

РЕЗИМЕ

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

Закључци

Налази

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 свог општег акта, Правилника о зарадама, накнадама зарада и другим новчаним примањима 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 решењима директора. Инт број 41-5 од 22.02.2011. године
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 Војнограђевинској установи „Београд“ 181.
Војнограђевинска установа није на Порталу јавних набавки објавила План јавних набавки за 2018. годину и све измене и допуне плана.	Војнограђевинска установа није на Порталу јавних набавки објавила План јавних набавки за 2018. годину И број 241-1 од 02.02.2018. године, Допуну Плана јавних набавки за 2018. годину И број 241-4 од 26.07.2018. године и Допуну Плана јавних набавки за 2018. годину И број 241-6 од 30.07.2018. године, што није у складу са чланом 51. став 3.
Војнограђевинска установа „Београд“ о јавним набавкама које је спроводила у 2018. години није извештавала надлежни орган.	Војнограђевинска установа „Београд“ 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.
Војнограђевинска установа „Београд“ је у 2018. години спровела 65 поступака јавних набавки укупне вредности 275,7 милиона динара у којима су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	У 2018. години спроведено је укупно 65 поступака јавних набавки, након којих је закључено 69 уговора у укупном износу од 275,7 милиона динара са ПДВ-ом. Обустављена су два поступка, процењене вредности 5,9 милиона динара без ПДВ-а. У односу на закључене уговоре, утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу поступака јавних набавки укупне вредности од 87,5 милиона динара.
Војнограђевинска установа „Београд“ је без спроведеног поступка извршила истоврсне набавке добра и услуга, у уговореној вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за које се спроводи поступак јавне набавке	Војнограђевинска установа „Београд“ је без спроведеног поступка јавне набавке извршила истоврсне набавке добра и услуга, у уговореној вредности већој од процењене 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 извештаје према Закону о рачуноводству и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.	Војнограђевинска установа „Београд“ остварила је у 2018. години приходе у укупном износу од 591,9 милиона динара, од чега пословни приходи износе 588,7 милиона динара и остали приходи износе 3,2 милион 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.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Војнограђевинска установа „Београд“ донела је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Војнограђевинској установи Београд у 2019. години И број 1124-2 од 30. априла 2019. године.

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.

Војнограђевинска установа „Београд“ је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим

Препоручили смо одговорним лицима Војнограђевинске установе „Београд“ да:
 - План јавних набавки, измене и допуне плана објаве на Порталу јавних набавки у складу са прописима из области јавних набавки;
 - Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки;
 - спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Број датих препорука:

3