

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Војне установе „Дедиње” Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Закључци

Напази

Установа је основне зараде – плате запослених утврдила на основу општег акта који је донела на основу овлашћења из подзаконског акта који је престао да важи.	Установа је на основу општег акта, Правилника о расподели добити и зарада цивилних лица у ВУ „Дедиње”, Београд утврдила зараде - плате запослених. Правилник је донела на основу овлашћења из члана 29. став 1. Правилника о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле дохотка, који је престао да важи.
Установа је зараде-плате из средстава остварених по основу свог пословања правилно обрачунала и исплатила	Зараде-плате су обрачунате и исплаћене на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, броја бодова за обрачун и исплату зарада који су утврђени решењима о распоређивању и применом вредности бода утврђеног Решењем директора И број 523-4 од 02.06.2017. год
У Установи је број запослених на неодређено време био у складу са прописом који одређује максимални број	Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2017. годину, предвиђен је максималан број запослених у Војној установи „Дедиње” 467. Укупан број запослених у Установи на дан 31.12.2018. године је био 401.
Војна установа „Дедиње” је као наручилац, интерним актом Правилником о јавним набавкама уредила питања за која није овлашћена прописима	Војна установа „Дедиње” је Правилником о јавним набавкама уредила питања која не чине садржај интерног акта наручиоца прописаног одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама и члана 1. став 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.
Војна установа „Дедиње” није објавила интерни акт на својој интернет страници	Војна установа „Дедиње” није интерне акте (Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Војној установи „Дедиње” Београд Инт. број: 1903-1 од 11.09.2014. године који се примењивао да 01.07.2018. године, Правилник о јавним набавкама Инт.број: 1499-1 од 14.05.2018. године и Правилник о јавним набавкама Инт.број: 1499-14 од 17.12.2018. година) објавила на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.
На Порталу јавних набавки нису објављене све измене плана јавних набавки	Војна установа „Дедиње” није на Порталу јавних набавки објавила измену плана, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.
Војна установа „Дедиње” није донела интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.	Војна установа „Дедиње” Београд није донела интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама.
Војна установа „Дедиње” о јавним набавкама које је спроводила у 2018. години није извештавала надлежни орган.	Војна установа „Дедиње” за јавне набавке спроведене у 2018. године није достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама.
Војна установа „Дедиње” Београд не евидентира све фазе поступка јавне набавке, не води евиденцију о закљученим уговорима о јавној набавци и не чува документацију из поступка јавне набавке	Војна установа „Дедиње” није водила евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршила контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 16. а у вези са чланом 132. став 2. тачка 10) Закона о јавним набавкама. Током спровођења ревизије правилности пословања која се односи на јавне набавке, Војна установа „Дедиње” Београд није била у могућности да достави податке који су се односили на реализацију јавних набавки, као ни да пружи реалне податке из финансијске службе и књиговодства уопште, а што је и наведено у акту Војне установе „Дедиње” број 1093-5 од 25.09.2019. године који је достављен у поступку ревизије.
У поступку ревизије извршен је увид у 14 поступака јавних набавки укупне вредности 171,6 милиона динара у којима су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	У поступку ревизије извршен је увид у 14 поступака јавних набавки укупне вредности 171,6 милиона динара. На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу поступака јавних набавки укупне вредности од 166,3 милиона динара.
Обушављени поступак јавне набавке је пре истека законом прописаног рока за понављање поступка поново покренут	Војна установа „Дедиње” је у истој буџетској години, у децембру 2018. године иако није прошло шест месеци, поново покренула поступак набавке мале вредности за услуге прања, сушења, пеглања и транспорта веша у њеним објектима који је обушављен у новембру 2018. године на основу Одлуке о обушави поступка И број 2064-11 од 19.11.2018. године (ЈН број 1.2.16/2018), што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама.
Војна установа „Дедиње” је без спроведеног поступка извршила истоврсне набавке добра и услуга, у уговореној вредности већој од процене вредности на годишњем нивоу за које се спроводи поступак јавне набавке	Војна установа „Дедиње” је без спроведеног поступка јавне набавке извршила истоврсне набавке добра и услуга, у уговореној вредности већој од процене вредности на годишњем нивоу, за које се спроводи поступак јавне набавке.
Питања која се односе на средства и изворе средстава, утврђивање и распоређивање укупног прихода, дохотка и чистог дохотка била су уређена подзаконским актом који је престао да важи.	Установа је у 2018. години у погледу остваривања и расподеле прихода примењивала Правилник о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле дохотка који је престао да важи.
Установа води рачуноводство, односно води пословне књиге и саставља финансијске извештаја према Закону о рачуноводству и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.	Војна установа „Дедиње” остварила је у 2018. години приходе у укупном износу од 993,2 милиона динара, од чега пословни приходи износе 950,1 милиона динара; приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Билан успеха 0,06 милиона динара и остали приходи 43 милиона динара. Установа не примењује Закон о буџетском систему, иако је организационо и функционално везана за Министарство одбране на који се овај закон односи. Израђује Годишњи финансијски извештај у складу са прописима који се примењују на привредне субјекте и исти доставља само организационој јединици Министарства одбране која јој је претпостављена, а не надлежном органу, као и остали привредни субјекти који у свом пословању примењују Закон о рачуноводству.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Потребно је да надлежни државни органи уреде начин рада, пословање и управљање, спроведу све активности у погледу стицања својства правног лица, трансформације и уреде плате, остваривање и расподелу прихода, рачуноводствену област имајући у виду статус установе.

Број датих препорука:

4

Војна установа „Дедиње” је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Војне установе „Дедиње” Београд да:

- интерни акт којим су уредили јавне набавке ускладе са прописима из области јавних набавки у погледу питања која чине прописан и садржај и да исти објаве на својој интернет страници у складу са прописима из јавних набавки.
- донесу интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у складу са прописима који уређују јавне набавке;
- Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки
- планирање и спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.