из понуде, са велепродајним јединичним ценама две фирме као и са јединичним ценама из прошлогodiшње понуде треће фирме, закључила да је достављена понуда тржишно упоредива и економски прихватљива.

У образложењу Извештаја о стручној оцени понуда и образложењу Одлуке о додели уговора, Комисија је констатовала збир јединичних цена као вредност понуде. Начин на који је Комисија утврдила да је достављена понуда тржишно упоредива и економски прихватљива није адекватан.

Закључен је Уговор о купопродаји 20. новембра 2015. године. Уговорена вредност добара за 2015. годину плаћена је у 2015. години.

Вредност добара за 2016. годину утврђена је анексима уговора у складу са износом средстава који је обезбеђен Финансијским планом Агенције за 2016. годину. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ДПН, број 238-160 за 2016. годину

Образложење из Плана набавки није комплетно. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача, од којих су два доставила понуде. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. У Прилогу 1 Конкурсне документације специфицирано је по називу и јединици мере 95 добара (намирница) које се набављају. Понуђачи су цене добара доставили кроз колоне „велепродајне цене по јединици мере без ПДВ“ и „стопа ПДВ“. Агенција није навела које количине којих добара набавља. Комисија је на основу финансијске анализе коју је

урадила поређењем велепродајних цена по јединици мере из понуда, за девет добара, предложила ком понуђачу да се додели уговор.

Начин на који је Комисија оценила понуде није адекватан.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор 18. новембра 2016. године. Уговорена је вредност добара за 2016. годину, а за 2017. годину ће бити утврђена анексима уговора у складу са износом средстава која ће бити обезбеђена Законом о буџету Републике Србије и Финансијским планом Агенције у 2017. години.

Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ПНХ/15, број 210-175 за 2015. годину

Образложење из Плана набавки није комплетно. Предложен је поступак непосредном погодбом са наведеним понуђачем. Предлагач је дао непотпуно образложење и уз њега није приложио доказе.

У Прилогу 1 Конкурсне документације специфицирано је по називу и јединици мере 106 добара (намирница) које се набављају. Понуђач је цене добара доставио у колонама „велепродајне цене по јединици мере без ПДВ“ и „стопа ПДВ“. Агенција није навела које количине добара набавља. У Извештају о стручној оцени понуде је наведено да је урађена финансијска анализа, поређењем понуђених велепродајних јединичних цена неких производа (девет производа од 106, без количина) са велепродајним јединичним ценама две фирме. Закључено је да је достављена понуда тржишно упоредива и економски прихватљива.

Начин на који је Комисија оценила понуду није адекватан.

Закључен је Уговор 6. новембра 2015. године. Уговорена вредност добара за 2015. годину, плаћена је у 2015. години.

Вредност добара за 2016. годину утврђена је анексима уговора у складу са износом средстава који је обезбеђен Финансијским планом Агенције за 2016. годину (за пића и намирнице).

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ГПН, број 226-161 за 2016. годину

Предложен је поступак непосредном погодбом са наведеним понуђачем. Предлагач је дао непотпуно образложење и уз њега није приложио доказе.

У Прилогу 1 Конкурсне документације специфицирано је по називу и јединици мере 94 добра (намирнице) које се набављају. Понуђач је цене добара доставио у колонама „велепродајне цене по јединици мере без ПДВ“ и „стопа ПДВ“. Агенција није планирала које количине којих добара набавља.

У Извештају о стручној оцени понуде је наведено да је урађена финансијска анализа, поређењем понуђених велепродајних јединичних цена неких производа (десет производа од 94, без количина) са велепродајним јединичним ценама једне фирме. Закључено је да је достављена понуда тржишно упоредива и економски прихватљива.

Начин на који је Комисија оценила понуду није адекватан.

Закључен је Уговор 10. новембра 2016. године. Уговорена је вредност за 2016. годину, а за 2017. годину ће бити утврђена анексима уговора, у складу са износом средстава која ће бити обезбеђена Финансијским планом Агенције за 2017. годину. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.

## **Налаз**

**Агенција је оценила понуде и извршила избор понуђача у поступку набавке добара кључних за безбедност – шифра К-ПН444/15, шифра К-ДПН, шифра К-ПНХ/15, шифра К-ГПН, на основу јединичних цена и без оквирних количина, што као критеријум није адекватно мерило за избор најповољније понуде (Налаз број 4).**

Ризик: да није изабран повољнији понуђач.

**Препоручује се Агенцији да оцену понуда врши применом адекватног критеријума одређеног конкурсном документацијом** (Препорука број 4).

Агенција је за ову врсту набавке у 2017. години правилно припремила конкурсну документацију. Предвидела је да критеријум за оцењивање понуда буде најнижа понуђена цена, која ће се утврђивати као збир производа количина и јединичних цена.

**12.** Расход за потрошни материјал тестиран је у износу од 89% (три јавне набавке, девет кључних и 13 уговора).

1) Јавна набавка мале вредности добара – електроинсталатерски материјал, редни број из Плана набавки за 2016. годину 31-1.1.13

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – електроинсталатерски материјал. Процењена вредност је 1.750 хиљада динара. На основу Одлуке о додели уговора број 15-6807 од 3. новембра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Расина“ д.о.о, закључила Уговор број 15-6990. Уговорена вредност је 2.100 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, испорука сукцесивна на основу захтева купца, рок плаћања 30 дана од дана пријема рачуна. Добављачу је плаћено 2.070 хиљада динара на основу фактуре (прилог: отпремница, наруџбеница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

2) Јавна набавка мале вредности – молерски материјал, редни број из Плана набавки за 2016. годину 37-1.1.15

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – молерски материјал. Процењена вредност је 667 хиљада динара. Примљене су четири понуде. На основу Одлуке о додели уговора број 15-6484 од 24. октобра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „D&D Југоhemika“ д.о.о. закључила Уговор број 15-6918. Уговорена вредност је 691 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, испорука сукцесивна најкасније до 13. новембра 2016. године, рок плаћања 30 дана од дана пријема рачуна. Добављачу је плаћено 679 хиљада динара на основу фактуре (прилог: отпремница, наруџбеница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

3) Јавна набавка прикупљањем понуда – водоинсталатерски материјал, редни број из Плана набавки за 2016. годину 25-2.1.11

Агенција је позвала четири понуђача и они су доставили понуде. Са понуђачем „Аqua still grup“ д.о.о, који је доставио најнижу цену, закључен је Уговор број 15-4149 од 7. јула 2016. године у вредности од 499 хиљада динара. Добављачу је уговорени износ плаћен по рачуну број 6284 од 2. септембра 2016. године.

Поступци јавне набавке потрошног материјала су правилно спроведени.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – МПМ, број 49-23/1

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача, која су и доставили понуде. Закључен је Уговор 17. маја 2016. године са понуђачем који је доставио најповољнију понуду. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорен износ.

5) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – АБ, број 332-201

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача, од којих су два доставила понуде. Понуда једног понуђача прелази износ процењене вредности набавке па је иста неприхватљива. Закључен је Уговор 23. децембра 2016. године са изабраним понуђачем и уговорена вредност му је плаћена у 2016. години.

6) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – ПМ/16“, број 227-59

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача, од којих су два доставила понуде. Спроведен је поступак и са најповољнијим понуђачем је 28. октобра 2016. године закључен уговор. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

7) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – ЕЕ“, број 31-24

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Позив за подношење понуда је упућен на четири понуђача, од којих су три доставили понуде. Након погађања са овлашћеним присутним представницима понуђача, Комисија је извршила рангирање понуда и констатовала која је понуда најнижа. Са изабраним понуђачем је закључен Уговор 28. априла 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

8) Набавка кључна за безбедност (добра) – шифра „К – ХП/16“, број 292-57

На основу образложења, материјал је за одржавање опреме, те се може закључити да је набавка садржана у Закључку Владе као набавка кључна за безбедност, иако није прецизно дефинисана. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача и они су доставили понуде. Обављено је погађање са присутним понуђачима. Након стручне оцене понуда Комисија је закључила која је понуда најповољнија. Са изабраним понуђачем је закључен Уговор 14. децембра 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

9) Набавка кључна за безбедност (добра) – шифра „К-ПМ/2П“, број 186-58, 17, по партијама 1 и 2

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело пет понуђача, три понуђача су доставили понуде. Све три понуде су благовремене. Једна понуда прелази износ процењене вредности набавке, па је неприхватљива. Након спроведеног поступка набавке закључени су 13. октобра 2016 године уговори: за Партију 1 са једним понуђачем и за Партију 2 са другим понуђачем. Анекс 1 уговора за Партију 1, закључен је 21. децембра 2016. године због продужења рока испоруке за добра из спецификације под редним бројем (прецизирано којим) најкасније до 22. децембра 2016. године. Уговорене вредности су плаћене добављачима у 2016. години.

10) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – ПМ-МТ“, број 9-34

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је непосредном погодбом. Објашњење за спровођење поступка непосредном погодбом је адекватно. Агенција је закључила уговор и обавезу добављачу платила у 2016. години.

11) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – М/1“, број 295-181/1

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела два понуђача и они су доставили понуде. Након отварања понуда, Комисија је са овлашћеним представником једног понуђача обавила погађање. Понуда другог

понуђача је неодговарајућа, јер је мењао услове из понуде. Са изабраним понуђачем је закључен Уговор о купопродаји добара 19. децембра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена авансно. Рок испоруке је 90 дана од дана уплате аванса.

12) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – PTR“, број 224-58/1

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Позив за подношење понуда је преузело пет понуђача, од којих су четири доставила понуде. Закључен је Уговор о куповини добара 17. новембра 2016. године, са једном фирмом и њој је уговорена вредност плаћена у 2016. години.

Поред наведених, тестирана су још три уговора за потрошни материјал, а за које су поступци набавке описани на позицијама где су планирани и са којих су извршени.

Набавке потрошног материјала спроведене су у складу са Упутством.

Расход за потрошни материјал правилно је исказан.

**13.** Расход за резервне делове тестиран је у износу од 88% (једна јавна набавка, пет кључних и 9 уговора).

1) Отворени поступак јавне набавке добара – гуме за возила, путнички, теренски и лаки транспортни програм, редни број 8-1.1.7

Процењена вредност набавке је 5.833 хиљаде динара. Примљене су две понуде, од којих једна има битан недостатак, неодговарајућа је и неприхватљива. На основу Одлуке о додели уговора број 15-3758 од 16. јуна 2016. године са понуђачем „Pneumaster“ д.о.о. закључен је Уговор број 15-4047 у вредности од 6.217 хиљада динара. Уговорени износ је плаћен у 2016. години.

Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-РДФ, број 56-121

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке. Позвана су три понуђача и исти су доставили понуде. Спроведено је погађање (Записник о погађању од 26. априла 2016. године). На основу Одлуке о додели уговора од 19. маја 2016. године, закључен је Уговор 26. маја 2016. године, са најповољнијим понуђачем. Уговорено је да укупна вредност добара не може прећи одређен износ, да се цене за испоручена добра обрачунавају у складу са јединичним ценама из понуде и да су фиксне. Испорука добара је сукцесивна, на основу захтева наручиоца, рок плаћања 30 дана од пријема рачуна. Добављачу је уговорени износ плаћен у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-РШ, број 38-123

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке. Позвана су два понуђача и исти су доставили понуде. Спроведено је погађање (Записник о погађању од 21. априла 2016. године). На основу Одлуке о додели уговора од 27. маја 2016. године, закључен је Уговор 4. јуна 2016. године, са изабраним понуђачем. Уговорено је да укупна вредност добара не може прећи одређени износ, да се цене за испоручена добра обрачунавају у складу са јединичним ценама из понуде и да су фиксне. Испорука добара је сукцесивна, на основу захтева наручиоца, рок плаћања 30 дана од пријема рачуна. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.



4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-РВ, број 118-122

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке. Позвана су два понуђача и исти су доставили понуде. Сprovedено је погађање (Записник о погађању од 9. јуна 2016). На основу Одлуке о додели уговора од 23. јуна 2016. године, закључен је Уговор 4. јуна 2016. године са изабраним понуђачем. Уговорено је да укупна вредност добара не може прећи одређени износ, да се цене за испоручена добра обрачунавају у складу са јединичним ценама из понуде и да су фиксне. Испорука добара је сукцесивна, на основу захтева наручиоца, рок плаћања 30 дана од пријема рачуна. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.

5) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ОЗС, број 35-118

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке. Позвана су четири понуђача, а три су доставила понуде. Сprovedено је погађање (Записник о погађању од 27. априла 2016. године). На основу Одлуке о додели уговора од 19. маја 2016. године, закључен је Уговор 26. маја 2016. године са изабраним понуђачем. Уговорено је да укупна вредност добара не може прећи одређени износ, да се цене за испоручена добра обрачунавају у складу са јединичним ценама из понуде и да су фиксне. Испорука добара је сукцесивна, на основу захтева наручиоца, рок плаћања 30 дана од пријема рачуна. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорени износ.

6) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-РД/2П, број 168-61, партија 1 и 2

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке, укупна и по партијама. Позвано је шест понуђача, а два су доставила понуде. Сprovedено је погађање (Записник о погађању од 18. јула 2016. године). На основу Одлуке о додели уговора од 28. јула 2016. године, са најповољнијим понуђачем, закључен је Уговор за Партију 1 и за Партију 2. Уговорена цена је фиксна, рок испоруке 45 дана, рок плаћања десет дана од дана испоруке добара и извршеног квантитативног и квалитативног пријема. Добављачу је у 2016. години плаћен уговорен износ.

Поред наведених, тестирана су још четири уговора за резервне делове, а за које су поступци набавке описани на позицијама где су планирани и са којих су извршени.

Набавке резервних делова су спроведене у складу са Упутством.

Расход за резервне делове правилно је исказан.

**14.** Расход за алат и инвентар тестиран је у износу од 91% (три јавне набавке, једна кључна и четири уговора).

1) Јавна набавка мале вредности добара – потрошни материјал, резервни делови и алати за ППЗ и ПДЗ по партијама (1 и 2), редни број из Плана набавки за 2016. годину 33-1.1.22

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – потрошни материјал, резервни делови и алати за ППЗ и ПДЗ по партијама. Поступак за Партију 1 обустављен. На основу Одлуке о додели уговора број 15-6114 од 7. октобра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Unior teos alati“ д.о.о, закључила Уговор број 15-6505 од 24. октобра 2016. године. Уговорена вредност је 214 хиљада динара. Добављачу је по рачуну број F-8795 од 2. децембра 2016. године плаћено 194 хиљаде

динара.

2) Јавна набавка прикупљањем понуда – ситан инвентар за угоститељство, редни број из Плана набавки за 2016. годину 30-2.1.18/2

Агенција је позвала три понуђача и они су доставили понуде. Са понуђачем „Fimas“ д.о.о, који је доставио најнижу цену, закључен је Уговор број 15-26638 од 31. августа 2016. године. Уговорена вредност је 359 хиљада динара. Добављачу је уговорени износ плаћен по рачуну број 16-300-003441 од 14. септембра 2016. године.

3) Јавна набавка мале вредности добара – алат и опрема, редни број из Плана набавки за 2016. годину 24-1.1.11

Агенција је спровела поступак јавне набавке мале вредности добара – алат и опрема, процењена вредност је 2.758 хиљада динара. На основу Одлуке о додели уговора број 15-6804 од 3. новембра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Demax“ д.о.о, закључила Уговор број 15-7126 у вредности 2.738 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, рок испоруке 60 дана, рок плаћања 30 дана од дана пријема рачуна. Добављачу је по рачуну број 16-300-003247 од 14. децембра 2016. године плаћено 2.283 хиљаде динара, који су евидентирани на следећи начин: 848 хиљада динара конто 426913 - Алат и инвентар и 1.435 хиљада динара конто 512921 – Моторна опрема.

Набавке алата и инвентара спроведене су у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – СИ, број 110-63

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је прикупљањем понуда. Позвано је шест понуђача, од којих је један доставио понуду. Спроведено је погађање (Записник од 4. јула 2016 године). Са понуђачем је закључен Уговор 26. јула 2016. године. Анексом 1 од 1. децембра 2016. године се раскида основни уговор у делу права и обавеза Купца и Продавца за добра под редним бројевима 8, 12 и 18 из спецификације са техничким карактеристикама, због немогућности испоруке истих. Добављачу је плаћено за испоручену робу.

Поред наведених, тестиран је још један уговор за алат и инвентар, а за који је поступак набавке описан на позицији где је планиран и са које је извршен.

Набавка алата и инвентара спроведена је у складу са Упутством.

Расход за алат и инвентар правилно је исказан.

**15.** Расход за остали материјал за посебне намене тестиран је у износу од 46% (једна кључна набавка и два уговора).

Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – ОР/2П, број 66-186, 184/1, по партијама 1 и 2

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Поступак је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела четири понуђача, а понуду је доставио један понуђач за Партије 1 и 2. Спроведено је погађање. Са понуђачем су закључена два уговора којима је регулисано авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

Набавка осталог материјала за посебне намене спроведена је у складу са Упутством.

Тестирани расход за остале материјале за посебне намене правилно је исказан.

### 6.1.2.3. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издатак за зграде и грађевинске објекте тестиран је у износу од 94% (12 кључних набавки и 13 уговора).

Ревизију издатака за зграде и грађевинске објекте смо извршили на приказаним контима.

**1.** Издатак за канцеларијске зграде и пословни простор тестиран је 100% (једна кључна набавка и један уговор).

Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-ИОК, број 306-154, I фаза

Набавка је Закључком Владе, тачка 4, дефинисана као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке.

На основу Закључка Владе од 29. новембра 2016. године, Агенција је у име и за рачун Републике Србије, спровела набавку непокретности путем доградње. Средства су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, а преостала потребна средства биће обезбеђена у 2017. години у складу са могућностима буџета Републике Србије за наредну годину, односно у складу са лимитима на разделу Безбедносно-информативна агенција.

На основу Одлуке о покретању поступка од 15. новембра 2016. године покренута је изградња новог пословног објекта, I фаза. Позвано је 17 понуђача од којих је осам доставило понуде.

Отварање понуда је обављено 13. децембра 2016. године. Комисија је констатовала да постоји велики распон у понудама и да су све понуде далеко изнад процењене вредности. У поступку погађања са присутним представницима понуђача од 13. децембра 2016. године, представници понуђача су дали попусте и сачињен је Записник о погађању. На додатно погађање у вези са условима из понуде позван је представник Понуђача 1 чија је понуда после првог погађања била најповољнија. Сачињен је Записник о додатном погађању 16. децембра 2016. године. Понуђач 1 је смањio јединичне цене из основне понуде и наведено је са ког износа на који износ; код електро радова за позиције 5. и 6. и код телекомуникационих инсталација за позицију 6. Комисија није у записнику навела колико је смањење вредности на позицији (количина x цена), колико је укупно смањење и колико тачно износи понуда након додатног погађања.

Након додатног погађања са Понуђачем 1 обављеног 16. децембра 2016. године, Комисија је извршила детаљну рачунску контролу свих понуда и утврдила да у понудама постоје грешке. Установљене рачунске грешке нису записнички констатоване и приказане, само је у Финансијској анализи кратко наведено да постоје. Пример: рачунском контролом је утврђено да понуда Понуђача 1 износи више него што је приликом отварања и погодби констатовано и да је понуда Понуђача 2 најповољнија. Након констатовања грешке, Комисија је позвала Понуђача 2 на додатно погађање. Понуђач 2 је смањio јединичне цене из основне понуде и наведено је са ког износа на који износ; код електро радова за позиције 5. и 6. и код припремних АГ радова. Комисија није у Записнику о додатном погађању сачињеном 19. децембра 2016. године, навела колико су смањене вредности на позицији (количина x цена), колико је укупно смањење и колико тачно износи понуда. У последњем ставу у Записнику, Комисија је констатовала да је „Понуђач 2 дао попуст од 13,70% на вредност понуде након извршене рачунске контроле основне понуде из Записника о отварању понуда“. Није прецизирано о којој вредности је реч.

Комисија је након поступака (отварања, погађања и додатног погађања), извршила стручну оцену понуда. Утврдила је које су понуде неприхватљиве (прелазе

износ процењене вредности, имају битне недостатке - понуђач није доставио неопходне лиценце, јединичне цене нису у складу са тржишним ценама). Комисија је прихватила понуде које прелазе износ процењене вредности набавке, у складу са чланом 23. Упутства, јер су међусобно упоредиве, приближне и у складу са упоредивим тржишним ценама. Комисија је након рангирања понуда на основу критеријума најнижа понуђена цена, прихватила понуду Понуђача 2.

Закључен је Уговор о извођењу радова 19. децембра 2016. године са Понуђачем 2, а уговорени износ је плаћен авансно у 2016. години.

Издатак је евидентиран правилно на конту: Канцеларијске зграде и пословни простор, Пројектна документација и Рачунарска опрема.

Комисија је у току спровођења поступка утврдила да су све достављене понуде рачунски неисправне због неисправне електронске верзије Обрасца понуде - Прилога 1, коју су понуђачи од Агенције преузели на CD-у и на основу које су сачинили понуде.

Детаљне рачунске контроле су урађене тек након другог круга погађања и нису записнички констатоване.

Потребно је да чланови комисије изврше анализу достављених понуда у писаној форми сходно стручном знању из области за коју су ангажовани у комисији.

**2.** Издатак за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора тестиран је у износу од 94% (десет кључних набавки и 11 уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 4, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-НШ, број 122-165/4, II фаза

Агенција је, пред крај извођења радова I фазе, (на основу закљученог Уговора од 21. децембра 2015. године са групом понуђача, у циљу заокруживања функционалних целина (грађевинско-архитектонских и електро енергетских), приступила II фази радова, односно извођењу радова на адаптацији и капиталном одржавању службених просторија, II фаза – архитектонско грађевински радови, прикупљањем понуда.

Процењена је вредност набавке. Позвана су четири понуђача, а три су доставила понуде. Након отварања понуда, Комисија је утврдила да је понуда једног понуђача благовремена, нема битне недостатке, одговарајућа, не прелази износ процењене вредности набавке те је иста прихватљива, а да су понуде два понуђача неприхватљиве, јер имају битне недостатке (нису достављени докази: о финансијском капацитету, пословном капацитету и важећа лиценца за одговорног извођача радова).

Закључен је Уговор о извођењу радова 12. јула 2016. године, са изабраним понуђачем. Уговорени износ је плаћен у 2016. години. Закључен је, сходно члану 4. став 1. основног уговора, Анекс 1 15. новембра 2016. године, који за предмет има прецизирање датума почетка увођења извођача у посао и одлагање времена давања банкарске гаранције, на захтев извођача, а са чиме се наручилац сагласио.

2) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-НШ/1, број 121-165/2, II фаза

Процењена је вредност набавке. У оквиру I фазе извршена је архитектонско – грађевинска адаптација II спрата. У оквиру II фазе обухваћено је извођење нове електричне инсталације јаке струје, свих извода и прикључница опште и посебне намене, електричних инсталација и замена светилки у свим канцеларијама.

Конкурсну документацију је преузело шест понуђача од којих је четири

доставило понуде. Понуда једног понуђача је неблаговремена и Комисија исту није отворила и није узела у разматрање. Неприхватљива је понуда групе понуђача јер има битне недостатке (група понуђача није доставила Изјаву о запосленима или ангажованим лицима који раде за понуђача, односно доставили су обрасце о запосленим или ангажованим лицима из којих није могуће утврдити одговарајућу стручну спрему, односно потребан број запослених или ангажованих лица).

Након отварања понуда, погађања и додатног погађања са најповољнијим понуђачем закључен је Уговор о извођењу радова 12. јула 2016. године.

Извођач је испоставио Допунску понуду за вишкове, мањкове, накнадне и непредвиђене радове и за замену појединих електричних компоненти у разводним ормарима. Стручни надзор је дао сагласност да се вишкови, мањкови, накнадни и непредвиђени радови и замена појединих електричних компоненти у разводним ормарима изведу, у складу са Допунском понудом извођача за непредвиђене радове.

Како је, на основу члана 5. Уговора о извођењу, регуларни рок за завршетак радова истекао након 45 радних дана од дана увођења Извођача у посао, одобрено је продужење рока за извођење радова (за 20 радних дана). Наведене су околности: природа рада службе и делимична заузетост простора у коме је предвиђено извођење радова, за које је сагласност дао и стручни надзор. Ово стање је констатовано и од стране одговорног извођача радова, стручног надзора и наручиоца, оверено потписима и лиценцим печатима.

За извођење непредвиђених, накнадних и вишкова радова, као и одустајање од извођења радова код појединих позиција из основног уговора закључен је Анекс 1 Уговора 14. октобра 2016. године. Утврђена је укупна и појединачна вредност непредвиђених, накнадних и вишкова радова.

Анекс 2 Уговора од 19. децембра 2016. године, закључен је због продужења рока за извођење радова.

Део вредности радова из основног уговора и Анекса плаћен је у 2016. години.

3) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-РН, број 250-165/9, III фаза

Агенција је покренула набавку радова на адаптацији и капиталном одржавању службених просторија, III фаза. Процењена је вредност набавке.

Позвано је седам понуђача, а три су доставила понуде. Након отварања понуда и погађања (сви понуђачи су дали попуст), Комисија је извршила рангирање понуда применом критеријума најнижа понуђена цена и констатовала која је понуда најповољнија. Закључен је Уговор о извођењу радова 3. новембра 2016. године са најповољнијим понуђачем. У 2016. години извођачу је плаћен уговорен износ. Закључен је Анекс 1 Уговора 19. децембра 2016. године којим је рок за извођење радова продужен за 22 календарска дана.

4) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-Р/2П, број 208-165/5, партије 1 и 2

Процењена је укупна вредност радова и радова по партијама. Поступак је спроведен прикупљањем понуда. Позвано је шест понуђача, од којих су четири доставила понуде.

Партија 1: Комисија је, од благовремено приспеле четири понуде, са три овлашћена представника понуђача спровела погађање, након чега је оцењивањем прихватљивих понуда и рангирањем, као и финансијском анализом приспелих понуда, утврдила, која је понуда одговарајућа, прихватљива и предложила је ком понуђачу да се додели уговор.

Партија 2: Комисија је, од благовремено приспеле четири понуде, са три

овлашћена представника понуђача приступила погађању, након чега је оценила прихватљиве понуде. На основу рангирања и финансијске анализе приспелих понуда, предложила је ком понуђачу да се додели уговор. Са изабраним понуђачем закључени су уговори за обе партије, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

5) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-ФСП, број 309-203

Процењена је вредност набавке. Спроведен је поступак прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача који су и доставили понуде. Након отварања понуда, Комисија је констатовала да је само одговарајућа и прихватљива понуда једног понуђача, а да су остале понуде неприхватљиве, јер су изнад процењене вредности. Са најповољнијим понуђачем је закључен Уговор о извођењу радова, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

6) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-РОП, број 131-165/3

Набавка је спроведена прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача, од којих је четири доставило понуде. Након погађања које је организовано у три круга, Комисија је предложила да се уговор додели најповољнијем понуђачу. Закључен је Уговор о извођењу радова 5. августа 2016. године. Закључен је и Анекс 1 Уговора 10. децембра 2016. године за извођење неподвижних, накнадних и вишкова радова, као и одустајање од извођења радова из појединих позиција основног уговора (мањак радова). Утврђена је укупна и појединачна вредност неподвижних, накнадних и вишкова радова. У 2016. години извођачу је плаћено 92% уговорене вредности.

7) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К-РЕЕ, број 58-165/1

Процењена је вредност набавке. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача и они су доставили понуде. Након отварања понуда и погађања са присутним овлашћеним представницима понуђача (погађање је спроведено у три круга), Комисија је, констатовала, да су понуде сведене на тржишно упоредиве и прихватљиве и предложила је ком понуђачу да се додели уговор. Увидом у Финансијску анализу понуде може се закључити да су првобитне понуде понуђача пре погађања и након погађања кориговане на ниже од 9% до 26%. Закључен је Уговор о извођењу радова 15. јула 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

8) Набавка радова кључна за безбедност – шифра набавке: К – Р/1, број 346-165/12

Процењена је вредност набавке. Поступак је спроведен прикупљањем понуда. Предложена су два понуђача који су и доставили понуде. Комисија је констатовала да је понуда једног понуђача неприхватљива, има битне недостатке. Комисија је предложила да се уговор додели другом понуђачу. Закључен је Уговор о извођењу радова 26. децембра 2016. године. Уговором се Агенција обавезала да наведени износ плати авансно.

9) Капитални пројекат - шифра набавке: „К-Р-Т“, број из 2015. године 126-153

Реализација капиталног пројекта се спроводи на основу Закључка Владе од 7. маја 2015. године, средствима обезбеђеним Законом о буџету Републике Србије: за извођење радова и за извршене услуге стручног надзора (одређено по годинама колико за 2015. и 2016. годину). Поступак је спроведен прикупљањем понуда (Одлука о покретању поступка од 23. маја 2015. године). Конкурсну документацију је преузело седам понуђача и они су доставили понуде. Понуде два понуђача имају битне недостатке. Спроведено је погађање са фирмама чије су понуде исправне. Комисија је у Записнику о погађању констатовала да је поступак обављен по позицијама из збирне рекапитулације, у два круга, од којих је други круг био затворен. Погађањем су

смањене вредности позиција из понуда, у интервалу од 3% до 52,4%.

Након погађања, Комисија је рачунском контролом утврдила да постоје разлике у понудама које су достављене у писаној форми у односу на понуде у електронској форми због обрачуна заокруживања, при чему је утврдила за сваку појединачну понуду за колико се умањује. Комисија је накнадним прегледом понуда и предмера констатовала да су одређене позиције дуплиране. Пројектант се изјаснио да је дошло до грешке у пројектној документацији и да су неке позиције поновљене. Имајући у виду одговоре пројектанта, Комисија је обавестила понуђаче. Након рачунске контроле и изузимања дуплих ставки и умањења вредности понуда за проценте смањења по позицијама из збирне рекапитулације, Комисија је утврдила вредности достављених понуда. Комисија је оценила прихватљиве понуде применом критеријума – најнижа понуђена цена, рангирала понуде и утврдила који је понуђач (група понуђача) дао најповољнију понуду.

Агенција је закључила Уговор о извођењу радова 9. септембра 2015. године. Уговорен је начин плаћања: авансно 20% од укупно уговорене вредности радова у року од 45 дана од дана достављања банкарске гаранције за повраћај аванса, а на основу предрачуна; током извођења радова, на основу привремених ситуација, одобрених и оверених од стране надзорног органа и наручиоца, у року од 45 дана од дана испостављања оверене ситуације; по завршетку радова на основу оверене окончане ситуације у року од 45 дана од дана испостављања оверене ситуације. Извођач се обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 150 календарских дана.

Стручни надзор над извођењем капиталног пројекта додељен је Уговором од 25. септембра 2015. године, који је закључен након поступка погађања.

Анекс 1 уговора о извођењу радова од 25. септембра 2015. године, закључен је јер је дошло до измене Уговора о конзорцијуму којим група понуђача утврђује обавезе чланица конзорцијума за обезбеђење финансијских средстава.

Анекс 2 уговора о извођењу радова од 18. децембра 2015. године, закључен је ради регулисања непредвиђених и вишкова радова. Утврђена је укупна вредност радова по овом анексу. Обезбеђена је сагласност стручног надзора од 19. новембра 2015. године.

Анекс 3 уговора о извођењу радова од 31. марта 2016. године, закључен је за извођење непредвиђених, накнадних и вишкова радова као и одустајање од извођења радова из појединих позиција из основног уговора (мањак радова), према допунској понуди Извођача (од 24. марта 2016. године). Анексом 3 је констатована вредност радова укупно и појединачно за вишкове, накнадне радове, непредвиђене и радове од којих се одустаје. Обезбеђена је сагласност стручног надзора. Анексом 3 мења се и рок за извођење радова, продужен је за 60 дана, чиме је рок за извођење радова продужен на 210 календарских дана.

Анекс 4 уговора о извођењу радова од 12. маја 2016. године, закључен је ради продужење рока за извођење подполагачких радова, за 20 календарских дана тако да се извођач обавезује да радове изведе најкасније до 1. јуна 2016. године.

Записником о коначној примопредаји радова од 12. октобра 2016. године је потврђено да је 7. октобра 2016. године извршена коначна примопредаја свих радова (коначној примопредаји претходи Записник о примопредаји радова од 10. јуна 2016. године и Допуна записника о примопредаји радова од 3. августа 2016. године).

Анекс 5 уговора о извођењу радова од 20. октобра 2016. године, закључен је ради коначног дефинисања укупне вредности радова и испостављена је Окончана ситуација (21. октобра 2016. године).

Паралелно са закључивањем Анекса о извођењу радова, закључивани су и Анекси уговора о конзорцијуму, а у вези са финансијским обезбеђењем радова и гарантног

рока).

Анексом 6 уговора о извођењу радова од 3. новембра 2016. године, чланови групе извођача су се обавезали да на име гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, обезбеде банкарске гаранције на износ од 5% од вредности стварно изведених радова са ПДВ.

Преглед испостављених ситуација за капитални пројекат

Табела број 2

Опис	Датум плаћања
Аванс	16.10.2015.
I ПС	11.12.2015.
II	22.12.2015.
III	30.12.2015.
IV	30.12.2015.
V	09.03.2016.
VI	12.04.2016.
VII	26.05.2016.
VIII	22.06.2016.
VIII	06.07.2016.
Окончана ситуација	29.11.2016.

Агенција је Извођачу платила у 2015. години 67%, а у 2016. години 33% уговорене вредности радова.

Агенција је интерно обрачунала и платила ПДВ.

10) Набавка радова кључна за безбедност – шифра К-Т, број 213-165/6

Процењена је вредност радова. Набавка је спроведена непосредном погодбом са предложеним понуђачем уз образложење. У Финансијској анализи понуде од 26. августа 2016. године, је наведено, да је на основу анализе јединичних цена и поређењем са тржишним ценама, утврђено да је понуда позване фирме, задовољавајућа и економски прихватљива. Закључен је 1. септембра 2016. године Уговор о извођењу архитектонско-грађевинских и инсталатерских радова на објекту, са фирмом која је и претходно изводила радове. Уговорени износ плаћен је 14. октобра 2016. године.

Поред наведених набавки, Агенција је на овом конту евидентирала и издатак по Уговору од 28. марта 2016. године, набавка описана под редним бројем 2 на конту Уградна опрема.

**3.** Издатак за пројектну документацију тестиран је износу од 63% (једна кључна набавка и један уговор).

Набавка услуга кључна за безбедност – шифра набавке К-ИПИС, број 316-204

Набавка је Закључком Владе, тачка 4, дефинисана као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке. Позвана су три понуђача која су и доставили понуде. Спроведен је поступак погађања. Комисија је након стручне оцене понуда утврдила да је само понуда једног понуђача одговарајућа и прихватљива и предложила је да се уговор додели том понуђачу. Закључен је Уговор о пружању услуга 21. децембра 2016. године, а уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Набавка пројектне документације спроведена је у складу са Упутством.

Издатак за пројектну документацију правилно је исказан.

#### **6.1.2.4.Машине и опрема – конто 512000**

Издатак за машине и опрему тестиран је у износу од 95% (49 кључних набавки и 71 уговор).

Издатак је највећим делом извршен из извора 01 – Приходи из буџета, мањим делом из извора 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година и извора 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.



Извршили смо ревизију издатка за машине и опрему на наведеним позицијама.

**1.** Издатак за аутомобиле и комбије је тестиран 100% (пет кључних набавки и пет уговора).

Тестиране набавке возила су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-Ф, број 308-213

Поступак набавке је реализован непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Образложење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом је адекватно. Закључен је Уговор 7. децембра 2016. године. Уговорени износ је плаћен у 2016. години из средстава донације.

2) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – МВФ, број 350-221/3

Поступак набавке је реализован непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Дато је детаљно образложење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке. Закључен је Уговор о купопродаји 23. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање.

3) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – ШК, број 348-221/1

Поступак набавке је реализован непосредном погодбом. Дато је детаљно образложење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке. Закључен је Уговор о купопродаји 23. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и извршено је у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – РЕНО, број 349-221/2

Дато је детаљно образложење зашто се поступак спроводи непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке. Набавка је реализована прикупљањем понуда. Позвана су два понуђача да доставе понуде и они су то учинили. Понуда једног понуђача прелази износ процењене вредности набавке па је неприхватљива. Закључен је Уговор о купопродаји 23. децембра 2016. године са изабраним понуђачем. Уговорено је авансно плаћање и извршено је у 2016. години.

5) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – ВБ/16, број 347-222

Набавка је реализована непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Дато је образложење. Процењена је вредност набавке. Финансијска анализа понуде је урађена на основу поређења са ценама на интернету. Констатовано је да је понуда овог понуђача коректна и економски прихватљива. Закључен је Уговор о купопродаји 26. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и извршено је у 2016. години.

Набавке аутомобила и комбија извршене су у складу са Упутством.

Издатак за аутомобиле и комбије правилно је исказан.

**2.** Издатак за намештај тестиран је у износу од 83% (три набавке које су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност и три уговора).

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-ПАО/16, број 201-158/2

Процењена је укупна вредност набавке и вредност за Партију 1 и Партију 2. Начин спровођења набавке је прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача, а три су доставила понуде за обе партије. Након отварања понуда, Комисија је приступила погађању и сачинила Записник о погађању 29. септембра 2016. године, у коме је констатовано да су за Партију 1 овлашћени представници понуђача дали попусте од 23% до 40%. Комисија је оцењивањем прихватљивих понуда применом критеријума најнижа понуђена цена, рангирала понуде и утврдила која понуда је најповољнија за

Партију 1. За Партију 2 је утврђено да је у техничкој спецификацији, односно у Прилогу 1, наведена димензија добра које се складишти, а није дефинисан број полица за складиштење, те су понуђачи доставили различите понуде. Закључено је да достављене понуде нису упоредиве и набавка за Партију 2 је обустављена. Закључен је Уговор о купопродаји за Партију 1 14. октобра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-ПГ/16, број 286-158/3

Процењена је вредност набавке. Спроводи се нов поступак, претходни је обустављен, опис под тачком 1). Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача и они су доставили понуде. Понуда једног понуђача има битне недостатке: није доставио скицу распореда полица, а променио је и задати услов у обрасцу понуде, односно понудио је да гарантни рок тече од датума испоруке добара, уместо од дана сачињавања записника о квалитативном пријему како је тражено конкурсном документацијом, па је његова понуда неприхватљива. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о купопродаји 21. новембра 2016. године. Уговорена вредност плаћена је у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – Н“, број 126-87, 158/1

Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача и они су доставили понуде. Након отварања понуда, Комисија је приступила погађању (Записник о погађању од 4. јула 2016. године). Закључен је уговор 26. јула 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Издатак за намештај правилно је исказан.

**3.** Издатак за уградну опрему тестиран је у износу од 92% (три кључне набавке и четири уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-К, број 135-159/1

Поступак набавке је реализован прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача, један је доставио понуду. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор 8. јула 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – НМБ“, број 21-157/1

Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела три понуђача и исти су доставили понуде. Агенција је закључила Уговор са изабраним понуђачем 28. марта 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К - К/2П“, број 57-159, по партијама 1 и 2

Поступак је реализован прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело шест понуђача, од којих су три доставила понуде. Понуду за Партију 1 доставио је само један понуђач. За обе партије Уговори су закључени са једним понуђачем, 11. маја 2016. године. Уговорени износи су плаћени у 2016. години.

Набавке за уградну опрему спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за уградну опрему правилно је исказан.

**4.** Издатак за рачунарску опрему тестиран је 100% (шест кључних набавки и 12 уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – ННС, број 331-200

Спроведен је поступак набавке прикупљањем понуда. Позвано је пет понуђача, два понуђача су доставила понуде. Обављено је отварање понуда и погађање. Комисија је оценила понуде и констатовала да прелазе износ процењене вредности набавке, али да се исте прихватају, с обзиром да нису веће од упоредиве тржишне цене и да су на економској класификацији обезбеђена средства. Комисија је на основу критеријума најнижа понуђена цена, предложила са којим понуђачем да се закључи уговор. Уговор је закључен 27. децембра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена авансно у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – РМ/2П“, број 209-65/3, 11/1, Партија 1 и 2

Поступак је реализован прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача, од којих је шест доставило понуде. Комисија је, након отварања понуда и погађања (Записник о погађању од 20. септембра 2016. године), на основу критеријума најнижа понуђена цена, извршила рангирање прихватљивих понуда и предложила да се Уговор додели за Партију 1 једном понуђачу, а за Партију 2 другом понуђачу. Са понуђачима су закључени уговори 24. октобра 2016. године. Уговорене вредности су плаћене у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – ТФР“, број 82-65/2

Поступак је реализован непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Предлагач је дао детаљно образложење зашто се набавка врши непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке. Комисија је констатовала анализом цена, да су цене које је дао понуђач у складу са тржишним ценама доступним на интернету. Закључен је Уговор 26. маја 2016. године. Део уговорене вредности је плаћен авансно, а део по извршеној испоруци.

4) Набавка добра кључног за безбедност - шифра „К – НУП“, број 124-163

Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвано је пет понуђача, од којих су два доставили понуде. У поступку отварања понуда, у присуству овлашћеног представника једног понуђача, спроведено је погађање и он је дао попуст од 5%. Комисија је констатовала да је понуда тог понуђача повољнија, одговарајућа и прихватљива и предложила је да се са њим закључи уговор. Закључен је Уговор 17. августа 2016. године. Додатљачу је плаћено по извршеној испоруци и пријему уређаја.

5) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – РО/3П“, број 343-215, Партије 1, 2 и 3

Поступак је реализован прикупљањем понуда. Процењена је укупна вредност и вредност по партијама. У Информацији у вези са утврђивањем процењене вредности је наведено да је процењена вредност опреме добијена од заступника односно дистрибутера опреме за територију Србије. У Захтеву за покретање поступка набавке предложени су потенцијални понуђачи. Конкурсну документацију је преузело шест понуђача, од којих је пет доставило понуде. Записник о отварању понуда је уручен присутним овлашћеним представницима понуђача. Обављено је погађање (Записник о погађању од 23. децембра 2016. године). Очењене су понуде: Партија 1 - само је једна понуда прихватљива; Партија 2 - достављене су три понуде, све су изнад процењене вредности, предложено је да се изабере најповољнија; Партија 3 - два понуђача су доставила понуде, предложено је да се изабере најповољнија. Закључена су три уговора: са једним понуђачем за Партију 1 и са другим понуђачем за Партију 2 и 3.

Уговорено је авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

б) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К – РО/4П“, број 59-65/1, по партијама 1, 2, 3 и 4

Процењена је укупна вредност и вредност по партијама. Поступак набавке је спроведен прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача, од којих су четири доставили понуде. Након отварања понуда, у присуству овлашћених представника понуђача, спроведено је погађање. Представници понуђача дали су попусте (Записник о погађању). На основу предлога Комисије и Одлуке о додели уговора закључени су уговори: са једним понуђачем за Партију 1 и 2 и са другим понуђачем за Партију 3 и 4.

Набавке за рачунарску опрему спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за рачунарску опрему је правилно исказан.

**5.** Издатак за штампаче тестиран је 100% (три кључне набавке и три уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-ШФ/2П, број 80-66, 69, по партијама 1 и 2

Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело шест понуђача од којих је пет понуђача доставило понуде. Понуде два понуђача имају недостатке, па су неприхватљиве. За Партију 2 поступак је обустављен. За Партију 1 закључен је Уговор 27. јуна 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-ШФ, број 185-66/1, 69/1

Процењена је вредност набавке. Поступак набавке је спроведен прикупљањем понуда. Позвано је пет понуђача и исти су доставили понуде. На предлог Комисије и на основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор 19. августа 2016. године са изабраним понуђачем. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-3Д, број 313-205

Поступак је непосредном погодбом. Закључен је Уговор 8. децембра 2016. године. Агенција се Уговором обавезала да наведени износ плати авансно.

Набавке за штампаче спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за штампаче је правилно исказан.

**6.** Издатак за уређаје тестиран је у износу од 97% (пет кључних набавки и десет уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-МОА/16, број 48-10/1

Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача и они су доставили понуде. Закључен је Уговор о купопродаји добара 19. маја 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К-МО, број 62-8

Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача, од којих је један доставио понуду. Закључен је Уговор о купопродаји 8. јула 2016. године. Уговорени износ је плаћен у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност - , шифра К-МО/16, број 223-9/1

Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су четири понуђача, а два су доставила понуде. Понуда једног понуђача је неодговарајућа и неприхватљива, за ставку 6. је понудио добро које не одговара траженим карактеристикама. Закључен је Уговор о купопродаји 4. новембра 2016. године са изабраним понуђачем. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност - шифра К – МО/3П, број 273-10/2, партије 1, 2 и 3

Позвано је осам понуђача, а шест је доставило понуде. За Партију 1 понуде су доставила четири понуђача. Комисија је констатовала да је само понуда једног понуђача одговарајућа и прихватљива и предложила да се том понуђачу додели уговор. За Партију 2, достављена је једна понуда. Комисија је предложила да се понуђачу додели уговор. За Партију 3, понуде су доставила четири понуђача. Након погађања, на основу критеријума најнижа понуђена цена и рангирања, Комисија је предложила ком понуђачу да се додели уговор. Са једним понуђачем закључен је уговор за Партију 1, а са другим за Партију 2 и 3. Уговорима се Агенција обавезала да ће платити аванс, на основу предрачуна. Плаћање добављачима је извршено 28. децембра 2016. године, како је уговорено.

5) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-МО/4П, број 61-9, 10/1, 11 по партијама 1, 2, 3 и 4

Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Конкурсну документацију је преузело осам понуђача, од којих је седам доставило понуде. Комисија је предложила којим понуђачима да се доделе уговори. Закључена су четири уговора са четири различита понуђача. Уговорени износи су плаћени у 2016. години.

Набавке за уређаје спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за уређаје је правилно исказан.

**7.** Издатак за телефоне тестиран је 100% (једна кључна набавка и три уговора).

Тестирана набавка је Закључком Владе, тачка 3, дефинисана као набавка кључна за безбедност.

Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ТА/3П, број 153-62, партије 1, 2 и 3

Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела четири понуђача и они су доставили понуде. Комисија је утврдила да понуда једног понуђача има битне недостатке (није уписан у регистар понуђача у АПР), па је његова понуда неприхватљива. Након отварања понуда, погађања и стручне оцене понуда, Комисија је предложила да се уговор додели: за Партију 1 и 2 једном понуђачу и за Партију 3 другом понуђачу. Закључена су три Уговора 7. октобра 2016. године. Уговорени износи плаћени су у 2016. години, а евидентирање опреме и резервних делова је правилно извршено.

Набавка телефона спроведена је у складу са Упутством.

Издатак за телефоне је правилно исказан.

**8.** Издатак за електронску опрему тестиран је у износу од 93% (17 кључних набавки и 25 уговора).

Тестиране набавке су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност.

1) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-НГ, број 147-4/1

Процењена је вредност набавке. Комисија је поступак спровела непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Закључен је Уговор 20. јула 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-АСН, број 257-4/3

Процењена је вредност набавке. Комисија је поступак спровела прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела четири понуђача, од којих су два доставила понуде. Понуда једног понуђача је неприхватљива јер прелази износ процењене вредности набавке. Комисија је предложила да се уговор додели понуђачу чија је понуда одговарајућа и прихватљива. Закључен је Уговор 23. новембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ВОЦ/16, број 202-3/5

Процењена је вредност набавке. Поступак је спроведен непосредном погодбом са предложеним понуђачем. Закључен је Уговор 23. августа 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ЛА, број 193-3/2

Процењена је вредност набавке. Поступак је спроведен непосредном погодбом са предложеним понуђачем. У поступку погађања понуђач је дао попуст од 5%, након чега је Комисија констатовала да је понуда одговарајућа и прихватљива и предложила је да са истим закључи уговор. Закључен је Уговор 13. октобра 2016. године и уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

5) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ВС, број 203-3/3

Процењена је вредност набавке, провером тржишних цена и провером са дистрибутером опреме. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Комисија је након отварања понуда и поступка погађања са представницима понуђача, извршила оцену прихватљивих понуда применом критеријума најнижа понуђена цена. Достављене понуде су биле изнад процењене вредности. У поступку погађања, понуђачи су смањивали вредност својих понуда, након чега су понуде међусобно упоредиве и приближне. Комисија је оценила понуду понуђача која је у висини процењене вредности прихватљивом, а одбијене су понуде осталих понуђача јер прелазе износ процењене вредности. Разлика у вредности прихватљиве понуде и одбијених понуда креће се у интервалу од неколико хиљада динара, у конкретном случају 5 хиљада динара. Закључен је Уговор о купопродаји 3. новембра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

6) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-МЕК, број 89-68

Поступак је спроведен прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача, а два су доставила понуде. Комисија је након отварања понуда и погађања, извршила оцену прихватљивих понуда применом критеријума најнижа понуђена цена и предложила ком понуђачу да се додели уговор. Закључен је Уговор 8. јула 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

7) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-УПС, број 53-157/2

Процењена је вредност набавке. Поступак је прикупљањем понуда. Позвано је пет понуђача, од којих је један доставио понуду. Комисија је након отварања понуде и погађања (овлашћени представник понуђача је дао попуст 3%), спровела и додатно погађање (овлашћени представник понуђача дао попуст 8%), утврдила да је понуда понуђача одговарајућа и прихватљива, те је предложила да му се додели уговор. Закључен је Уговор 28. априла 2016. године. У Уговору није исказана укупна уговорена вредност са ПДВ, исказана је у Одлуци о додели уговора. Добављачу је

обавеза плаћена на основу испостављеног рачуна, након пријема уређаја.

8) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-СО/5, број 345-217, 218, 219, 220, по партијама 1, 2, 3, 4 и 5

Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Поступак је спроведен прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело пет понуђача и исти су доставили понуде.

Ток поступка:

Партија 1 - Након отварања понуда (три понуде) и погађања, Комисија је утврдила да су две понуде прихватљиве (не прелазе износ процењене вредности) и те две понуде је рангирала на основу критеријума најнижа понуђена цена и констатовала који је понуђач понудио најнижу цену;

Партија 2 - Након отварања понуда (три понуде) и погађања, Комисија је утврдила да су две понуде прихватљиве (не прелазе износ процењене вредности) и те две понуде је рангирала на основу критеријума најнижа понуђена цена и констатовала који је понуђач понудио најнижу цену;

Партија 3 - Благовремено је приспела понуда једног понуђача. У извршеној финансијској анализи је наведено да се цена може сматрати коректном јер је у складу са ценом произвођача увећаном за зависне трошкове и идентична је цени набавке модула из претходног уговора;

Партија 4 - Након отварања понуда (две понуде) и погађања, Комисија је утврдила да су обе понуде прихватљиве (не прелазе износ процењене вредности). На основу критеријума најнижа понуђена цена Комисија је констатовала који је понуђач понудио најнижу цену;

Партија 5 - Након отварања понуда за ову партију (три понуде), Комисија је утврдила да су две понуде неприхватљиве (прелазе износ процењене вредности) и констатовала да је понуђач, заступник за антене, понудио најнижу цену.

Уговори су закључени 27. децембра 2016. године и уговорено је авансно плаћање.

9) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – ОПР, број 221-19, 20, партије 1 и 2

Конкурсну документацију је преузело пет понуђача, од којих је три доставило понуде. За Партију 1 - понуду је доставио један понуђач, који је у поступку погађања кориговао своју понуду; за Партију 2 - након поступка погађања, утврђено је која је понуда повољнија. Закључена су два уговора. Авансно плаћање је извршено у 2016. години.

10) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – ВО“, број 129-3/1

Набавка је спроведена прикупљањем понуда. Процењена је вредност набавке. Позвано је пет понуђача, од којих су четири доставили понуде. Комисија је након поступка погађања са присутним овлашћеним представницима понуђача и стручне оцене понуда, утврдила да је понуда једног понуђача неприхватљива (прелази износ процењене вредности набавке). Комисија је предложила ком понуђачу да се додели уговор. Закључен је Уговор 21. јуна 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години. Закључен је Анекс 1 од 3. октобра 2016. године, којим се рок испоруке за добра под редним бројем 3 и 4 из спецификације продужава најкасније до 30. септембра 2016. године.

11) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – УМК, број 314-70, 57/2

У образложењу Захтева за покретање поступка хитне набавке кључне за безбедност предложена је фирма која је овлашћени дистрибутер. Закључен је Уговор о купопродаји 21. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

12) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ОПМ, број 23-60, 64

Процењена је вредност набавке. Набавка је реализована непосредном погодбом са предложеним понуђачем. У поступку погађања (два круга) смањена је вредност понуде. На основу Одлуке о додели уговора од 27. априла 2016. године, закључен је Уговор о купопродаји 10. маја 2016. године. Уговорен износ је плаћен у 2016. години, а издатак и расход је правилно евидентиран према економској класификацији.

13) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ЕОП/2П, број 328-208,209, партије 1 и 2

Набавци опреме претходио је избор произвођача за унификацију и изабран је наведени произвођач. У прилогу се налази образложење коришћења опреме наведеног произвођача и главни разлози за његов избор. Набавка је реализована прикупљањем понуда. Конкурсну документацију су преузела четири понуђача, од којих су три доставила понуде.

Партија 1: Понуде два понуђача су неприхватљиве јер прелазе износ процењене вредности набавке, а понуда трећег понуђача је прихватљива (у поступку погађања дао је попуст од 3% на све јединичне цене и укупну цену).

За Партију 2: понуда једног понуђача прелази износ процењене вредности набавке па је неприхватљива. Оцењивањем прихватљивих понуда, применом критеријума најнижа понуђена цена, Комисија је предложила ком понуђачу да се додели уговор.

Уговори су закључени 27. децембра 2016. године и уговорено је авансно плаћање. Издатак и расход су правилно евидентирани.

14) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К – ВК/16, број 312-207

Након спроведеног поступка набавке (покренут је 24. новембра 2016. године), закључен је Уговор 19. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и извршено у 2016. години.

15) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – УКЗ“, број 67-67/1

Поступак набавке је спроведен непосредном погодбом са конкретним понуђачем. Дато је образложење. Закључен је Уговор о купопродаји добара 23 јуна 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

16) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – АСТ“, број 225-192/1

Поступак набавке је спроведен прикупљањем понуда. Позвана су три понуђача, а само је један благовремено доставио понуду. Закључен је Уговор 23. септембра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

17) Набавка добара кључна за безбедност - шифра „К-ТО/3П“, број 32-32

Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Поступак је спроведен прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело четири понуђача, а три понуђача су доставила понуде. Агенција је 21. јуна 2016. године са једним понуђачем закључила три уговора (по партијама). Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Набавке електронске опреме спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за електронску опрему је правилно исказан.

**9.** Издатак за лабораторијску опрему тестиран је у износу од 81% (једна кључна набавка и један уговор).

Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – ЛОТ“, број 160-185

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Образложење из Плана набавки је адекватно. Поступак је спроведен



прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело пет понуђача и исти су доставили понуде. Након отварања понуда, погађања са присутним представницима понуђача (Записник о погађању од 19. јула 2016. године), стручне оцене понуда, оцењивања и рангирања прихватљивих понуда применом критеријума најнижа понуђена цена, Комисија је утврдила која је понуда одговарајућа и прихватљива и предложила да се том понуђачу додели уговор. Предложени понуђач је доставио образложење зашто није у могућност да закључи уговор са Агенцијом, за набавку лабораторијске опреме. Агенција је 13. октобра 2016. године упутила позив за доделу уговора следећем (другом) најповољнијем понуђачу. На основу сагласности другог понуђача и Одлуке о додели уговора од 25. октобра 2016. године, закључен је Уговор 3. новембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и оно је извршено у 2016. години.

Набавка лабораторијске опреме спроведена је у складу са Упутством.  
Издатак за лабораторијску опрему је правилно исказан.

**10.** Издатак за мерне и контролне инструменте тестиран је у износу од 66% (једна кључна набавка и један уговор).

Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ИЕ, број 177-187

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке. Комисија је поступак спровела непосредном погодбом. Закључен је Уговор 19. августа 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

Набавка мерних и контролних инструмената спроведена је у складу са Упутством.

Издатак за мерне и контролне инструменте правилно је исказан.

**11.** Издатак за опрему за јавну безбедност тестиран је 100% (једна јавна набавка, три кључне и четири уговора).

1) Отворени поступак јавне набавке добара – опрема за јавну безбедност и комплети за пружање прве помоћи, редни број из Плана набавки за 2016. годину 48-1.1.19

Агенција је спровела поступак јавне набавке добара: Партија 1 (опрема за јавну безбедност) процењене вредности 2.500 хиљада динара и Партија 2 (комплети за пружање прве помоћи) процењене вредности 500 хиљада динара. Поступак за Партију 2 је обустављен. На основу Одлуке о додели уговора број 15-7683 од 12. децембра 2016. године, Агенција је са изабраним понуђачем „Albo“ д.о.о, закључила Уговор број 15-7888. Уговорена вредност је 2.880 хиљада динара. Уговорене јединичне цене добара су фиксне, рок испоруке десет дана, рок плаћања 30 дана од дана пријема рачуна. Добављачу је плаћено 2.880 хиљада динара на основу фактуре (прилог: отпремница, записник о квантитативном пријему, пријемница). Документа уредна, контролисана, оверена и одобрена од стране овлашћеног припадника.

Поступак набавке је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-АТ, број 318-206/2

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован непосредном погодбом. Закључен је Уговор 23. децембра 2016. године. Уговорена вредност је плаћена у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-АЗТ, број 307-206/1

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован прикупљањем понуда. Позвана су два понуђача, од којих је један доставио понуду. Закључен је Уговор 23. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и извршено је у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра „К – РС/16“, број 341-216

Набавка је дефинисана Закључком Владе, тачка 3, као набавка кључна за безбедност. Процењена је вредност набавке. Поступак је реализован непосредном погодбом. Закључен је Уговор 27. децембра 2016. године. Уговорено је авансно плаћање и извршено је у 2016. години.

Набавке опреме за јавну безбедност спроведене су у складу са Упутством.

Издатак за опрему за јавну безбедност је правилно исказана.

#### **6.1.2.5. Нематеријална имовина – конто 515000**

Нематеријална имовина је тестирана у износу од 98%.

**1.** Издатак за нематеријалну имовину у целисти се односи на компјутерски софтвер.

Тестиране су четири набавке које су Закључком Владе, тачка 3, дефинисане као набавке кључне за безбедност и 14 уговора.

1) Набавка добра кључна за безбедност – шифра набавке К-СФ/8П, број 156-71/1, 8 партија

Образложење из Плана набавки је адекватно. Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама.

Позвано је седам понуђача и исти су доставили понуде. Записник је уручен присутним овлашћеним представницима понуђача, а накнадно је достављен и понуђачима чији представници нису присуствовали поступку отварања понуда. Након отварања понуда, Комисија је приступила погађању и рангирању понуда применом критеријума најнижа понуђена цена. За Партију 4 понуде прелазе износ процењене вредности конкретне набавке, али је Комисија одлучила да их прихвати, јер су обезбеђена средства на економској класификацији 5151, а понуде су међусобно упоредиве и приближне. За Партију 8 понуђач је при погађању додатно спустио цену, чиме је његова понуда за хиљаду динара повољнија од понуде понуђача који није присуствовао погађању. За Партије 2 и 3, понуде два понуђача су неприхватљиве, јер прелазе износ процењене вредности набавке.

Агенција је са четири изабрана понуђача, 3. августа 2016. године закључила осам уговора. Уговорене вредности су плаћене у 2016. години.

2) Набавка добара кључна за безбедност – шифра набавке: К-СЛ/4П, број 267-71/2, партије 1, 2, 3 и 4

Образложење из Плана набавки је адекватно. Процењена је укупна вредност набавке и вредност по партијама. Начин спровођења набавке је прикупљањем понуда. Конкурсну документацију је преузело седам понуђача од којих су пет доставили понуде. Отворене су понуде и Комисија је спровела погађање у два круга. На предлог Комисије, са четири изабрана понуђача, 17. децембра 2016. године, закључена су четири уговора. Уговорене вредности плаћене су авансно у 2016. години.

3) Набавка добара кључна за безбедност – шифра К-ОС, број 311-194

Набавка је спроведена непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке.

Закључен је Уговор 27. децембра 2016. године, а плаћање је извршено авансно у 2016. години.

4) Набавка добара кључна за безбедност – шифра набавке: К – ССВ, број 327-193  
Поступак је непосредном погодбом. Процењена је вредност набавке. Закључен је Уговор 23. децембра 2016. године. Уговорена вредност је авансно плаћена у 2016. години.

Набавке компјутерских софтвера спроведене су у складу са Упутством.  
Издатак за компјутерски софтвер је правилно исказан.

## 7. Набавке

Агенција је у 2016. години извршила набавке и закључила уговоре. Од укупне вредности уговора 7% су уговори закључени у поступку јавне набавке, а 93% су уговори закључени у поступцима набавки по члану 128. Закона о јавним набавкама.

Преглед јавних набавки и набавки по члану 128. Закона о јавним набавкама

Табела број 4

Поступак	Структура у %	% Тестирано
1	2	3
ЈН у отвореном поступку	4	92
ЈН мале вредности	3	58
<b>Јавне набавке укупно</b>	<b>7</b>	<b>77</b>
Набавке без поступка		25
<b>Набавке кључне за безбедност</b>	<b>93</b>	<b>91</b>
<b>Укупно набавке</b>	<b>100</b>	<b>90</b>

### 7.1. Јавне набавке

Агенција је уредила област јавних набавки актима: Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у Безбедносно-информативној агенцији, број: 15-812 од 10. фебруара 2016. године; Инструкцијама за планирање потреба Безбедносно-информативне агенције, које се доносе за сваку годину; Планом јавних набавки Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину, број 15-892/1 од 13. фебруара 2016. године (Одлука о усвајању Плана јавних набавки и плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама за 2016. годину, број 15-892 од 13. фебруара 2016. године).

План набавки за 2016. годину Агенције садржи обавезне елементе прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама: редни број, предмет набавке, процењене вредности и врсте поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора, оквирни рок трајања уговора. Саставни део Плана набавки чине набавке на које се Закон не примењује.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Безбедносно-информативне агенције (из априла 2012. године) у оквиру организационог дела за послове набавки (Одељења за набавке) обављају се послови набавки. Правилником, Агенција није одредила радно место службеника за јавне набавке у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Лица запослена на пословима јавних набавки поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Јавне набавке у 2016. години  
Табела број 5

Р.б.	Квартал	Отворени поступак		ЈН мале вредности		Набавке на које се Закон не примењује (основ за изузеће члан 39.2) Број закључених уговора
		Број ЈН	Број уговора за ЈН	Број ЈН мале вредности	Број уговора за ЈН мале вредности	
1	2	3	4	6	7	10
1	1	0	0	2	2	5
2	2	1	2	3	3	6
3	3	2	4	4	9	10
4	4	3	2	16	22	7
5	Укупно	7	8	25	36	28

Тестирали смо, кроз извршење буџета да ли су поступци набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима. Поступци јавних набавки су описани у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Прегледано је: од седам поступака ЈН велике вредности три, од 25 поступака ЈН мале вредности десет и од 28 поступака на које се Закон не примењује (члан 39.) два поступка. Од укупног износа који је плаћен у 2016. години по уговорима закљученим на основу спроведених поступака јавних набавки, тестирано је 77%.

Поступци јавних набавки спроведени су у складу са Планом набавки, Финансијским планом и Законом о јавним набавкама.

## 7.2. Набавке по члану 128. Закона о јавним набавкама

Чланом 128. Закона о јавним набавкама прописано је (између осталог) да се одредбе овог закона и подзаконског акта (акт којим Влада уређује услове, начин и поступак јавне набавке у области одбране и безбедности и утврђује списак добара, услуга и радова) не примењују на набавке:

- неопходне и искључиво усмерене за потребе обавештајних активности (став 1. тачка 2) и на набавке

- где би примена поступка јавне набавке довела до откривања информација које се сматрају кључним за безбедност, а на основу одлуке Владе (став 1. тачка 5).

На основу члана 128. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, на предлог Агенције, Влада Републике Србије је донела Закључак од 30. јануара 2016. године, којим је одредила набавке добара, услуга и радова за потребе Агенције, где би примена поступка јавне набавке довела до откривања информација које се сматрају кључним за безбедност (у даљем тексту: набавке кључне за безбедност).

Набавке за потребе обавештајних активности и набавке кључне за безбедност Агенција врши на основу аката:

- Закључка Владе Републике Србије о набавкама кључним за безбедност;

- Упутства о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност, којим се уређује планирање, спровођење поступка и вођење евиденције о набавкама неопходним и искључиво усмереним за потребе обавештајних активности и набавкама кључним за безбедност за потребе Безбедносно-информативне агенције (у 2015. години важило је Упутство о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност од 4. фебруара 2015. године);

- Плана набавки Безбедносно-информативне агенције за 2016. годину, на које се Закон не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5) Закона, са оквирним месецима покретања поступка, са 11 измена овог плана, на основу решења Министарства финансија о промени апропријација.

Планирање набавки, спровођење поступка набавки и извршење уговора за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. овог закона, се уређује посебним актом директора Безбедносно-информативне агенције. Пре

доношења Плана, надлежни сектор за безбедност се актом изјаснио на Предлог плана набавки кључних за безбедност. Мишљења су да предложене набавке морају у свим фазама поступка бити спроведене у складу са прописаним пословима безбедносне заштите Агенције, који обухватају спровођење мера контрабавештајне и превентивно-безбедносне заштите, као и да се спровођењем наведених набавки у поступку јавних набавки не могу у потпуности искључити фактори ризика који могу довести до евентуалног угрожавања безбедносне заштите Агенције.

Тестирали смо, кроз извршење буџета (расходи и издаци по економским класификацијама), да ли су поступци набавки кључних за безбедност спроведени у складу са Упутством и они су описани у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Набавке кључне за безбедност у 2016. години

Табела број 6

Р. б.	Поступак	Структура (%)	Број набавки
1	2	6	7
1	*ППП комисија	52,73	145
2	**ПНП комисија	43,25	57
3	ППП припадник	0,63	38
4	ПНП припадник	3,39	73
5	Укупно	100	313

\*ППП – Поступак прикупљањем понуда

\*\*ПНП – Поступак непосредном погодбом

Прегледано је 100 поступака набавки кључних за безбедност од 313 поступака, колико је Агенција спровела у 2016. години.

Од укупног износа који је плаћен у 2016. години по уговорима закљученим на основу спроведених поступака набавки кључних за безбедност, тестирано је 91%.

Финансијски посматрано, набавке енергената, услуга осигурања, опреме и друго, које је спровела Комисија непосредном погодбом, учествују са 77% у укупно спроведеним набавкама непосредном погодбом, односно са 36% у укупно плаћеним набавкама кључним за безбедност.

У поступцима набавки кључним за безбедност број понуда по једној набавци је:

Табела број 7

Број понуда по набавци	Број спроведених набавки	Структура %
1	176	56
2	52	17
3	53	17
4	12	4
5	6	2
7	5	2
8	1	0
	8	3
Укупно	313	100

У случају 176 поступака, што је 56% од укупног броја набавки кључних за безбедност, достављена је само једна понуда, у случају 52 поступка, што је 17% од укупног броја набавки кључних за безбедност достављене су две понуде, итд.

У поступку ревизије набавки кључних за безбедност је проверавано да ли је:

- 1) конкретна набавка кључна за безбедност на начин како је одређено Закључком Владе;
- 2) поступак спроведен у складу са Планом набавки, Финансијским планом и Упутством.

Одабрани узорци набавки кључних за безбедност, тестирани су на основу питања изведених из Упутства (68), а у вези: услова за покретање поступка, планирања набавки,

захтева за покретање поступка набавке, одлуке о покретању поступка, комисије, овлашћења датих припаднику, конкурсне документације, отварања понуда, избора одговарајуће понуде, одлуке о додели уговора, обуставе поступка и закључења уговора.

Приликом провере да ли је конкретна набавка дефинисана Закључком Владе као кључна утврдили смо:

- да у Закључку нису на конкретан и потпун начин наведена добра која Агенција набавља;
- да је одређен број спроведених набавки заснован на делу Закључка који гласи: „као и друга добра и услуге које су у функцији обављања послова из делокруга Агенције“.

### **Налаз**

**Агенција није на конкретан и прецизан начин дефинисала добра, услуге и радове кључне за безбедност (Налаз број 5).**

*Препоручује се Агенцији да предузме следеће активности: а) интерним актом дефинише набавке неопходне и искључиво усмерене за потребе обавештајних активности и сачини списак добара, услуга и радова (члан 128. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама); б) сачини на јасан и децидиран начин списак добара, услуга и радова, где би примена поступка јавне набавке довела до откривања информација које се сматрају кључним за безбедност и као предлог достави Влади на одлучивање (члан 128. став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама) (Препорука број 5).*

Тестирани поступци набавки кључних за безбедност спроведени су у складу са Планом набавки и Финансијским планом.

У поступку ревизије уверили смо се у примену Упутства о уређивању поступка набавки неопходних и искључиво усмерених за потребе обавештајних активности и набавки кључних за безбедност, осим за поједине случајеве у којима су у примени Упутства уочени пропусти (као што су):

- 1) Критеријум најнижа понуђена цена није примењиван на адекватан начин (на основу јединичних цена и без оквирних количина);
- 2) Финансијске анализе понуда су непотпуне и недокументоване (Пример: не може се навести да је понуда тржишно упоредива, уколико није било поређења са ценама других понуђача);
- 3) Недостају докази да је пре отпочињања поступка вршено испитивање тржишта;
- 4) Недостаје детаљна анализа понуда: анализа цена и поређење појединих позиција из понуда које знатно одступају у погледу понуђених цена међусобно и са поднетим понудама других понуђача као и са упоредивим тржишним ценама;
- 5) Образложење Одлуке о покретању поступка набавке непосредном погодбом не садржи разлоге из члана 11. став 1. Упутства;
- 6) Критеријум за оцењивање понуда у свих 313 поступака је најнижа понуђена цена. Поступак економски најповољнија понуда није примењиван.

*Препоручује се Агенцији да за кључне набавке интерним актом уреди правила и начин одређивања предмета набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта и начин обезбеђивања конкуренције (Препорука број 6).*

*Препоручује се Агенцији да: 1) редовно ажурира и по могућности прошири листу потенцијалних понуђача; 2) у зависности од ситуације и услова набавке, примени критеријум економски најповољнија понуда; 3) наведе у образложењу из*

*захтева за покретање поступка набавке кључне за безбедност на основу којих критеријума је одлучено да мора бити праћена мерама контраобавештајне и безбедносне заштите тајних података; 4) у образложењу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 128. став 1. тачка 5) наведе тачку из Закључка Владе која је основ (Препорука број 7).*

Агенција је формирала Комисију за координацију поступака планирања и спровођења плана набавки. Комисија кроз редовне активности даје инструкције и предлоге за унапређење рада у области набавки. Неки од предлога Комисије су: да јединице надлежне за планирање сагледају могућности за повећање броја поступака јавних набавки; прецизније одреде динамику покретања поступака, прецизно утврде планирану, а накнадно и процењену вредност, да се обезбеди учешће већег броја понуђача у поступцима набавки, да се у сарадњи са сектором за безбедност сачине критеријуми за одлучивање које су набавке кључне за безбедност.

### **Евиденције и извештавање о набавкама**

Агенција води евиденције о јавним набавкама на прописаним обрасцима. Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у 2016. години Безбедносно-информативна агенција је, у електронској форми, доставила Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (11. априла 2016. године); друго тромесечје (8. јула 2016. године); треће тромесечје (7. октобра 2016. године) и четврто тромесечје (9. јануара 2017. године).

У складу са Упутством, Агенција води евиденције о кључним набавкама у бази података организационе јединице у чијем делокругу су послови набавки, на Обрасцу 1 „Евиденција набавки“. Евидентирала је све фазе и податке о поступцима набавки, закљученим уговорима и закључницама о спроведеним набавкама, сачинила је тромесечне и годишњи извештај за 2016. годину и у року их доставила начелнику логистике у два примерка, од којих је један за директора Агенције.

Извештај о набавкама добара, услуга и радова спроведених у Безбедносно-информативној агенцији на основу члана 128. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама у периоду 1. јануара 2016. до 31. децембра 2016. године, Агенција је доставила Влади Републике Србије и надлежном Одбору за контролу служби безбедности Народне скупштине, у року, 31. марта 2017. године. Извештај садржи податке прописане чланом 131. Закона о јавним набавкама: о предмету набавке, начину на који је поступак спроведен, поднетим понудама, критеријуму за избор најповољније понуде, закљученом уговору и добављачу.

## **8. Препоруке из претходне године**

Државна ревизорска институција је 1. октобар 2014. године извршила ревизију и сачинила Извештај о ревизији одазивног извештаја Безбедносно-информативне агенције на Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Безбедносно-информативне агенције за 2012. годину, број: 400-278/2013-01. Издато мишљење гласи: Одазивни извештај Безбедносно-информативне агенције на Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Безбедносно-информативне агенције је веродостојан. Од укупно седамнаест препорука датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Безбедносно-информативне агенције за 2012. годину број: 400-278/2013-01, Агенција је у потпуности спровела препоруке дате под редним бројевима 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 17 и део препоруке под редним бројем 16 и започела спровођење препорука под редним бројем 1, 2, 3, 9, 12 и дела препоруке под редним бројем 16 и одредила рокове за њихово спровођење.

У току ове ревизије, по захтеву ревизора, Агенција је доставила Извештај о активностима Безбедносно-информативне агенције по препорукама под редним бројем 1, 2, 3, 9, 12 и дела препоруке под редним бројем 16, број 12-41081 од 21. августа 2017. године (у даљем тексту: Извештај о активностима).

Утврдили смо да су предузете мере исправљања по препорукама под редним бројем 1, 2, 3, 9, 12 и 16 из Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Безбедносно-информативне агенције за 2012. годину број: 400-278/2013-01 из августа 2013. године, задовољавајуће.

Агенција је обавезна да: донесе акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и регистар ризика (Препорука 1); и да у вези Препорука 2 и 3, по усвајању Закона о изменама и допунама Закона о Безбедносно-информативној агенцији, спроведе мере исправљања и достави доказе Државној ревизорској институцији.