

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза



Закључци

Налази

Број запослених у Министарству финансија - Управи царина (у даљем тексту: Управа царина) на неодређено и одређено време био је до прописаног максималног броја	<p style="text-align: center;">Максималан број запослених на неодређено време у Управи царина је 2.476 запослених.</p> <p>У Управи царина у 2018. години, број запослених лица, на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима кретао се од 410 до 455 лица.</p>
Управа царина је у 2018. години извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у складу са законским прописима.	<p>Управа царина је обрачунала плате на основу прописаних коефицијената за радно место на које су запослени распоређени и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије</p> <p style="text-align: center;">Управа царина је обрачунала додате и накнаде плата у складу са законским прописима.</p> <p style="text-align: center;">Управа царина је обрачунала порез и социјалне доприносе у складу са законским прописима</p>
Интерни акт за уређење поступка јавне набавке Управе царина објављен је на интернет страници.	<p>Управа царина је донела Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке којим је ближе уређен начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење, начин праћења извршења уговора о јавној набавци</p> <p style="text-align: center;">Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке и Измене и допуне овог акта објављени су на интернет страници Управе царина.</p>
Управа царина је донела План јавних набавки за 2018. годину.	<p>Управа царина је донела План јавних набавки за 2018. годину. У 2018. години донето је осам измена плана јавних набавки.</p>
Управа царина је достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.	<p>Управа царина је достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>
Управа царина није формирала Комисије за јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама.	<p>За члана комисије за јавну набавку, није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.</p>
Управа царина није сачињавала конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.	<p>Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (потенцијални понуђачи немају податак о количини услуга и добара која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, предвиђена је накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу.</p> <p>Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке који нису непосредно везани за предмет набавке и не могу да се доведу у логичку везу са истим, а односе се на имплементацију одређених ISO стандарда, кадровски капацитет, технички капацитет, пословни капацитет и обавезу обиласка локације.</p>
Управа царина приликом закључења уговора, није поступала у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама.	<p style="text-align: center;">Уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне</p> <p>Извршена је измена Уговора из разлога који нису били јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.</p> <p style="text-align: center;">Уговори су закључени на укупну вредност која чини процењену вредност јавне набавке, а не на вредност из Одлуке о додели уговора.</p> <p>Уговорена је могућност испоруке добара која нису била предмет набавке, без спровођења поступка јавне набавке.</p>
Управа царина није на порталу јавних набавки објављивала измене и допуне конкурсне документације, питања заинтересованих понуђача, Одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима.	<p>Управа царина није на Порталу јавних набавки објавила оглас за јавну набавку на страном језику, измене и допуне конкурсне документације, Одлуку о додели уговора у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и Обавештење о закљученом уговору.</p> <p style="text-align: center;">Управа царина је објавила питања заинтересованих понуђача са подацима правних лица.</p>
Управа царина није искористила могућност преусмеравања апропријација у складу са Законом о буџетском систему.	<p>Управа царина је на дан 31.12.2018. године имала преузете обавеза у износу од 36.295.995 динара, већем у односу на одобрене апропријације, док је истовремено имала неискоришћене апропријације у износу од 71.348.930 динара. Управа царина није искористила могућност преусмеравања, односно није извршила измене апропријација.</p>



Број датих препорука: 6

Руководству Управе царина смо дали препоруке:

- да у комисије за јавне набавке именује лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке,
- да комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на количине и обим захтеваних добара и услуга, одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, услове и разлоге за измену уговора, као и на начине плаћања,
- да уговоре о набавци услуга закључују у складу са документима донетим у поступку набавке, односно конкурсном документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему,
- да у закљученим уговорима не предвиђају могућност набавке добара која нису била предмет набавке, односно да набавке добара, услуга и радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,
- да комисије за јавне набавке на Порталу јавних набавки и на интернет страници Управе царина документа везана за поступке јавних набавки објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама,
- да преузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему односно у складу са расположивим апропријацијама, односно да користе могућност преусмеравања неутрошених средстава.

Управа царина је у обавези да достави Одазивни извештај о отклањању утврђених налаза и доказе о даљем поступању по датим препорукама.