



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 400-592/2018-03/26
Београд, 27. август 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину.....	5
ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	7
ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину.....	14
ПРИЛОГ III – Делови извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину.....	52

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину која обухвата економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодаваца, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 515000 – Нематеријална имовина.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима извештаја о извршењу буџета, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима извештаја о извршењу буџета

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета*. 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 извештаја о извршењу буџета

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у извештај о извршењу буџета 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 - испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16 и 113/2017

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/2017 и 114/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

припрему података о деловима извештаја о извршењу буџета који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови извештаја о извршењу буџета, 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 извештаја о извршењу буџета.

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 основу 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. август 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију делова извештаја о извршењу буџета која обухвата економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодаваца, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 515000 – Нематеријална имовина, Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаним у деловима извештаја о извршењу буџета за 2017. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Управе за јавне набавке Београд за 2017. 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 извештај о извршењу буџета, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима извештаја о извршењу буџета 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 извештаја о извршењу буџета, 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 расходима и издацима, 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. август 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији делова извештаја о извршењу буџета.....	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији делова извештаја о извршењу буџета.....	9
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	11
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

1. Резиме налаза у ревизији делова извештаја о извршењу буџета

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе и издатке у вези са обављеним пословима на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој⁷, а који су садржани у укупним расходима и издацима Управе за јавне набавке и за које нису утврђене грешке у исказивању.

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

1) Управа за јавне набавке је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 142 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 3, Напомене 6.1.1.1.1)

2) Управа за јавне набавке је расходе у износу од 22 хиљаде динара за услугу ручног исписивања 178 сертификата за службеника за јавне набавке евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 7, Напомене 6.1.1.7.5)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији делова извештаја о извршењу буџета

Приоритет дате препоруке је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

⁷ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Управи за јавне набавке да расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа извршава као накнаду штете, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 2, Напомене 6.1.1.1.1)

2) Препоручује се Управи за јавне набавке да расходе планира, извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 5, Напомене 6.1.1.7.5)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на расходе и издатке у вези са обављеним пословима на основу Закона о потврђивању Споразума о зајму (Програм модернизације и оптимизације јавне управе) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој¹¹, а који су садржани у укупним расходима и издацима Управе за јавне набавке и за које нису утврђене неправилности.

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

1) Управа за јавне набавке је ангажовала лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи исти, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана у календарској години, и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатила износ од 68 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду. (Напомене 6.1.1.7.5. - Налаз број 8)

2) Управа за јавне набавке је лицу старости преко 65 година живота, који има право на годишњу претплатну карту за превоз у Граду Београду без накнаде, ангажованом у Управи на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године, за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, исплатила накнаду трошкова за превоз у износу од 18 хиљада динара, односно у износу од 3 хиљаде динара месечно, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.7.5. - Налаз број 9)

3) Управа за јавне набавке је лицу коме је престао радни однос по сили закона - Решење број 118-00-2-1/2017-1 од 9. јуна 2017. године, извршила накнаду трошкова одласка и повратка са посла за све радне дане у месецу јуну 2017. године (22), уместо

¹¹ „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/16

¹² **ПРИОРИТЕТ 1** – неправилности које 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.

за 7 радних дана на колико је лице имало право до доношења наведеног решења, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.4.1. - Налаз број 4)

4) Управа за јавне набавке је на основу Уговора број 404-02-8/2008-1 од 29. јануара 2008. године и Анекса од 20. маја 2010. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд, тарифни пакет „Бизнис пренеси 5“ са месечном накнадом у износу од 1.190 динара без ПДВ-а, услуге коришћења службеног броја у власништву Управе платила 6 хиљада динара више, што није у сагласности са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.5.1. - Налаз број 5)

5) Управа за јавне набавке је у 2017. години на име услуга мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од 90 хиљада динара, на основу рачуна који гласе на физичко лице односно извршена је надокнада трошкова приватног телефона, што није у складу са Правилником о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.5.1. - Налаз број 6)

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

6) Управа за јавне набавке није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле. (Напомене 4.1. - Налаз број 1)

7) Управа за јавне набавке није донела стратегију управљања ризиком сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене 4.1. - Налаз број 2)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁴ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Управи за јавне набавке, да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Напомене 6.1.1.7.5. - Препорука број 6)

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2) Препоручује се Управи за јавне набавке да поступа у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона. (Напомене 6.1.1.5.1. - Препорука број 3)

3) Препоручује се Управи за јавне набавке да поступа у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније. (Напомене 6.1.1.5.1. - Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Препоручује се Управи за јавне набавке да сачини стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене 4.1. - Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Управа за јавне набавке је 3. маја 2018. године донела План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле - Одлука о усвајању плана активности за успостављање финансијског управљања и контроле у Управи за јавне набавке, број 021-01-12/2018-01 од 14. маја 2018. године. (Мере предузете у поступку ревизије број 1, Напомене 4.1)

2) У поступку ревизије, у складу са Одлуком директора Управе за јавне набавке, број 401-00-15-1/2018-01 од 27. марта 2018. године, корисник старосне пензије је извршио повраћај више уплаћених средстава у Буџет у износу од 2.038,70 динара на име накнаде трошкова превоза на коју корисник није имао право, због престанка радног односа и одласка у пензију. (Мере предузете у поступку ревизије број 2, Напомене 6.1.1.4.1)

3) У поступку ревизије Управа за јавне набавке је донела Одлуку, број 401-00-15-2/2018-01 од 27. марта 2018. године на основу које је извршен повраћај средстава у буџет у износу од 18 хиљада динара, на име исплаћене накнаде трошкова превоза за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, лицу старости преко 65 година живота, које има право на годишњу претплатну карту без накнаде, ангажованом на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и број 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године. Достављен је доказ о уплати - извод број 59 од 28. марта 2018. године. (Мере предузете у поступку ревизије број 3, Напомене 6.1.1.7.5)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Управа за јавне набавке 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Управа за јавне набавке је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	16
1.2. Организација субјекта ревизије.....	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	17
3. Интерна финансијска контрола	18
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
3.2. Интерна ревизија	23
4. Припрема и доношење финансијског плана	23
4.1. Програм модернизације и оптимизације јавне управе (PforR).....	25
5. Финансијски извештаји.....	27
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	27
5.1.1. Текући расходи - конто 400000	28
5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000.....	28
5.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100	28
5.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	30
5.1.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000	31
5.1.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	31
5.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	31
5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - конто 415100	32
5.1.1.5. Стални трошкови – конто 421000	32
5.1.1.5.1. Услуге комуникација – конто 421400	33
5.1.1.6. Трошкови путовања – конто 422000	35
5.1.1.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	36
5.1.1.6.2. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300	37
5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000.....	38
5.1.1.7.1. Административне услуге – конто 423100.....	38
5.1.1.7.2. Компјутерске услуге – конто 423200.....	39
5.1.1.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	40
5.1.1.7.4. Услуге информисања – конто 423400	40
5.1.1.7.5. Стручне услуге – конто 423500	40
5.1.1.7.6. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	43
5.1.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	44
5.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	44
5.1.1.9. Материјал – конто 426000.....	46
5.1.1.9.1. Административни материјал – конто 426100.....	47
5.1.1.9.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300	47
5.1.1.9.3. Материјал за саобраћај – конто 426400	48
5.1.1.9.4. Материјал за посебне намене – конто 426900.....	48
5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000	49
5.1.2.1. Нематеријална имовина - конто 515000	49
6. Јавне набавке.....	50

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа за јавне набавке са седиштем у Београду, Улица Немањина 22-26, матични број 17418785, ПИБ: 102027924.

Управа за јавне набавке (у даљем тексту: Управа) је посебна организација која врши надзор над применом Закона о јавним набавкама.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁵, Управа је директни буџетски корисник, Раздео 43 – Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, са две програмске активности/пројекта (0001 – Развој и праћење система јавних набавки и 7003 – ИПА 2013 – Реформа јавне управе) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Јединствен број – КЈС 41200, Организациона јединица Управе за трезор 40200 – Стари град 8.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Управа, у складу са чланом 135. Закона о јавним набавкама, врши надзор над применом Закона о јавним набавкама, доноси подзаконске акте и обавља стручне послове у области јавних набавки, прати спровођење поступака јавних набавки, контролише примену појединих поступака, управља Порталом јавних набавки, припрема извештаје о јавним набавкама, предлаже мере за унапређење система јавних набавки, пружа стручну помоћ наручиоцима и понуђачима, доприноси стварању услова за економичну, ефикасну и транспарентну употребу јавних средстава у поступку јавне набавке.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-4/2015-01 од 16. марта 2015. године (на снази до марта 2017. године) и Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-6/2017-1 од 15. марта 2017. године.

Правилником је утврђено унутрашње уређење, унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобан однос, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица и начин сарадње са другим органима и организацијама, називи радних места са одговарајућим описом послова и звањем за државне службенике на извршилачким радним местима, односно врсте у која су разврстана радна места намештеника, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење на сваком радном месту, укупан број радних места у Управи за јавне набавке.

Правилником о изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-6/2017-1 од 15. марта 2017. године, Управа има 21 систематизовано радно место са 28 државних службеника.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године (на снази од јануара 2018. године), Управа има 22 систематизована радна места са 36 државних службеника. У оквиру Сектора за послове јавних набавки су:

- 1) Одсек за регулативу у јавним набавкама;
- 2) Група за праћење, контролу и надзор поступака јавних набавки;
- 3) Група за развој система јавних набавки;
- 4) Одсек за анализу система јавних набавки и међународну сарадњу.

¹⁵ "Службени гласник РС", број 99/2016

Ван Сектора је Група за финансијско-материјалне послове и Група за кадровске и опште послове.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је руководилац директног корисника буџетских средстава, 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 (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Управу представља вршилац дужности директора Управе, руководи радом Управе и обавља друге послове и врши друге дужности прописане Законом о јавним набавкама и другим актима Управе.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је вршилац дужности директора Управе за јавне набавке, постављен решењима Владе на период од три месеца, почев од 1. новембра 2002. године. Решења о постављењу вршиоца дужности директора у 2017. години: 24 број 119-12159/2016 од 19.12.2016. године; 24 број 119-3055/2017 од 19.03.2017. године; 24 број 119-6355/2017 од 20.06.2017. године; 24 број 119-9139/2017 од 21.09.2017. године; 24 број 119-12450/2017 од 14.12.2017. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима 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 систему¹⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁷;
- Закон о јавним набавкама¹⁸;
- Закон о државним службеницима¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Уредба о буџетском рачуноводству²¹;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²²;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12..... 99/16 и 113/2017

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 99/16 и 113/2017

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07..... 99/14 и 94/2017

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – Одлука УС и 113/2017

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²² „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова²⁵;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁶

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, систематизована су радна места, извршен је опис послова који се обавља на радним местима, одређен је број извршилаца по радним местима, као и услови за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, радни стаж, квалификације, компетенције).

Управа је донела Кодекс о забрани коруптивног понашања државних службеника и намештеника у Управи за јавне набавке.

Управа за јавне набавке је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, уз акт број 401-00-7/2018-01 од 16. марта 2018. године Министарству финансија – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Управа је именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу- Одлука број 119-12159/2016 од 19.12.2016. године односно Одлука број 119-12450/2016-07 од 14.12.2017. године. Управа није образовала

²⁵„Службени гласник РС“, бр. 18/15

²⁶„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/2017 и 20/2018

радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Управа је започела попис и опис пословних процеса, сачинила мапу пословних процеса, успоставила интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, али није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Налаз број 1:

Управа није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Мере предузете у поступку ревизије број 1:

У поступку ревизије, Управа је 3. маја 2018. године донела План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле - Одлука о усвајању плана активности за успостављање финансијског управљања и контроле у Управи за јавне набавке, број 021-01-12/2018-01 од 14. маја 2018. године.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предвиђа обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директног корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

Управа за јавне набавке је сачинила Регистар ризика са активностима.

Налаз број 2:

Управа није донела стратегију управљања ризиком сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма као и да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 1:

Препоручује се Управи да сачини стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; адекватно документовање свих трансакција и послова; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Управа је припремила детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и успоставила контролне механизме. Прописане су детаљне процедуре рада које су доступне свим запосленима. Донета су оперативна упутства за рад у писаном облику која садрже описе интерних контрола. Обезбеђена је подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене. Утврђена је процедура приступа подацима и евиденцији.

Наводимо део аката којима су уређени процесе рада у Управи:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-9/2013-01 од 13. маја 2013. године (измене: број 110-00-4/2015-01 од 16. марта 2015. године, број 110-00-6/2017-1 од 15. марта 2017. године, 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године);
- Правилник о буџетском рачуноводству, број: 110-00-10/2009-01 од 31. децембра 2009. године; Одлука о организацији буџетског рачуноводства у Управи за јавне набавке, број 401-00-51/2009-01 од 31. децембра 2009. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама, број: 110-00-10-1/2009-01 од 31. децембра 2009. године;
- Правилник о попису имовине и обавеза;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- Правилник о набавкама, број: 110-00-22/2015-01 од 12. октобра 2015. године;
- Правилник о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама УЈН и мобилних телефона;
- Правилник о коришћењу услуга и признавању трошкова репрезентације, тј. угоститељских услуга;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о употреби и коришћењу аутомобила у Управи за јавне набавке број 110-00-4-1/10-01 од 15. јуна 2015. године;
- Правилник о стручном усавршавању запослених у Управи за јавне набавке;
- Програм посебног стручног усавршавања запослених;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- Програм за оспособљавање запослених за безбедан рад и здравље на раду;

- Правилник о употреби печата;
- Повеља интерне ревизије;
- Методологија рада интерне ревизије;
- Кодекс о забрани коруптивног понашања државних службеника и намештеника у Управи за јавне набавке;
- Директива о поступку унутрашњег узбуњивача;
- Процедура о начину полагања стручног испита за службеника за јавне набавке;
- Процедура праћења, контроле, и надзора поступака јавних набавки;
- Финансијске процедуре;
- Процедуре за спровођење развоја система јавних набавки, вођења евиденције о јавним набавкама и извештавању о јавним набавкама;
- Процедура администрирања и одржавања Портала јавних набавки;
- Процедура пружања стручне помоћи у области јавних набавки.

Управа није за све процесе рада донела писане процедуре и политике. За ревидиране области утврђено је да Управа није прописала процедуре за службена путовања у земљи директора и других запослених (државних службеника), начин коришћења сопственог путничког аутомобила за службене сврхе, нити је прописала све неопходне процедуре у погледу организовања превоза службеним возилом и активности за праћење стања и извештавање о коришћењу службеног возила и евиденције у вези са коришћењем службеног аутомобила.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и интернет презентације Управе о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима. Управа је обављајући послове из своје надлежности припремила и објавила на својој интернет страници ажуриране моделе конкурсних документација и других упутстава, као и мишљења и тумачења у вези са изменама и допунама Закона о јавним набавкама, како би заинтересована лица (потенцијални понуђачи), подносиоци пријава и понуђачи били упознати са изменама које су ступиле на снагу 12. августа 2015. године.

Управа свакодневно даје обавештења, телефонски, у вези са коришћењем Портала, планом набавки и извештајима и објављује одговоре на најчешће постављана питања и недоумице у вези са применом Закона о јавним набавкама великом броју наручилаца, понуђача и других заинтересованих лица на свом сајту.

Управа путем веб сајта www.ujn.gov.rs информисе заинтересоване стране. На сајту се налазе подаци о Управи, руководству, организационој структури, прописима који регулишу пословање Управе, e-mail адресе и контакт подаци.

Рачуноводствени систем

Финансијски и рачуноводствени послови се, према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-6/2017-01 од 15. марта 2017. године, обављају у Одсеку за финансијско-материјалне, кадровске и опште послове. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број 110-00-11/2017-1 од 11. децембра 2017. године, ове послове обавља Група за финансијско-материјалне послове.

Материју из области рачуноводственог система Управа је уредила:

- Правилником о буџетском рачуноводству, број: 110-00-10/2009-01 од 31.12.2009. године: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, интерни рачуноводствени контролни поступци, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа и састављање и достављање финансијских извештаја;

- Рачуноводственим политикама, број: 110-00-10-1/2009-01 од 31.12.2009. године, донетим на основу горенаведеног правилника: признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја;

- Одлуком о организацији буџетског рачуноводства у Управи за јавне набавке, број: 401-00-51/2009-01 од 31.12.2009. године, која је донета на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству: уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање.

Главна књига Управе води се у електронском облику кроз Систем за управљање јавним финансијама – ФМИС Управе за трезор Министарства финансија. Трезорско пословање Управа врши у складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије. Спровођење трансакција се обавља у три фазе: припрема трансакције, овера трансакције и одобравање трансакције. Пословне промене се компјутерски евидентирају кроз програм и електронским путем преносе, читавају у апликацију за аутоматизовану обраду података – ФМИС, која се води у Управи за трезор. Креиране обавезе у ФМИС – у се електронски потписују, а све извршене исплате и уплате се аутоматски евидентирају у Главној књизи Управе за трезор. Усаглашавање насталих трансакција и интерних евиденција са изводом из система извршења буџета се врши свакодневно.

Управа води помоћне књиге: основних средстава, плата, бензинских картица и помоћне евиденције: извршених исплата, донација.

У процени сложености информационог система Управе, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем Управе средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

Послове у вези са информационом системом обавља лице ангажовано на основу Уговора о привремено повременим пословима. Програмски пакет за рачуноводство - Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд („ЗУП“).

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Управа је у процесу успостављања система праћења и извештавања који омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле. Процедуре које прописују радње које треба предузети и лица која треба обавестити у случају недостатка контрола нису утврђене.

3.2. Интерна ревизија

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Управа је поверила Агенцији за лиценцирање стечајних управника обављање послова интерне ревизије закључивањем Споразума о обављању послова интерне ревизије, број 021-02-11/2016-01 од 04.02.2016. године. Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, који обавља послове Централне јединице за хармонизацију, је дало сагласност на наведени споразум.

Управа је доставила Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину, уз акт број 401-00-7/2018-01 од 16. марта 2018. године који садржи податке о јединици за интерну ревизију, обављеној ревизији, евентуална ограничења и преглед обављених ревизија са датим препорукама. Интерни ревизор (Агенција за лиценцирање стечајних управника) је у 2017. години обавио ревизију спровођења ИПА процедура, број 401-00-60/2017-03 од 27.12.2017. године.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Финансијским планом Управе извршена је процена обима расхода и издатака за период од једне године.

Директор Управе је донео Финансијски план за 2017. годину број: 401-00-62/2016-01 од 29.12.2016. године (усаглашен са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину²⁷).

На основу Финансијског плана и Решења о распореду средстава буџета, извршена је расподела средстава за поједине активности.

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода и издатака Управе у 2017. години

(У хиљадама динара)

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					
Конто	Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки Шифра Програма 0612, Развој и праћење система јавних набавки (Шифра програмске активности 0001)	Програм	Програмска активност	Износ планираних расхода и издатака	Извршени расходи и издаци
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	0612	0001	28.800	21.978
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			28.800	21.978
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0612	0001	5.200	3.934

²⁷ "Службени гласник РС", број 99/2016

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ					
Конт	Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки Шифра Програма 0612, Развој и праћење система јавних набавки (Шифра програмске активности 0001)	Програм	Програмска активност	Износ планираних расхода и издатака	Извршени расходи и издаци
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			3.484	2.637
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.498	1.132
412300	Допринос за незапосленост			218	165
413000	Накнаде у натури	0612	0001	400	62
413100	Накнаде у натури			400	62
414000	Социјална давања запосленима	0612	0001	1.100	485
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова			1.100	430
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице или друге помоћи запосленом				55
415000	Накнаде трошкова за запослене	0612	0001	1.800	1.299
415100	Накнаде трошкова за запослене			1.800	1.299
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0612	0001	120	0
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			120	0
421000	Стални трошкови	0612	0001	800	369
421400	Услуге комуникација			400	297
421500	Трошкови осигурања			100	72
421600	Закуп имовине и опреме			250	0
421900	Остали трошкови			50	0
422000	Трошкови путовања	0612	0001	1.160	233
422100	Трошкови службених путовања у земљи			500	191
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			600	42
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			60	0
423000	Услуге по уговору	0612	0001, 7003	15.020	6.471
423100	Административне услуге			600	340
423200	Компјутерске услуге			3.300	2.920
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			600	117
423400	Услуге информисања			400	50
423500	Стручне услуге			9.520	2.884
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			600	160
424000	Специјализоване услуге	0612	0001	50	0
425000	Текуће поправке и одржавање	0612	0001	355	94
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			100	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			255	94
426000	Материјал	0612	0001	800	729
426100	Административни материјал			200	99
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			200	166
426400	Материјали за саобраћај			200	160
426900	Материјал за посебне намене			200	304
462000	Дотације међународним организацијама	0612	0001	1	0
462100	Текуће дотације међународним организацијама			1	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	0612	0001	50	0
482200	Обавезне таксе			50	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0612	0001	1	0
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			1	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0612	7003	622	0
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			622	0
512000	Машине и опрема	0612	0001	1	0
512200	Административна опрема			1	0
515000	Нематеријална имовина	0612	0001	2.301	1.020
515100	Нематеријална имовина			2.301	1.020
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				58.581	36.674
ИПА 2013 – Редформа јавне управе (Шифра пројекта 7003)				55.980	0
Планирано ЗоБ (извор 01- Приходи из буџета, извор 56- Финансијска помоћ ЕУ)				114.561	

У оквиру наведених расхода и издатака исказани су расходи у вези са Програмом модернизације и оптимизације јавне управе.

4.1. Програм модернизације и оптимизације јавне управе (PforR)

Споразумом о зајму закљученим дана 16. маја 2016. године између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој је, између осталог, одређено:

- да је Међународна банка за обнову и развој (у даљем тексту: Светска банка) сагласна да да Републици Србији (у даљем тексту: Зајмопримац) на зајам 69 милиона евра, с тим да се та сума може с времена на време конвертовати путем конверзије валуте у складу са одредбама Споразума, као подршка за финансирање Програма модернизације и оптимизације јавне управе (у даљем тексту: Програм), као и да ће се главница отплаћивати у складу са планом отплате (2021 - 2032. године);

да је циљ Програма унапређење ефикасности запошљавања и финансија у јавном сектору;

- да ће Зајмопримац реализовати Програм преко Министарства државне управе и локалне самоуправе, којем је обезбеђена подршка од стране Министарства финансија, Управе за трезор, Управе за јавне набавке, Секретаријата за јавне политике, Државне ревизорске институције, Националне службе за запошљавање и Службе за управљање кадровима;

- Зајмопримац ће се старати за обезбеђивање адекватних ресурса за независно верификовање резултата у вези са повлачењем средстава зајма, посредством Секретаријата за јавне политике, при чему ће опис послова бити задовољавајући за Банку;

- Зајмопримац ће посредством Министарства државне управе и локалне самоуправе пратити и вредновати напредак у реализацији Програма и припремати извештаје, који ће обухватити период од једног календарског семестра и бити достављени Банци најкасније 60 дана након завршетка обухваћеног периода извештајем и

- Зајмопримац треба да обезбеди ревизију финансијских извештаја.

Споразумом су дефинисане категорије повлачења средстава зајма, показатељи везани за повлачење средстава, резултати повезани са повлачењем средстава за сваку категорију (ДЛИ), распоређен износ зајма по свакој категорији и формуле пропорционалности остварених резултата везаних за повлачење средстава (за поједине ДЛИ).

Према дефиницијама из Споразума, програмски трошкови обухватају: а) капиталне, оперативне и трошкове зарада из буџетских програма Зајмопримца за Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управу за трезор, Управу за јавне набавке, Националну службу за запошљавање, Државну ревизорску институцију, Секретаријат за јавне политике и Службу за управљање кадровима, који се прате посредством буџетских линија од 411 до 416, 421 до 426, 451, 462, 463, 482, 483, 485, 511, 512 и 515 из Закона о буџету и б) трошкове отпремнина у вези са решавањем вишкова запослених у јавној управи.

Управа за јавне набавке је у оквиру Програма задужена за реализацију резултата који се прате путем индикатора 5 (Процент уговора о јавним набавкама у јавној управи вредности преко 5 милиона динара, додељених током фискалне године за које је од објављивања конкурсне документације до доделе уговора поступак трајао 90 или краће дана) и 6 (Вредност уговора о јавним набавкама закључених путем оквирних споразума).

У складу са Смерницама за праћење и верификацију резултата Програма, Управа за јавне набавке је припремила и проверила податке на основу којих се врши процена испуњености индикатора 5 и 6. Подаци су у виду excel табела достављени Министарству државне управе и локалне самоуправе (уз акт број 48-00-5/2017 од 23. октобра 2017. године, које координира сакупљање података о резултатима свих институција укључених у Програм и обезбеђује квалитет и тачност података), као и Републичком секретаријату за јавне политике (задуженом за верификацију испуњења индикатора).

На основу извештаја Републичког секретаријата за јавне политике утврђено је да су индикатори 5 и 6 за 2016. годину испуњени у потпуности и да је могуће извршити повлачење средстава у складу са Програмом.

Управа за јавне набавке је о испуњености резултата који се прате путем релевантних индикатора обавестила Светску банку, која би у наредном периоду требало да изврши пренос средстава у корист буџета Републике Србије.

Управа је дала Објашњење резултата који се спроводе кроз Програм и индикатора:

Индикатор 5 - Процент уговора о јавним набавкама у јавној управи вредности преко 5 милиона динара, додељених током фискалне године за које је од објављивања конкурсне документације до доделе уговора поступак трајао 90 или краће дана.

Трајање поступка јавне набавке представља кључни индикатор перформанси у јавним набавкама којим се мери ефикасност спровођења поступка јавне набавке. Трајање поступка јавне набавке се мери у данима и то од датума објављивања конкурсне документације на порталу јавних набавки (конкурсна документација је дефинисана чланом 61. Закона о јавним набавкама) који представља датум којим се започиње процедура јавне набавке до датума закључења уговора о јавној набавци (теретни уговор у привреди који потписују наручилац и понуђач) односно до дана објаве Обавештења о закључењу уговора, које објављује наручилац на порталу јавних набавки и представља датум завршетка процедуре јавних набавки. Сматра се, уколико вредност овог индикатора указује да се поступак спроводи за мање од 90 дана, процедура јавне набавке је ефикасна. Ефикасност поступка јавне набавке представља резултат који указује да је конкурсна документација адекватно или квалитетно припремљена, да је поступак спроведен у складу са прописима, да се потребе корисника предмета јавне набавке задовољавају у кратком року, да су службеници који спроводе поступак адекватно обучени, као и да се не генеришу додатни административни трошкови, односно да се на адекватан начин поштује и остварује један од основних принципа јавних набавки.

Будући да циљ Програма подразумева модернизацију и оптимизацију јавне управе, при дефинисању индикатора узета је у обзир само ужа група наручилаца који

представљају организације које су основане као државни органи, директни корисници Републичког буџета. С обзиром на комплексност поступака јавних набавки узете су у обзир само набавке велике вредности (преко 5 милиона динара) које спроводе државни органи.

У 2016. години проценат уговора који су закључени у јавној управи, вредности преко 5 милиона динара, додељених током фискалне године, а чији поступак је трајао 90 или краће дана у односу на укупан број уговора, без обзира на време трајања поступка, износио је 87,10% што премашује задату вредност од 65%.

Индикатор б - Вредност уговора о јавним набавкама закључених путем оквирних споразума.

Оквирни споразум је релативно нов инструмент јавних набавки чија примена је подстакнута изменама Закона о јавним набавкама 2015. године. Предност оквирног споразума долази до изражаја кад наручилац тешко може унапред да предвиди потребе за одређеним добрима, услугама и радовима јер су оне неизвесне и по времену настајања. Оквирни споразум пружа значајне могућности за унапређење ефикасности и економичности јавних набавки. Специфичност оквирног споразума је да се на основу једног поступка јавне набавке може закључити више уговора, као и да се може закључити од стране више наручилаца и са више понуђача, те да може трајати више година, у зависности од броја понуђача са којима је закључен (две године са једним добављачем, односно три са више добављача).

Индикатор који прати повећање вредности уговора који се закључују по основу оквирног споразума упућује на промену економичности поступака јавних набавки. Раст вредности ових уговора изнад таргетираних вредности дефинисаних Програмом представља повећање економичности поступака које спроводе наручиоци по основу економије обима, доприноси лакшем прибављању предмета набавки за које није могуће прецизно утврдити тренутак настајања потребе чиме се доприноси и повећању ефикасности поступака јавних набавки.

Вредност уговора о јавним набавкама закључених путем оквирних споразума у 2016. години износила је 42 милијарде динара што значајно премашује задату вредност дефинисану Програмом од 29,3 милијарде.

5. Финансијски извештаји

Управа је сачинила финансијске извештаје за 2017. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаним обрасцима и у прописаном року доставила Министарству финансија, Управи за трезор, уз акт број: 401-00-8/2018-01 од 19.03.2018. године.

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

У поступку ревизије делова извештаја о извршењу буџета, извршен је увид у расходе и издатке у оквиру Раздела 43, Управа за јавне набавке, Функција 410, за Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки, и то расходи

који припадају групама конта 411000, 412000, 414000, 415000, 421000, 422000, 423000, 425000, 426000 и 515000.

5.1.1. Текући расходи - конто 400000

Управа је исказала Текуће расходе - конто 400000 у износу од 35.654 хиљада динара.

У оквиру текућих расхода највеће учешће (62%) имају расходи за плате, додаци и накнаде запослених (411000).

5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 28.800 хиљада динара за Управу за јавне набавке – Раздео 43, Функција 410, за Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су исказани у износу од 21.978 хиљада динара.

Табела број 2: Предглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (У хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	411111	Плате по основу цене рада	16.137
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.618
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	703
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	495
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	2.854
6	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	29
7	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	142
Укупно			21.978

5.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100

Управа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 21.978 хиљада динара.

Плате по основу цене рада - конто 411111

Управа је исказала расходе за Плате по основу цене рада у 2017. години у износу од 16.137 хиљада динара који су извршени на терет буџета Републике.

У 2017. години исплаћено је 12 месечних плата (обрачунски период децембар 2016. године - новембар 2017. године). Обрачун и исплата плата извршена је за запослене којих је, према подацима из кадровске евиденције, на дан 31.12.2017. године, било 25 на раду, од чега 23 у радном односу на неодређено време, 2 лица у радном односу на одређено време. Управа има 2 лица којима мирује радни стаж. Од укупног броја запослених 20 је са високом стручном спремом, 1 са вишом стручном спремом и 4 са средњом стручном спремом.

На обрачун и исплату плата запослених примењује се Закон о платама државних службеника и намештеника²⁸;

У поступку ревизије извршено је тестирање кроз обрачун плата, књижење и извештавање о платама. Извршен је увид у документацију, односно у податке о

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14

часовима рада за обрачун плата запослених и да ли је запосленом према радном месту и стручној спреми у складу са прописима правилно одређен коефицијент на основу којег је вршен обрачун и исплата плате. Рекапитулације обрачуна плата исплаћених у 2017. години одговарају извршеним исплатама и књижењима у Главној књизи (садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог).

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – 411112

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, Управа је исказала у износу од 1.618 хиљада динара на основу података утврђених из евиденције кадровске службе о подацима о часовима рада.

Управа је за сваки месец у 2017. години донела Одлуку о увећењу прековременог рада због повећаног обима посла. На основу евиденције прековремених сати које води за сваки месец, а које су остварили запослени, донела је Решења на основу којих је извршила исплату у износу од 1.618 хиљада динара.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Додатак за време проведено на раду (минули рад), Управа је исказала у износу од 703 хиљада динара.

Право на додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) уређен је Законом о платама државних службеника и намештеника²⁹.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказана је у износу од 495 хиљада динара.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и извештаја о присутности на раду.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа исказана је у износу од 2.854 хиљада динара.

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Управа је на име осталих додатака и накнада запосленима исказала расход у 2017. години у износу од 29 хиљада динара.

На основу Плана приправности државних службеника и намештеника за периоде у 2017. години, Одлуке о увођењу приправности и Решења којим се одобрава исплата додатка за приправност, одређеног у висини 10% вредности часа рада основне плате државног службеника, сходно члану 28. Закона о платама државних службеника и намештеника, Управа за јавне набавке је запосленом који је управљао службеним

²⁹ “Службени гласник РС”, бр. 62/2006, 63/2006- испр., 115/2006-испр, 101/2007, 99/2010, 108/2013 и 99/2014

возилом на основу овлашћења издатог од стране Управе за заједничке послове републичких органа у 2017. години исплатила износ од 29 хиљада динара.

Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151

Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор исказана је у износу од 142 хиљаде динара.

Извршен је увид у Решење у вези са накнадом штете за неискоришћени годишњи одмор за календарску 2016. годину, број 120-01-2/17-1 од 3. априла 2017. године и Решење у вези са накнадом штете за неискоришћени годишњи одмор за календарску 2017. годину, број 120-01-7/17-01 од 7. новембра 2017. године, којима је утврђено право на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци коју би државни службеник остварио да је користио годишњи одмор.

Чланом 76. Закона о раду, утврђено је да, у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Управа је на основу решења запосленима (3), којима је престао радни однос, за неискоришћени годишњи одмор извршила исплату у износу од 142 хиљаде динара са економске класификације 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, иако наведено право за неискоришћен годишњи одмор у случају престанка радног односа има третман накнаде штете и обрачунава се и исплаћује са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете.

Налаз број 3:

Управа је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 142 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: исказани подаци у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука број 2:

Препоручује се Управи за јавне набавке да расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа извршава као накнаду штете, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за Социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.200 хиљада динара за Управу за јавне набавке – Раздео 43, Функција 410, Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 3.934 хиљада динара.

Подаци о расходима за социјалне доприносе у Извештају о извршењу буџета и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2017. године, су усаглашени, односно, исказани су у износу од 3.934 хиљаде динара.

Табела број 3: Предглед извршених расхода за социјалне доприносе

(У хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.637
412211	Допринос за здравствено осигурање	1.132
412311	Допринос за незапосленост	165
УКУПНО ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		3.934

Исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена кроз проверу обрачуна, исплате и књижење плата, додатка и накнада запосленима, увидом у рекапитулације плата и пореске обрасце који су достављени Министарству финансија – Пореској управи.

5.1.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за Социјална давања запосленима у износу од 1.100 хиљада динара за Управу за јавне набавке – Раздео 43, Функција 410, Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Извршени расходи на овој групи конта су исказани у износу од 485 хиљада динара: Накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 у износу од 430 хиљада динара; Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице или друге помоћи запосленом - конто 414400 у износу од 55 хиљада динара.

5.1.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Управа је исказала расходе по основу накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 430 хиљада динара: породилско боловање - конто 414111.

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у 2017. години, исплаћене су у износу од 3.299 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање је извршио рефундације, у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у укупном износу од 2.869 хиљада динара, тако да исказани расходи по основу исплате накнада за време одсуствовања с посла, износе 430 хиљада динара.

5.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.800 хиљада динара за Управу за јавне набавке – Раздео 43, за Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - конто 415100

Управа је исказала расходе на име накнада трошкова за запослене у износу од 1.299 хиљада динара (Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 у износу од 1.299 хиљада динара).

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Исплата Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у 2017. години исказана је у износу од 1.299 хиљада динара.

Управа је донела Одлуку број 401-00-33-27/2017-01 од 2. јула 2017. године о изостанку исплате накнаде трошкова превоза за запослене у Управи за август месец 2017. године на име коришћења годишњег одмора. Управа исплату накнаде трошкова за превоз на посао и с посла врши на крају текућег месеца за наредни месец.

Износ накнаде се утврђује и исплаћује на основу адресе становања, која се налази у бази података за сваког запосленог односно ангажованог лица (на основу личне карте и изјаве запосленог о коришћењу превоза и начину накнаде трошкова), односно по износима за одговарајућу зону.

Исплата накнада запосленима у 2017. години, извршена је за 11 месеци, на основу података о часовима рада за обрачун плате. Обрачун се врши тако што се за сваки месец прави рекапитулација обрачунатог превоза. У прилогу рекапитулације, налазе се пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

Управа је донела Решење о престанку радног односа по сили закона због одласка у пензију, број 118-00-2-1/2017-1 од 9. јуна 2017. године, на основу кога је лице до 9. јуна 2017. године имало право на накнаду трошкова одласка и повратка са посла за 7 радних дана од 22 радна дана за месец јун 2017. године, што износи 951,30 динара а кориснику старосне пензије уплаћено је 2.990,00 динара.

Налаз број 4:

Управа је лицу коме је престао радни однос по сили закона - Решење број 118-00-2-1/2017-1 од 9. јуна 2017. године, извршила накнаду трошкова одласка и повратка са посла за све радне дане у месецу јуну 2017. године (22 радна дана), уместо за 7 радних дана на колико је лице имало право до доношења наведеног решења, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије број 2:

У поступку ревизије, у складу са Одлуком директора Управе, број 401-00-15-1/2018-01 од 27. марта 2018. године, корисник старосне пензије је извршио повраћај више уплаћених средстава у буџет Републике Србије у износу од 2.038,70 динара на име накнаде трошкова превоза на коју корисник није имао право, због престанка радног односа и одласка у пензију.

5.1.1.5. Стални трошкови – конто 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, планирана су средства за Сталне трошкове у укупном износу од 800 хиљада динара за Управу за јавне набавке - Раздео 43, за Програм 0612 - Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Управа је у 2017. години исказала расходе на конту 421000 - Стални трошкови у укупном износу од 369 хиљада динара: Услуге комуникација - конто 421400 у износу од 297 хиљада динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу од 72 хиљада динара.

5.1.1.5.1. Услуге комуникација – конто 421400

Управа је исказала расходе за услуге комуникација у износу од 297 хиљада динара, од чега се износ од 182 хиљаде динара односи на Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 а износ од 115 хиљада динара на Услуге мобилног телефона – конто 421414.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Управа је исказала расходе за Телефон, телекс и телефакс у износу од 182 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача „Телеком Србија“ а.д из Београда за услуге фиксне телефоније.

Управа је у 2016. години закључила са добављачем „Телеком“ Србија четири уговора о коришћењу телефонског прикључка, број: 294644790, 294644518, 294644254 и 294643184 (и ISDN 294645519) од 1. фебруара 2016. године, сви заведени под истим бројем од стране Управе (Број 401-00-6/2016-01 од 1. фебруара 2016. године). На основу испостављених рачуна за услуге телефона у 2017. години Управа је извршила плаћање у износу од 135 хиљада динара.

На овом конту плаћен је и износ од 47 хиљада динара а односи се на испостављене рачуне „Телеком Србија“ а.д. Београд за телефонске линије (6 телефонских бројева), за које Управа плаћа месечну претплату. Бројеви су првобитно припадали Министарству финансија, а за које је Управа поднела Захтев, број 139760-1/04 од 3. новембра 2004. године добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд за промену назива телефонског претплатника.

Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд је Одлуком број 139760-1/04 од 3. новембра 2004. године усвојило захтев да се промени назив телефонског претплатника, и гласи: Република Србија-Управа за јавне набавке. Управа за ових 6 телефонских бројева плаћа месечну претплату али исте не користи: „како би могли у тренутку када нам буду неопходне додатне линије да активирамо наведене бројеве на локацији на којој се будемо налазили у том тренутку, захтевом за пресељење линија“, навело је одговорно лице Управе у објашњењу, број 401-00-5/2018-01 од 13. марта 2018. године. Ови бројеви се воде на адреси Кнеза Милоша 20, где је Управа имала канцеларије у периоду од 2003.-2007. године. Пресељењем канцеларија у Устаничку улицу број 130 (2007. године) а касније и у Грачаничку улицу број 8 (2016. године), нису тражили пресељење линија, јер „у том периоду нисмо имали потребу за додатним линијама“.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Управа је исказала расходе за услуге мобилног телефона у износу од 115 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона у 2017. години су на основу испостављених рачуна добављача „Телеком Србија“ а.д из Београда плаћене у износу од 30 хиљада динара и добављача „Теленор“ д.о.о Београд плаћене у износу од 85 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године усвојено је да се у циљу смањења буџетских трошкова, лимитирају рачуни за коришћење мобилних телефона који се плаћају из средстава буџета Републике Србије и то: За именована и

постављена лица, у износу од 5 хиљада динара; За запослене који имају право коришћења мобилних телефона за службене потребе у износу до једне хиљаде динара.

Закључком Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године у тачки три (3), наведено је да, у циљу рационализације, одобравају се месечни трошкови коришћења мобилних телефона и то за државне службенике на положају-прва група положаја и државне секретаре до износа од пет хиљада динара и за државне службенике на положају од друге до пете групе положаја највише до износа од три хиљаде динара.

Управа је донела Правилник број 110-00-2/2012-01 од 23. августа 2012. године, о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона. Овим Правилником уређени су услови и начин коришћења телефона који су инсталирани у просторијама Управе као и службених мобилних телефона, начин њихове набавке, одржавање и отуђење, који се дају на коришћење лицима која обављају одређене дужности.

У члану 4. Правилника је уређено да право на коришћење мобилних телефона имају директор Управе, помоћник директора Управе и запослени које директор Управе овласти за потребе посла.

У члану 5. Правилника је уређено да право на покриће трошкова мобилних телефона, у месечном износу имају директор Управе до 5 хиљада динара, помоћник директора Управе до 3 хиљаде динара и корисник службеног броја у власништву Управе до висине рачуна мобилног оператера, а највише до висине тарифног пакета сходно уговору Управе са оператером „Теленор“.

Управа је закључила Уговор број 404-02-8/2008-1 од 29. јануара 2008. године и Анекс од 20. маја 2010. године са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд, за услуге мобилног телефона, тарифни пакет „Бизнис пренеси 5“. Преузета месечна накнада по основу тарифног пакета (пружање услуга) износи 1.190 динара без ПДВ-а односно 1.428 динара са ПДВ-ом. Управа је на основу уговора и достављених месечних рачуна оператера за пружене услуге извршила плаћање у износу од 25 хиљада динара.

Табела број 4: Плаћени рачуни у 2017. години оператера „Теленор“

(У динарима)

Месец	Износ рачуна по месецима	Висина трошкова по Закључку Владе	Разлика која је више исплаћена
јануар	2.432,00	1.000,00	1.432,00
фебруар	2.243,20	1.000,00	1.243,20
март	1.859,40	1.000,00	859,40
април	2.123,00	1.000,00	1.123,00
мај	2.036,40	1.000,00	1.036,40
јун	2.234,07	1.000,00	1.234,07
јул	1.834,80	1.000,00	834,80
август	2.197,00	1.000,00	1.197,00
септембар	2.307,58	1.000,00	1.307,58
октобар	1.900,40	1.000,00	900,40
новембар	1.841,80	1.000,00	841,80
децембар	1.796,86	1.000,00	796,86
Укупно:	24.806,51	12.000,00	12.806,51

Налаз број 5:

Управа је на основу Уговора број 404-02-8/2008-1 од 29. јануара 2008. године и Анекса од 20. маја 2010. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о Београд, тарифни пакет „Бизнис пренеси 5“, са месечном накнадом у износу од 1.190 динара без ПДВ-а, услуге коришћења службеног броја мобилног телефона у власништву Управе платила б хиљада динара више, што није у сагласности са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: закључивањем уговора и преузимањем обавеза које нису у сагласности са прописима који уређују ову област постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3:

Препоручује се Управи да поступа у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона.

Коришћење приватног броја у службене сврхе

Управа је у 2017. години на основу уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније и анекса извршила плаћање у укупном износу од 90 хиљада динара:

- број 1.11739446 од 3. августа 2010. године, Анекс I од 19. октобра 2012. године, Анекс 1 од 3. маја 2015. године, који је закључен између „Теленор“ д.о.о Београд и физичког лица, извршила плаћање у износу од 60 хиљада динара,

- број U777164 од 2. новембра 2013, Анекса број DCRM14652311 од 3. октобра 2016. године, који је закључен између „Телеком Србија“ а.д из Београда и физичког лица, извршила плаћање у износу од 30 хиљада динара.

Налаз број 6:

Управа је у 2017. години на име услуга мобилне телефоније извршила рефундацију трошкова у износу од 90 хиљада динара, на основу рачуна који гласе на физичко лице односно извршена је надокнада трошкова приватног телефона, што није у складу са Правилником о коришћењу службених фиксних телефона у просторијама Управе за јавне набавке и мобилних телефона а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: преузимањем обавеза које нису у сагласности са прописима који уређују ову област постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 4:

Препоручује се Управи да поступа у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима која уређују област услуга мобилне телефоније.

5.1.1.6. Трошкови путовања – конто 422000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, планирана су средства за трошкове путовања у укупном износу од 1.160 хиљада динара за Управу за јавне набавке - Раздео 43, за Програм 0612 - Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Расходи на овој групи конта исказани су у износу од 233 хиљада динара: Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 191 хиљада динара; Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300 у износу од 42 хиљаде динара.

5.1.1.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Управа је у 2017. години исказала расходе на име трошкова службених путовања у земљи у износу од 191 хиљада динара: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111 у износу од 5 хиљада динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121 у износу од 16 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131 у износу од 143 хиљада динара, Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194 у износу од 13 хиљада динара и Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199 у износу од 14 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - конто 422111

Управа је исказала расходе на име трошкова дневница (исхране) на службеном путу у износу од 5 хиљада динара.

У налогу за службени пут попуњени су подаци: име и презиме запосленог, звање, датум одласка и повратка са службеног путовања, место у које се упућује, врста превозног средства, трошкови превоза, дневница и задатак одласка на службени пут.

Дневнице су одређене према трајању службеног путовања и исплаћене у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) - конто 422121

Управа је исказала расходе за трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 16 хиљада динара.

Увидом у документацију која се односи на одлазак четири запослена лица Управе на службени пут на Копаоник у периоду од 13 - 17. децембра 2017. године, ради присуствовања ХХХ сусретима „Праведно право и стварност“. Превоз је плаћен Туристичкој агенцији „Novi Astakos“ из Београда, на основу испостављене фактуре, у оквиру које су наведени, поред трошкова превоза, трошкови смештаја и боравишна такса и осигурање. (Опис трошкова у вези са службеним путовањем на Копаоник у делу: Котизација за стручна саветовања – конто 423322).

Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Управа је исказала расходе за трошкове смештаја на службеном путу у износу од 143 хиљаде динара.

Добављачу „Novi Astakos“ из Београда, на основу испостављене Фактуре, број 1816/17 од 30. новембра 2017. године са исказаним трошковима смештаја на бази полупансиона за 4 особе у хотелу Клуб А на Копаонику, извршено је плаћање у износу од 143 хиљаде динара. (Описано у делу: Котизација за стручна саветовања – конто 423322).

Накнада за употребу сопственог аутомобила - конто 422194

Управа за јавне набавке је у 2017. години извршила расходе на име накнаде за употребу сопственог аутомобила у укупном износу од 13 хиљада динара.

Увидом у документацију која се односи на реализована службена путовања односно налоге за службено путовање, број 119-02-2-31/17-01 од 27.06.2017. године (службени пут у Аранђеловац), број 114-02-2-14/2017-01 од 05.06.2017. године

(службени пут у Вршац) и број 114-02-2-28/2017-01 од 16.06.2017. године (службени пут у Крагујевац), утврђено је да је наканда за употребу сопственог аутомобила извршена на основу достављених рачуна за гориво. У Одлуци којом се запосленом одобрава коришћење сопственог аутомобила за службени пут не види се разлог хитности.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199 извршени су у износу од 14 хиљада динара.

Управа је у 2017. години извршила плаћање у износу од 10 хиљада динара на име наканде за употребу јавног пута (путарине) на основу испостављеног рачуна од стране ЈП „Путеви Србије“ Београд (допуна ТАГ уређаја).

Поред наведеног, на конту је извршено плаћање путарине у износу од 780 динара (службени пут у Крагујевац); боравишне таксе и осигурања у износу од 3 хиљаде динара (службени пут на Копаоник).

5.1.1.6.2. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300

Остали трошкови за путовања у оквиру радног времена – конто 422300 извршени су у износу од 42 хиљаде динара.

Такси превоз - конто 422392

Управа за јавне набавке је у 2017. години извршила расходе на име услуге за такси превоза у износу од 42 хиљада динара.

Правилником о употреби и коришћењу аутомобила у Управи за јавне набавке број 110-00-41/10-01 од 15. јуна 2015. године, уређени су услови и начин употребе и коришћења аутомобила за службене потребе у Управи за јавне набавке.

Чланом 5. став 2. овог правилника уређено је да у случају да запослени по одобрењу директора из разлога службених потреба и обавеза користе аутомобил Управе, директор и помоћник директора имају право да користе услуге такси превоза чији рачуни ће бити рефундирани.

Управа је директору Управе и помоћнику директора Управе у 2017. години извршила надокнаду трошкова за такси превоз у укупном износу од 42 хиљаде динара.

У такси рачунима је, као релација наведено “локал“ без прецизирања правца и релације кретања возила у локалу.

Службено возило

Комисија за одобравање употребе службеног возила Владе је, на основу члана 9. став 1. Уредбе о начину коришћења службених возила, донела Закључак којим је одобрила Управи за јавне набавке употребу службеног возила за обављање послова и задатака из делокруга, за потребе превоза директора и помоћника директора и осталих запослених у Управи у радно време (Закључак Комисије 52 број 404-4572/14-23 од 8. јуна 2016. године и Закључак Комисије 52 број 404-4572/14-36 од 24. маја 2017. године). Одобрење о употреби службеног возила је на рок од годину дана.

Управа за јавне набавке је од Управе за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО), добила на коришћење путничко возило марке Toyota Prius, регистарских ознака BG-887-MP. Увидом у месечне путне налоге, пређена километража у 2017. години укупно износи 19.790 километара. УЗЗПРО - Сектор за

послове саобраћаја издавао је на почетку сваког текућег месеца, месечне путне налоге Управи као носиоцу права коришћења службеног возила. Управа је водила евиденцију о коришћењу службених возила - месечни путни налог.

Службеним возилом управља запослени у Управи (државни службеник распоређен на радно место за информатичке послове) на основу Овлашћења број 404-05-01209/2015-06 од 29. маја 2015. године које је издала УЗЗПРО.

Увидом у месечне путне налоге уочени су недостаци: 1. Лице које је користило аутомобил није у предвиђеним колонама својим потписом потврдило куповину бензина; 2. Месечни путни налози за сваку обављену возњу немају евидентирани податке о правцу кретања аутомобила (релацији) већ се релација евидентирала као „локал“ што није у складу са чланом 10. Правилника о употреби и коришћењу аутомобила у Управи за јавне набавке; 3. По окончању сваког појединачног коришћења службеног возила лице које је управљало службеним возилом није својим потписом потврдило извршену возњу; 4. Службено возило је коришћено радним данима у периоду од 7.00 часова ујутро до најкасније 19.30 часова; Извршено је службено путовање службеним возилом за 20. фебруар 2017. године а да претходно није издат налог за службено путовање. 6. Интерним актом Управе нису прописане све активности за праћење стања и извештавање о коришћењу службеног возила и евиденције у вези са коришћењем возила, чиме се јављају ризици да се возилом управља на неекономичан начин.

5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину планирана су средства за Услуге по уговору – конто 423000 у укупном износу од 8.800 хиљада динара за Управу за јавне набавке – Раздео 43, за Програм 0612 – Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Расходи за услуге по уговору су исказани из средстава буџета у износу од 6.471 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед расхода за услуге по уговору

Редни број	Економска класификација	Опис	(У хиљадама динара)
			Износ у хиљадама
1	423111	Услуге превозиња	340
2	423212	Услуге за одржавање софтвера	2.812
3	423291	Остале компјутерске услуге	108
4	423322	Котизација за стручна саветовања	117
5	423419	Остале услуге штампања	50
6	423599	Остале стручне услуге	2.884
7	423621	Угоститељске услуге	160
УКУПНО			6.471

5.1.1.7.1. Административне услуге – конто 423100

Управа за јавне набавке је исказала расходе за административне услуге у износу од 340 хиљада динара.

Услуге превозиња – конто 423111

Расходи за услуге превозиња извршени су у износу од 340 хиљада динара, на основу испостављених рачуна добављача „Mit Co“, Београд.

Управа је, након спроведене набавке, са Агенцијом за консалтинг, компјутерске и сродне активности „Mit Co“, Београд закључила уговор за услуге превозиња.

У 2017. години, Управа је на основу Уговора за услуге превођења, број 404-02-01080/2016-01 од 07.04.2016. године платила 101 хиљада динара и на основу Уговора, број 404-02-1276/2017-01 од 06.04.2017. године платила 239 хиљада динара, што укупно износи 340 хиљада динара.

5.1.1.7.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Управа за јавне набавке је исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 2.920 хиљада динара (услуге одржавања софтвера у износу од 2.812 хиљада динара, остале компјутерске услуге у износу од 108 хиљада динара).

Услуге за одржавање софтвера – конто 423212

Расходи за услуге одржавања софтвера извршени су у износу од 2.812 хиљада динара.

1) Одржавање Портала јавних набавки. Управа је са Предузећем за информационе технологије и електронско трговање „Белит“ д.о.о, из Београда, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, закључила:

- Уговор о јавној набавци услуге одржавања Портала јавних набавки број 404-02-81-10/2016-01 од 25.02.2016. године у износу од 2.160 хиљада динара у периоду од 12 месеци и

- Уговор о јавној набавци услуге одржавања и надоградње Портала јавних набавки број 404-02-126/2017-01 од 28.02.2017. године у износу од 2.448 хиљада динара у периоду од 12 месеци, и по основу оба уговора извршила је плаћање у износу 2.376 хиљада динара.

2) Одржавање Евиденционо информационог система. Управа је са предузећем за производњу и пружање техничких услуга „NTE ENGINEERING“ д.о.о, закључила уговоре:

- Број: 030-03-3/2016-01 од 31.03.2016. године, по ком су извршена плаћања у 2017. години у износу од 72 хиљаде динара;

- Број: 404-02-1239/2017-01 од 31.03.2017. године у износу од 288 хиљада динара, по ком су извршена плаћања у износу од 216 хиљада динара.

3) Одржавања сајта Управе за јавне набавке www.ujn.gov.rs и услуга подршке. Са предузећем „Inbox“ д.о.о Београд закључени су уговори:

- Број: 030-03-2/2016-01 од 25.02.2016. године, по ком су у 2017. години извршена плаћања у износу од 40 хиљада динара;

- Број: 404-02-746/2017-01 од 27.02.2017. године у износу од 180 хиљада динара, по ком су извршена плаћања у износу од 90 хиљада динара.

- Број: 030-03-6/17-01 од 01.11.2017. године у износу од 15 хиљада динара.

Поред наведеног, на основу испостављеног рачуна добављача „Handy Soft“, за одржавање апликације „HSF формулар“, Управа је платила 3 хиљаде динара.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расходи за остале компјутерске услуге извршени су у износу од 108 хиљада динара.

За услуге одржавања купљених модула програма Саветник у вангарантном року, Управа је са Заводом за унапређење пословања д.о.о, закључила уговоре: број 401-00-7-20/2017/2017-01 од 10.02.2017. године за одржавање у 2017. години и број 401-00-51-26/2017-01 од 21.12.2017. године за одржавање у 2018. години, и на основу рачуна Завода за унапређење пословања д.о.о. Београд, извршила плаћање у износу од 108 хиљаде динара.

5.1.1.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Управа за јавне набавке је исказала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 117 хиљада динара.

Котизација за стручна саветовања – конто 423322

Управа је расходе за котизацију за стручна саветовања исказала у износу од 117 хиљада динара.

Правилником о стручном усавршавању запослених у Управи за јавне набавке, број 110-00-1/2011-07 од 05.04.2011. године, ближе су уређени циљеви, задаци, садржина, обим и начин финансирања стручног усавршавања запослених у Управи као и међусобна права и обавезе поводом стручног усавршавања.

Управа је на основу испостављене Фактуре, број 1877/17 од 08.12.2017. године, од стране Туристичке агенције „Novi Astakos” из Београда котизацију за стручна саветовања за четири запослена платила у износу у 117 хиљада динара.

5.1.1.7.4. Услуге информисања – конто 423400

Управа за јавне набавке је исказала расходе за услуге информисања у износу од 50 хиљада динара.

Остале услуге штампања – конто 423419

Расходи за остале услуге штампања извршени су у износу од 50 хиљада динара.

Управа је за услуге штампе Друштву за графичко издавачку делатност, трговину и услуге „Bigraf plus“ и графичком студију „MR imagination“, извршила плаћање у укупном износу од 50 хиљада динара.

5.1.1.7.5. Стручне услуге – конто 423500

Управа за јавне набавке је исказала расходе за стручне услуге у износу од 2.884 хиљаде динара.

Остале стручне услуге – конто 423599

Расходи за остале стручне услуге извршени су у износу од 2.884 хиљада динара.

1) Услуга ручног исписивања 178 сертификата за службеника за јавне набавке плаћена је у износу од 22 хиљаде динара, а на основу испостављеног рачуна од стране графичког студија „MR imagination“. Иста услуга требало је да буде књижена на конту 423419 – Остале услуге штампања.

Налаз број 7:

Управа је расходе у износу од 22 хиљаде динара за услугу ручног исписивања 178 сертификата за службеника за јавне набавке евидентирала на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода.

Препорука број 5:

Препоручује се Управи за јавне набавке да расходе планира, извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) На основу члана 37. Закона о безбедности и здравља на раду³⁰ Управа је са Привредним друштвом „Беозаштита – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, закључила уговоре о Пословно техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду, број: 165-01-1/2016-01 од 22.03.2016. године и број: 217-00-2/2017-01 од 21.03.2017. године, на период од 12 месеци уз месечну накнаду у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу члана 25. Закона о заштити од пожара³¹, Управа је за услугу заштите од пожара са привредним друштвом „Беозаштита – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, закључила уговоре о пословно техничкој сарадњи из области заштите од пожара, број: 217-01-2/2016-01 од 22.03.2016. године и број: 217-00-1/2017-01 од 21.03.2017. године, на период од 12 месеци уз месечну накнаду у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а.

За извршене услуге по наведеним уговорима, привредном друштву „Беозаштита – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд, укупно је плаћено 230 хиљада динара.

3) Управа је у 2017. години закључила уговоре о привременим и повременим пословима са пет лица, на основу којих је исплатила укупно 2.632 хиљада динара.

Са једним лицем закључен је уговор за послове који су по својој природи исти или слични, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова односно дужем од 120 радних дана у календарској години. По основу ангажовања дужег од прописаног Управа је исплатила 68 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 197. Закона о раду.

Табела број 6: Преглед закљученог уговора
о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од прописаног

(У хиљадама динара)

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	Број радних дана у 2017. години		Бруто износ		Нето износ	
				Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

³⁰ „Службени гласник РС“, број 91/2015

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 111/2015 и 20/2015

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	Број радних дана у 2017. години		Бруто износ		Нето износ	
				Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	112-05-25/2017-01 09.06.2017.	12.06.2017. - 30.09.2017.	Послови који се односе на управљање службеним возилом, старање о роковима техничке исправности службеног возила и о њиховом текућем одржавању, вођење евиденције коришћења возила, као и обавља друге послове по налогу Наручиоца.	145	25	395	68	274	47
	112-03-34/2017-01 02.10.2017.	02.10.2017. - 31.12.2017.	Обавља курирске послове, обавља послове управљања службеним возилом, стара се о роковима за проверу техничке исправности службених возила и о њиховом текућем одржавању, води евиденцију о коришћењу возила, обавља послове око регистрације возила, као и обавља друге послове по налогу Наручиоца.						
УКУПНО:						395	68	274	47

Налаз број 8:

Управа за јавне набавке је ангажовала лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи исти, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана у календарској години, и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатила износ од 68 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

Ризик: прекорачењем прописаног рока трајања привремено повремених послова који су по природи исти, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 6:

Препоручује се Управи за јавне набавке, да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду, односно за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Уговором о обављању привремених и повремених послова са ангажованим лицем из горенаведене табеле (уговори: број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и број 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године), поред уговорене нето накнаде, пореза и доприноса, уговорена је и накнада за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. С обзиром да је ангажовано лице корисник старосне пензије (преко 65 година живота), има право на годишњу претплатну карту за превоз у Граду Београду без накнаде, Управа је накнаду трошкова за превоз исплатила у износу од 3

хиљаде динара месечно, за месеце јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, укупно 18 хиљада динара.

Налаз број 9:

Управа је лицу старости преко 65 година живота, који има право на годишњу претплатну карту за превоз у Граду Београду без накнаде, ангажованом у Управи на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године, за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, исплатила накнаду трошкова за превоз у износу од 18 хиљада динара, односно у износу од 3 хиљаде динара месечно, а што није у складу са чланом чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије број 3:

У поступку ревизије, Управа је донела Одлуку, број 401-00-15-2/2018-01 од 27. марта 2018. године на основу које је извршен повраћај средстава у буџет у износу од 18 хиљада динара, на име исплаћене накнаде трошкова превоза за месеце: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, лицу старости преко 65 година живота, које има право на годишњу претплатну карту без накнаде, ангажованом на основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 112-05-25/2017-01 од 9. јуна 2017. године и број 112-03-34/2017-1 од 2. октобра 2017. године. (Достављен је доказ о уплати - извод број 59 од 28. марта 2018. године).

5.1.1.7.6. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Управа за јавне набавке је исказала расходе за домаћинство и угоститељство у износу од 160 хиљада динара: угоститељске услуге.

Угоститељске услуге - конто 423621

Расходи за угоститељске услуге извршени су у износу од 160 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед расхода за угоститељске услуге

(У хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Износ
1	UZZPRO	134
2	Ravalazo d.o.o.	24
3	LIGAPUB d.o.o.	2
Укупно		160

Министар финансија је Решењем о образовању Радне групе за припрему радне верзије Нацрта Закона о јавним набавкама, 14. марта 2017. године, између осталих, именовано директора Управе за јавне набавке за заменика председника Радне групе као и три лица из Управе за јавне набавке за чланове Радне групе.

Директор Управе је донео Одлуку, 3. априла 2017. године да се радни састанци за чланове Радне групе који су запослени у Управи за јавне набавке за припрему радне верзије Нацрта Закона о јавним набавкама организују у просторијама угоститељског објекта предузећа „Ravlazo“ д.о.о. током априла 2017. године како би радили на изради прве верзије Нацрта.

Предузеће „Ravlazo“ д.о.о. је испоставило фискалне рачуне за период од 6. априла до 13. априла 2017. године за пружене угоститељске услуге у ресторану „Gabbiano Yachting Club“, у укупном износу од 24 хиљаде динара.

Правилником о коришћењу услуга и признавању трошкова репрезентације тј. угоститељских услуга у Управи за јавне набавке, број: 110-00-12/2016-01 од 21. октобра 2016. године, предвиђено је да директор Управе има право на трошкове

репрезентације, односно угоститељске услуге, као и запослени у сврху посла, ако их за то директор овласти (члан 4). Такође, потписом на фискалном рачуну угоститељске радње чије су услуге користили, директор или лице које је он овластио, потврђује да је услуга настала. Директор је 3. априла 2017. године овластио помоћника директора да може да користи услуге репрезентације и својим потписом на фискалном рачуну потврди извршену услугу.

Полазећи од одредаба Закона о државним службеницима и Кодекса понашања државних службеника, указујемо на поверљивост радне верзије Нацрта Закона и с тим у вези, да радне састанке чланова радне групе не организује ван пословних просторија, због евентуалног довођења у посед јавности поверљиве документације пре објављивања.

5.1.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, планирана су средства за Текуће поправке одржавање у укупном износу од 355 хиљада динара за Управу за јавне набавке - Раздео 43, за Програм 0612 - Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Управа за јавне набавке је исказала расходе на конту текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 94 хиљада динара: текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 94 хиљаде динара.

5.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Управа је у 2017. години исказала расходе за Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 94 хиљаде динара:

Табела број 8: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(У хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршено
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	19
425222	Рачунарска опрема	47
425224	Електронска и фотографска опрема	23
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	5
	Укупно	94

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

Управа је на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај, добављачу „Сервис за прање возила Милица Тирић ПП“, на основу испостављених фактура извршила плаћање у износу од 19 хиљада динара.

Рачунарска опрема – конто 425222

Управа је на основу испостављених рачуна добављачу „Net Kolektiv“ d.o.o, Београд платила рачунарску опрему у износу од 47 хиљада динара.

Управа је донела Одлуку, број 401-00-1/2017-01 од 09.01.2017. године о набавци и поправци штампача: LEXMARK E260DN, XEROX 5230, LEXMAR C543DN, LEXMARK MS510DN и HP page pro 1200, као и компјутера (лаптоп и десктоп рачунара) марке DELL.

У образложењу Одлуке наведено је да, у случају квара наведених компјутера и штампача, поправке ће спровести овлашћени сервисер на тржишту за поменуте марке опреме, и да трошкове за поправку у 2017. години третира као трошкове на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање и 426000 - Канцеларијски материјал.

На основу наведене Одлуке, Управа је преузела обавезе и извршила плаћање на основу рачуна добављача „Net Kolektiv“ d.o.o, Београд, у износу од 268 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 47 хиљада динара.

Управа је исплату по једној факутури евиденирала на разичитим контима ако се фактура односила на инсталације система и на набавку материјала. У табели која следи приказани су сви рачуни добављача „Net Kolektiv“ d.o.o, Београд, по којима је извршена исплата у 2017. години као и економска класификација на којој је евидентирано плаћање.

Табела број 9: Преглед рачуна које је испоставио „Net Kolektiv“ d.o.o, Београд, плаћени у 2017. години

(У хиљадама динарима)					
Добављач	Рачун	Опис	Конто	Вредност	Укупно плаћено
	17-300-000032	Сервис ДЕЛЛ монитора	425222	3	3
	17-300-000046	Сервис ДЕЛЛ монитора	425222	3	3
		Самсунг 850 Ево Базик	426912	69	
„Нет Колектив“ доо	17-300-000423	Инсталација система, замена термалних пасти и гумица и чишћење рачунара	425222	12	81
		Самсунг 850 Ево Базик	426919	55	
	17-300-000433	Инсталација система, замена термалних пасти и гумица и чишћење рачунара	425222	10	65
		Самсунг 850 Ево Базик	426912	55	
	17-300-000444	Инсталација система, замена термалних пасти и гумица и чишћење рачунара	425222	10	65
		Самсунг 850 Ево Базик	426912	41	
	17-300-000453	Инсталација система, замена термалних пасти и гумица и чишћење рачунара	425222	7	48
		Сервис ДЕЛЛ монитора	425222	3	3
		Укупно добављач „НЕТ КОЛЕКТИВ“ д.о.о, Београд			268
	Укупно конто 425				47
	Укупно конто 426				221

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Управа је у 2017. години на име електронске и фотографске опреме добављачу „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, извршила плаћање у износу 23 хиљаде динара.

Управа је на основу Одлуке број 401-00-1/2017-01 од 09.01.2017. године (описано у оквиру конта 425222 - Рачунарска опрема), преузела обавезе и извршила плаћање по основу рачуна испостављених од стране добављача „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, у износу од 100 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 23 хиљаде динара.

Управа је исплату по једној факутури евиденирала на разичитим контима, у зависности од тога да ли се фактура односи на сервис уређаја или на набавку материјала.

У табели која следи приказани су рачуни добављача „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, по којима је извршена исплата у 2017. години као и економска класификација на којој је исплата евидентирана.

Табела број 10: Преглед рачуна које је испоставио „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, евидентирано на конту 425224 и 426912, плаћено у 2017. години

(У динарима)					
Добављач	Рачун	Опис	Конто	Вредност	Укупно плаћено
AIGO Business system	AISEIF17/1395	Сервис уређаја	425224	2.400,00	2.400,00
		П.роллер	Пренета обавеса	504,00	
	AISEIF17/1396	Сервис уређаја	425224	2.400,00	

Добављач	Рачун	Опис	Кonto	Вредност	Укупно плаћено
	AISEIF17/3454	Сервис уређаја	425224	2.400,00	8.868,00
		LEXMARK PHOTOS.30K	425224	5.820,00	
		RD Optra P.Roller	425224	648,00	
	AISEIF17/6024	Сервис уређаја	425224	3.600,00	42.000,00
		Фусер унит 220 в	426912	38.400,00	
	AISEIF17/6025	Сервис уређаја	425224	2.400,00	2.400,00
		FUSER UNIT	426912	38.400,00	38.400,00
	AISEIF17/6026	Сервис уређаја	425224	3.600,00	3.600,00
Укупно добављач „AIGO Business system“					100.068,00
Укупно кonto 425					23.268,00
Укупно кonto 426					76.800,00

Остале поправке и одржавање административне опреме – кonto 425229

Управа је расходе на име остале поправке и одржавање административне опреме добављачу „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, на основу испостављених рачуна платила у износу од 5 хиљада динара.

Управа је на основу Одлуке, број 401-00-1/2017-01 од 09.01.2017. године (описане у оквиру кonta 425222 - Рачунарска опрема), преузела обавезе и извршила плаћање по основу рачуна испостављених од стране добављача „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, у износу од 8 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 5 хиљаде динара.

Управа је, исплату по једној факутури евиденирала на разичитим контима, у зависности од тога да ли се фактура односи на сервис уређаја или на набавку материјала.

У табели су приказани рачуни добављача „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд на основу којих је извршена исплата у 2017. години као и економска класификација на којој је исплата евидентирана.

Табела број 11: Преглед рачуна које је испоставио добављач „Aigo Bussines System“ d.o.o, Београд, евидентирано на конту 425229 и 426912, плаћено у 2017. години

(У динарима)

Добављач	Рачун	Опис	Кonto	Вредност	Укупно плаћено
AIGO Business system	AISEIF17/4339	Сервис уређаја	425229	2.400,00	5.220,00
		РД ХП 1220 РОЛЛЕР	426912	504,00	
		РД 500025 ХП 1200 ВАЉАК	426912	1.620,00	
		РД ХП 1010 ФОЛИЈА	426912	696,00	
	SN171103/00040	Сервис уређаја	425229	2.400,00	2.400,00
Укупно добављач „AIGO Business system“				7.620,00	7.620,00
Укупно 425					4.800,00
Укупно 426					2.820,00

5.1.1.9. Материјал – кonto 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, планирана су средства за Материјал у укупном износу од 800 хиљада динара за Управу за јавне набавке - Раздео 43, за Програм 0612 - Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Управа за јавне набавке је исказала расходе на конту Материјал – кonto 426000 у износу од 729 хиљада динара: Административни материјал – кonto 426100 у износу од 99 хиљада динара, Материјали за образовање и усавршавање запослених - кonto 426300 у износу од 166 хиљада динара, Материјали за саобраћај – кonto 426400 у износу од 160 хиљада динара, Материјал за посебне намене – кonto 426900 у износу од 304 хиљада динара.

5.1.1.9.1. Административни материјал – конто 426100

Управа је расход за административни материјал исказала у износу од 99 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Управа је у 2017. години за канцеларијски материјал, добављачима „Aigo Business System“ d.o.o, „Озирис“ д.о.о, „Беларто“ д.о.о, „Ћирић“ д.о.о, „Office 1 SuperStore“ d.o.o, на основу испостављених рачуна платила укупно износ од 99 хиљаде динара.

Управа је донела Одлуку број 404-00-16-/2017-01 од 13. марта 2017. године о набавци тонера XEROX 5230, LEXMARK MS510DN и драм кетрица за LEXMARK E260DN, као и тонера и драм кетрица за факс апарат Panasonic KX-MB 2030.

Табела број 12: Набавке тонера и осталог канцеларијског материјала

(У хиљадама динарима)

Добављач	Рачун	Опис	Вредност	Плаћено
AIGO BUSINESS SYSTEM d.o.o.	OPP17/0308	Тонери	42	61
	opp17/1482	Тонери	19	
D.G. OZIRIS	PF-246-0/17	Металне сталаже	7	7
CIRIC d.o.o.	637/2017R	Корпе за папир, продужни кабл	14	14
ING PRO DOO - „БЕЛАРТО“ д.о.о	75-001	Новогодишње честитке	8	8
OFFICE1SUPERSTORE	458869	Магнетне табле, стоне лампе и папирни блокови	9	9
Укупно			99	99

5.1.1.9.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Управа је у 2017. години на име материјала за образовање и усавршавање запослених исказала расходе у укупном износу од 166 хиљада динара: Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311 у износу од 131 хиљада динара, Стручна литература за образовање запослених – конто 426312 у износу од 35 хиљаде динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311

Управа је у 2017. години на основу одлука директора извршила набавку стручне литературе за редовне потребе запослених, и рачуна добављача „Параграф“ д.о.о, „Цекос“ д.о.о, „Профи систем“ д.о.о, „ИНГ-ПРО“ д.о.о и „Службени гласник“, извршила расход у износу од 131 хиљада динара.

Табела број 13: Набављена литература за редовне потребе запослених

(У хиљадама динара)

Добављач	Рачун	Опис	Вредност	Плаћено
ЈР Службени гласник	18-004-1936	Годишња претплата на електронску верзију базе Службени гласник РС за 2018. годину	8	44
	18-001-1755	Годишња претплата на Службени гласник РС	36	
Цекос ин	170548	Набавка књиге „Коментар закона о раду – треће измењено и допуњено издање“	5	5
ИНГ ПРО д.о.о	60/1022-2017	Продужење годишње претплате на електронску базу података ИНГ-ПРО Прописи. нет за 2018. годину	35	35
Профи систем д.о.о Смедерево	102027924	Набавка књиге „Закон о општем управном поступку са коментаром и моделима“	4	4
Параграф лех д.о.о	ПФЦ383/2017	Набавка електронске базе из области рачуноводства „Буџетски комплет“ за 2018. годину	43	43
Укупно			131	131

Стручна литература за образовање запослених – конто 426312

Управа је у 2017. години на основу Одлуке директора, број 401-00-7-21/2017-01 од 10. фебруара 2017. године и Рачуна испостављеног од добављача „ИНГ-ПРО“ д.о.о, на име годишње претплате на електронску базу прописа за 2017. годину, извршила плаћање у износу од 35 хиљада динара.

5.1.1.9.3. Материјал за саобраћај – конто 426400

Управа је у 2017. години исказала расходе материјала за саобраћај у износу од 160 хиљада динара: бензин.

Бензин – конто 426411

Управа је за набавку бензина добављачу „НИС“ а.д. из Новог Сада, на основу испостављених фактура, платила у 2017. години у износу од 160 хиљада динара.

У 2017. години закључен је Уговор број 404-02-1974/17-01 од 07.06.2017. године, за набавку ЕВРО БМБ 98, у вредности од 350 хиљада динара, на период од 12 месеци, и по том уговору извршила плаћање у износу од 70 хиљада динара. У октобру 2017. године услед промене деривата, Управа је закључила нови Уговор број: 404-02-3637/17-01 од 17.10.2017. године (претходни уговор је стављен ван снаге) са добављачем „НИС“ а.д. из Новог Сада за набавку бензина Г – Дриве 100, у вредности од 350 хиљада динара, и по том уговору извршила плаћање у износу од 40 хиљада динара.

Поред наведеног, у 2017. години Управа је, на основу Уговора из 2016. године (Уговор број 404-02-2005/2016-01 од 16. јуна 2016. године), уплатила средства у износу од 50 хиљада динара.

Уплата средстава на рачун добављача за бензин се врши унапред, авансно. За куповину бензина се користе картице.

5.1.1.9.4. Материјал за посебне намене – конто 426900

Расходи на име трошкова материјала за посебне намене исказани су у укупном износу од 304 хиљада динара, а овај износ утрошен је на набавку потрошног материјала – конто 426911 у износу од 3 хиљаде динара, резервних делова – конто 426912 у износу од 246 хиљада динара и осталих материјала за посебне намене – конто 426919 у износу од 55 хиљада динара.

Потрошни материјал – конто 426911

Управа је за потрошни материјал исказала расход у износу од 3 хиљаде динара. На основу испостављене Фактуре Добављача „ЈЕ Ауто“ д.о.о, број: (97) 61 – 00950 платила је потрошни материјал за аутомобил износу од 3 хиљаде динара.

Резервни делови – конто 426912

Управа за јавне набавке је у 2017. години на име резервних делова исказала расходе у укупном износу од 246 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача „Aigo Business System“ d.o.o и „NET Kolektiv“ d.o.o.

Управа је на основу Одлуке, број 401-00-1/2017-01 од 09. јануара 2017. године (садржај Одлуке описан у оквиру конта 425222 - Рачунарска опрема) добављачу „NET Kolektiv“ d.o.o, платила износ од 166 хиљада динара а добављачу „Aigo Business System“ d.o.o, износ од 80 хиљада динара.

(У 2017. години картица добављача „Aigo Business System“ d.o.o, износи 170 хиљада динара а добављача „NET Kolektiv“ d.o.o износи 268 хиљада динара).

Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Управа је у 2017. години на име осталих материјала за посебне намене добављачу „NET Kolektiv“ d.o.o платила износ од 55 хиљада динара на основу испостављене фактуре.

5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Управа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.020 хиљада динара.

5.1.2.1. Нематеријална имовина - конто 515000

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, планирана су средства за нематеријалну имовину у укупном износу од 2.301 хиљада динара за Управу за јавне набавке - Раздео 43, за Програм 0612 - Развој система и заштита права у поступцима јавних набавки, Функција 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Програмска активност 0001 – Развој и праћење система јавних набавки.

Издаци исказани на овој групи конта су извршени у износу од 1.020 хиљада динара.

5.1.2.1.1. Нематеријална имовина - конто 515100

Управа је издатак за Нематеријалну имовину исказала у износу од 1.020 хиљада динара: одржавање софтвера.

Компјутерски софтвер - конто 515111

Управа је издатак за компјутерски софтвер исказала у износу од 1.020 хиљада динара.

Управа (Наручилац) је након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда (ЈНМВ 01/2017), сходно члану 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, закључила Уговор о јавној набавци број 404-02-126/2017-01 од 28. фебруара 2017. године са добављачем „Белит“ д.о.о. Београд (Пружалац услуге).

Група за праћење, контролу и надзор поступака јавних набавки је на основу члана 36. став 4. Закона о јавним набавкама, број 404-02-159/17 од 25.01.2017. године, дала мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуде за набавку услуге одржавања и надоградње Портала јавних набавки.

Уговорена вредност износи 3.060 хиљада динара без ПДВ-а, од чега се износ од 2.040 хиљада динара без ПДВ-а односи на цену услуга одржавања Портала јавних набавки (описано код Услуге за одржавање софтвера – конто 423212) а износ од 850 хиљада динара без ПДВ-а на цену надоградње Портала јавних набавки.

Управа је Предузећу за информационе технологије и електронско трговање „Белит“ д.о.о. из Београда, на основу испостављене фактуре број 184/17 од 24.05.2017. године, за услугу надоградње Портала јавних набавки платила износ од 1.020 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором који је закључен у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, није уговорено прибављање изворног кода (source code), чиме Управа није избегла ситуацију да буде упућена само на једног добављача и друге понуђаче онемогућила да конкуришу за услугу унапређења софтвера (и услуге одржавања).

Будући да постоје искључива права наведеног предузећа на софтвер - изворни код (source code), који је унет у евиденцију и депоновање ауторских дела и предмета сродних права у Заводу за интелектуалну својину Београд (потврда 990 број: 2013/3846-А-2013/0164 од 28.08.2013. године), ниједан други понуђач не може приступити истом и пружити услуге одржавања. Како би се у будућем периоду избегла ситуација да Управа буде упућена на само једног добављача и превазишли евентуални ризици, препоручили смо Управи за јавне набавке као наручиоцу да приликом набавке софтвера прибави и изворни код (source code), имајући у виду да је то и мишљење Управе наведено у Извештају о јавним набавкама у Републици Србији за 2016. годину.

Одговорно лице субјекта ревизије дало је, у вези са овим, Објашњење број 401-00-5/2018-01 од 3. марта 2018. године да, с обзиром да имају приступ информацијама о процењеним вредностима услуга одржавања софтвера кроз увид у захтеве за мишљење о основаности примене преговарачког поступка, на основу тих информација процењено је да цена одржавања Портала јавних набавки не одступа од упоредивих тржишних цена за сличне услуге.

6. Јавне набавке

Управа је, као наручилац у складу са обавезом прописаном чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца, донела Правилник о набавкама, број: 110-00-22/15-01 од 12. октобра 2015. године.

Овим правилником уређен је поступак набавке унутар Управе а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђења конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци. Правилник је објављен на интернет страници Управе.

Управа је донела План јавних набавки за 2017. годину, уз акт број 404-02-4320/2016-01 од 16. јануара 2017. године.

Управа је као наручилац, у електронској форми, доставила тромесечне извештаје о јавним набавкама: за прво тромесечје (04.04.2017. године); друго тромесечје

(07.07.2017. године); треће тромесечје (03.10.2017. године) и четврто тромесечје (05.01.2018. године).

Управа је у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за јавне набавке, број: 110-00-6/2017-01 од 15.03.2017. године одредила радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Табела број 14 – Преглед јавних набавки

(У хиљадама динара)

Р. бр.	Планирани износ	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору	Економска класификација
							Бр.	Датум				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	3.480	01/2017	Одржавање и надоградња Портала јавних набавки	Преговарачки поступак	2.900	"Белит" д.о.о Београд	404-02-126/2017-01	28.2.2017	3.468	12	2.856	423212-1.836 515111-1.020
Укупно:											2.856	

ПРИЛОГ III

**ДЕЛОВИ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

Делови Извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. 1. године.....	54
--	----

У наставку су дати делови Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у делу који се односи на ревидиране економске класификације.

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР — ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Управа за јавне набавке

Седиште: Немањина 22-26 Матични број: 17418785

ПИБ: 102027924

1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2017. ДО 31.12.2017. ГОДИНЕ

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	58.581	36.674	36.674	0	0	0	0	0
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	56.279	35.654	35.654	0	0	0	0	0
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	37.420	27.758	27.758		0	0	0	0
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	28.800	21.978	21.978	0	0	0	0	0
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	28.800	21.978	21.978					

Делови Извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	5.200	3.934	3.934	0	0	0	0	0
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.484	2.637	2.637					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.498	1.132	1.132					
5180	412300	Допринос за незапосленост	218	165	165					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	400	62	62	0	0	0	0	0
5182	413100	Накнаде у натури	400	62	62					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.100	485	485	0	0	0	0	0
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.100	430	430					
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		55	55					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.800	1.299	1.299	0	0	0	0	0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.800	1.299	1.299					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	120			0	0	0	0	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	120							
5192	417000	Посланички додатак (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	Судијски додатак (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	18.185	7.896	7.896	0	0	0	0	0
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	800	369	369	0	0	0	0	0
5198	421100	Трошкови платног пршмета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге								
5200	421300	Комуналне услуге								
5201	421400	Услуге комуникација	400	297	297					
5202	421500	Трошкови осигурања	100	72	72					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	250							
5204	421900	Остали трошкови	50							

Делови Извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.160	233	233	0	0	0	0	0
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	500	191	191					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	600							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	42	42					
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.020	6.471	6.471	0	0	0	0	0
5212	423100	Административне услуге	600	340	340					
5213	423200	Компјутерске услуге	3.300	2.920	2.920					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	600	117	117					
5215	423400	Услуге информисања	400	50	50					
5216	423500	Стручне услуге	9.520	2.884	2.884					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	600	160	160					
5218	423700	Репрезентација								
5219	423900	Остале опште услуге								
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	50							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	50							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	355	94	94	0	0	0	0	0
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	100							
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	255	94	94					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	800	729	729	0	0	0	0	0
5232	426100	Административни материјал	200	99	99					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	166	166					
5235	426400	Материјали за саобраћај	200	160	160					
5240	426900	Материјал за поесбне намене	200	304	304					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАСФЕРИ (5294+5297+5300+5303+5306)	1							
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298+5299)	1							

Делови Извештаја о извршењу буџета Управе за јавне набавке Београд за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5298	462100	Текуће додације међународним организацијама	1							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	673			0	0	0	0	0
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	50			0	0	0	0	0
5330	482200	Обавезне таксе	50							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1			0	0	0	0	0
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1							
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	622			0	0	0	0	0
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	622							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.302	1.020	1.020	0	0	0	0	0
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	2.302	1.020	1.202	0	0	0	0	0
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1			0	0	0	0	0
5350	512200	Административна опрема	1							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.301	1.020	1.020					
5363	515100	Нематеријална имовина	2.301	1.020	1.020					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	58.581	36.674	36.674	0	0	0	0	0
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	58.581	36.674	36.674	0	0	0	0	0
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	58.581	36.674	36.674	0	0	0	0	0