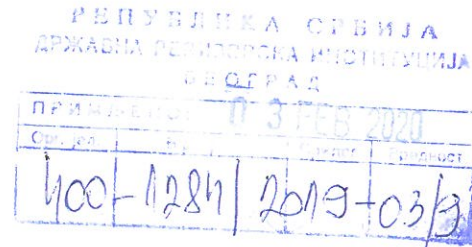




РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Управа царина
Сектор за финансијске, инвестиционе и
правне послове
148-IV-401-01-696/6/2019
3. фебруар 2020. године
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство финансија – Управа царина, булевар Зорана Ђинђића 155а, Нови Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1284/2019-03/8 од 5. новембра 2019. године,
Министарству финансија – Управи царина достављен 6. новембра 2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а које су садржане у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	За члана комисије за јавну набавку, није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама. <i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 1): Препоручује се одговорним лицима Управе царина, да у комисије за јавне набавке именује</i>
----	---------------------	---

		лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што је у набавкама које су покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања за члана комисије, у сваком конкретном поступку јавне набавке, именовала лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке као и лица која су запослена у организационим јединицама које су иницирале предметне поступке набавке, односно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за јавну набавку услуга спољног чишћења, покренуту 18.11.2019. године, на основу Иницијалног акта Одељења за реализацију уговора и координацију продаје - за члана Комисије за предметну јавну набавку именовано је стручно лице, мастер инжењер технологије. Испред организационе јединице која је иницирала покретање поступка јавне набавке именована је запослена која је била задужена за праћење реализације претходног уговора о набавци спољног чишћења, и као таква имала увид у динамику и оквирне количине потребних услуга. Као трећи члан комисије именован је запослени из Одељења за набавку; - за јавну набавку ПВЦ столарије, покренуту 9.11.2019. године на основу Иницијалног акта Групе за инвестиције - за чланове Комисије за предметну јавну набавку именована су стручна лица запослена у Групи за инвестиције - дипломирани инжењер машинства, као члан Комисије и мастер инжењер архитектуре, као заменик члана Комисије, и чланови комисије запослени у Одељењу за набавку; - за јавну набавку услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје, покренуту 28.11.2019. године на основу Иницијалног акта Сектора за информационе и комуникационе технологије – за чланове Комисије за предметну јавну набавку именована су стручна лица из овог сектора, дипломирани инжењер електротехнике и дипломирани инжењер факултета организационих наука, као чланови Комисије, дипломирани инжењер технологије као заменик члана Комисије, а као члан комисије запослена из Одељења за набавку; - за јавну набавку услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, покренуту 18.12.2019. године на основу Иницијалног акта Одељења за буџет - за чланове Комисије за предметну јавну набавку именована су стручна лица, дипломирани инжењер електротехнике и дипломирани правник, шеф Одсека за финансијску контролу и плаћања као чланови Комисије инжењер информатике и дипломирани економиста, шеф

		<p>Одсека за рачуноводство и извештавање, као заменици чланова Комисије, док је из Одељења за набавку, као члан комисије именована запослена из одељења.</p> <p>Поступање у складу са наведеном препоруком предвиђено је и чланом 32. Пречишћеног текста интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са унетим изменама и допунама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Набавка услуга спољног чишћења</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-15-404-01-733/2019 од 30.10.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-04-94/2/2019 од 18.11.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-04-94/3/2019 од 18.11.2019. године; <p>2. Набавка PVC столарије</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-14-494-01-723/2019 од 08.11.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-04-90/2/2019 од 08.11.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-04-90/3/2019 од 08.11.2019. године. <p>3. Набавка услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-VI-404-01-767/2019 од 25.11.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-04-96/2/2019 од 28.11.2019. године; – Решење о образовању комисије, 148-14-404-04-96/3/2019 од 28.11.2019. године. <p>4. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-16-404-01-19/6/2019 од 29.10.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-03-381/2/2019 од 18.12.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-03-381/3/2019 од 18.12.2019. године; <p>5. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама</p>

2)

1.	Неправилност број 2	<p>Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (ЈН број 11, 60, ЈН услуга бр.8) - је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да притом, за тај износ накнаде није дефинисан минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, како би на основу тога заинтересовани понуђач могао да определи износ понуде (ЈН број 17), а што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама. <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 2): Препоручује се одговорним лицима Управе царина 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.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што је у поступцима јавних набавки одредила количину добара и услуга које су предмет набавке.</p> <p>Модел уговора у свим конкурсним документацијама садрже јасне наводе да ће се приликом закључивања уговора у исти уврстити, преузети образац понуде са тачно одређеним количинама добара и услуга и понуђеним ценама, и предвиђају да ће уговори бити закључени на укупну понуђену вредност (цену из понуде).</p> <p>Тако је, као пример, у следећим поступцима предвиђено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У поступку јавне набавке услуга спољног чишћења конкурсном документацијом је одређена динамика и количине потребних услуга (Табела 1- Спецификација по локацијама Управе царина и Табела 2 - Планирана динамика извршења услуга спољног чишћења). У табелама су наведене укупне површине и годишња динамика услуга које су предмет јавне набавке. Предвиђено је да се цена у понудама исказује укупно и по јединици мере, а на основу тачно одређених

		<p>количина услуга. Плаћање ће се вршити након извршене услуге, а по достављању рачуна, овереног радног налога о извршеној конкретној услузи и захтева наручиоца.</p> <p>- У поступку јавне набавке ПВЦ столарије конкурсном документацијом су дати опис и количине потребних добара и радова, које су приказане у техничкој спецификацији, у предмеру радова. Такође у Обрасцу понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да се исказу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина. У конкурсној документацији предвиђено је да се плаћање врши авансно или по испостављеном рачуну за уграђена добра и извршене радове.</p> <p>- У поступку набавке услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија конкурсном документацијом су одређене количине радних сати на годишњем нивоу за редовно и за ванредно одржавање. У Обрасцу понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је казивање цена укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина радних сати. Конкурсном документацијом предвиђен је и начин плаћања, односно добављач је дужан да фактуре доставља у текућем месецу за услуге извршене у претходном месецу, по цени радног сата која је дата у обрасцу понуде. Добављач је дужан да уз фактуру достави и документ „спецификација послова“ који су реализовани на основу „захтева за интервенцију“. Овај документ мора да садржи спецификацију извршених редовних и ванредних услуга на месечном нивоу са наведеним бројем радних сати, такође мора бити оверен и потписан од стране наручиоца и добављача.</p> <p>Поступање у складу са наведеном препоруком предвиђено је изменама и допунама Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке у Управи царина у члану 34. пречишћеног текста.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Конкурсне документације у поступцима јавних набавки који су покренути након добијања Извештаја Државне резизорске институције, односно после 06.11.2019. године и то за:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Набавку услуга спољног чишћења <ul style="list-style-type: none"> – Конкурсна документација 2. Набавку PVC столарије <ul style="list-style-type: none"> – Конкурсна документација – Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ 3. Набавку услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија <ul style="list-style-type: none"> – Конкурсна документација

		4. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама
--	--	--

3)

1.	Неправилност број 3	<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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имплементацију одређених ISO стандарда (ЈН број 5, 8, 13,17, 20, 60, 61, 62, ЈН услуга број 8) • кадровски капацитет (ЈН број 5, 13, 17, 20, 59, 60, 61, 62, ЈН услуга бр.8) • технички капацитет (ЈН број 20, 59, 60, ЈН услуга број 8) • пословни капацитет (ЈН број 20, 60, ЈН услуга број 8) • обавезу обиласка локације (ЈН 62), <p>чиме се ограничава конкуренција, а што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 2): Препоручује се одговорним лицима Управе царина 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.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што је додатне услове у конкурсним документацијама одредила у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У конкурсним документацијама нису тражени ИСО стандарди, код кадровског капацитета дефинисане су одреднице и потребна стручна спрема за укупан тражени број запослених лица код понуђача, а као доказ је предвиђено достављање одговарајућег акта којим се доказује радно ангажовање запослених у складу са Законом о раду, осим уговора о делу, с обзиром на то да је одговарајући број запослених тражен као доказ да ће исти бити ангажовани на извршењу уговора, односно на обављању послова из делатности понуђача. Такође, за доказивање техничког капацитета није тражено да понуђачи поседују било какву посебну врсту опреме која није у логичкој вези са предметом јавне набавке и на основу које се ограничава конкуренција у поступцима јавних набавки.</p>

		<p>Тако су, као пример, у следећим поступцима услови одређени како је наведено: у поступку:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у поступку јавне набавке услуга спољног чишћења Наручилац - Управа царина, као додатне услове није тражила ИСО стандарде, а везано за кадровски капацитет дефинисала је у додатним условима стручну спрему за тражени број запослених лица, а да притом као доказ није предвидела уговор о делу. Такође, као доказ о испуњености техничког капацитета остављена је могућност да понуђачи докажу да поседују одговарајућа возила у својини, по основу лизинга или уговора о пословно-техничкој сарадњи. - у поступку јавне набавке ПВЦ столарије Наручилац као додатни услов у оквиру техничког капацитета није уврстио услов да понуђач поседује једну атестирану покретну радну платформу носивости до 3 kN/M2 и радне висине до 5 m и да понуђач поседује једну атестирану монтажну конзолну дизалицу са носећом конструкцијом носивости до 200 кг, а у додатним условима за кадровски капацитет дефинисао је стручну спрему за укупан број тражених запослених лица и избацио као доказ да су лица радно ангажована уговором о делу. - у поступку јавне набавке услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, Наручилац је из додатних услова који се односе на кадровски капацитет избацио као доказ да су лица радно ангажована уговором о делу. <p>Поступање у складу са препоруком предвиђено је изменама и допунама Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, и то у члану 42. пречишћеног текста овог интерног акта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Конкурсне документације у поступцима јавних набавки који су покренути након добијања Извештаја Државне резизорске институције, односно после 06.11.2019. године и то за:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Набавку услуга спољног чишћења <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсна документација 2. Набавку PVC столарије <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсна документација - Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ 3. Набавку услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсна документација 4. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама

4)

1.	Неправилност број 4	<p>У закљученим уговорима, за извођење радова на изградњи Граничног прелаза Гостун и за набавку ПВЦ прозора, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему (ЈН број 13 и 59).</p> <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 3): Препоручује се одговорним лицима Управе царина да уговоре о набавци услуга закључују у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсној документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што у поступцима јавних набавки није предвидела било какав безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.</p> <p>Поступање у складу са датом препоруком предвиђено је изменама и допунама Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, и то у члану 46. пречишћеног текста овог интерног акта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација (са закљученим уговорима) у поступцима јавних набавки који су покренути након добијања Извештаја Државне резизорске институције, односно после 06.11.2019. године и то за:</p> <p>1. Набавка ПВЦ столарије</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-14-494-01-723/2019 од 08.11.2019. године; – Налог са упутством, број 148-14-404-04-90/2019 од 08.11.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-04-90/2/2019 од 08.11.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-04-90/3/2019 од 08.11.2019. године; – Изјава о одсуству сукоба интереса; – Позив за подношење понуде (портал Управе за јавне набавке), 08.11.2019. године; – Позив за подношење понуде (емаил према Службеном гласнику), 08.11.2019. године; – Конкурсна документација (портал Управе за јавне набавке), 08.11.2019. године ; – Конкурсна документација; – Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ (портал Управе за јавне набавке), 21.11.2019. године; – Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ;

		<ul style="list-style-type: none"> – Овлашћење понуђача да може учествовати на отварању понуда; – Записник о отварању понуде, број 148-14-404-04-90/4/2019 од 09.12.2019. године; – Извештај о стручној оцени понуда, број 148-14-404-04-90/5/2019 од 09.12.2019. године; – Одлука о додели уговора, број 148-14-404-04-90/6/2019 од 09.12.2019. године; – Одлука о додели уговора (портал Управе за јавне набавке), 11.12.2019. године; – Уговор о купопродаји PVC столарије, број 148-14-404-04-90/7/2019 од 11.12.2019. године; – Достава Уговора на потпис директору, број 148-14-404-04-90/8/2019 од 11.12.2019. године; – Достава Уговора на потпис понуђачу, број 148-14-404-04-90/9/2019 од 11.12.2019. године; – Обавештење о закљученом уговору (портал Управе за јавне набавке), 03.01.2020. године. <p>2. Набавка услуга спољног чишћења</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-15-404-01-733/2019 од 30.10.2019. године; – Налог са упутством, број 148-14-404-04-94/2019 од 18.11.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-04-94/2/2019 од 18.11.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-04-94/3/2019 од 18.11.2019. године; – Изјава о одсуству сукоба интереса; – Позив за подношење понуде (портал Управе за јавне набавке), 28.11.2019. године; – Позив за подношење понуде (емаил према Службеном гласнику), 28.11.2019. године; – Конкурсна документација (портал Управе за јавне набавке), 28.11.2019. године; – Конкурсна документација; – Овлашћење понуђача да може учествовати на отварању понуда; – Записник о отварању понуде, број 148-14-404-04-94/4/2019 од 30.12.2019. године; – Извештај о стручној оцени понуда, број 148-14-404-04-94/5/2019 од 30.12.2019. године; – Одлука о додели уговора, број 148-14-404-04-94/5/2019 од 30.12.2019. године; – Одлука о додели уговора (портал Управе за јавне набавке), 31.12.2019. године. – Уговор о пружању услуга спољног чишћења, 148-14-404-04-94/7/2019 од 31.12.2019. године – Достава Уговора на потпис директору, број 148-14-404-04-94/8/2019 од 31.12.2019. године;
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> – Достава Уговора на потпис понуђачу, број 148-14-404-04-94/9/2019 од 31.12.2019. године; – Обавештење о закљученом уговору (портал Управе за јавне набавке), 23.01.2020. године. <p>3. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-16-404-01-19/6//2019 од 29.10.2019. године; – Налог са упутством, број 148-14-404-03-381/2019 од 18.12.2019. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-14-404-03-381/2/2019 од 18.12.2019. године; – Решење о образовању комисије, број 148-14-404-03-381/3/2019 од 18.12.2019. године; – Изјава о одсуству сукоба интереса; – Позив за подношење понуде (портал Управе за јавне набавке), 18.12.2019. године; – Конкурсна документација (портал Управе за јавне набавке), 18.12.2019. године; – Конкурсна документација; – Овлашћење понуђача да може учествовати на отварању понуда; – Записник о отварању понуде, број 148-14-404-03-381/4/2019 од 27.12.2019. године; – Извештај о стручној оцени понуда, број 148-14-404-03-381/5/2019 од 27.12.2019. године; – Одлука о додели уговора, број 148-14-404-03-381/6/2019 од 27.12.2019. године; – Одлука о додели уговора (портал Управе за јавне набавке), 30.12.2019. године; – Уговор о пружању услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија – SIRIUS, број 148-14-404-03-381/7/2019 од 30.12.2019. године; – Достава Уговора на потпис понуђачу, број број 148-14-404-03-381/8/2019 од 30.12.2019. године; – Обавештење о закљученом уговору (портал Управе за јавне набавке), 09.01.2020. године. <p>4. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама.</p>
--	--	--

5)

1.	Неправилност број 5	Наручилац је након закључења Уговора о пружању услуга одржавања мобилних скенера, извршио измену Уговора из разлога који нису били јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној
----	---------------------	---

		<p>набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама. (ЈН број 11).</p> <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 3): Препоручује се одговорним лицима Управе царина 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 и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што, није вршила измене уговора закључених у поступцима јавних набавки, а које се односе на анексе уговора у вези промене цене или других битних елемената уговора.</p> <p>Тако је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у поступку набавке вага за мерење злата, сачињена конкурсна документација са прецизно наведеном количином потребних добара, за коју је цена исказана укупно и по јединици мере. На основу овако исказаних потреба и количина понуђачи су понудили тачно одређену цену за добра тражена конкурсном документацијом и уговор је додељен одређеном понуђачу. Реализација уговора извршена је у свему како је и уговорено, односно на основу поруџбенице ове управе, као наручиоца, извршена је комисијска примопредаја добара и по испостављеном рачуну ова управа је измирила своје обавезе према добављачу. Уговор је у потпуности реализован, без било каквих измена. - у поступку Набавка добара – пиће и колонијал, сачињена је конкурсна документација са прецизно наведеним добрима која су предмет набавке и потребним количинама, за које је предвиђено да се цена исказује укупно и по јединици мере. На основу одређених количина понуђачи су понудили тачно одређену цену за добра тражена конкурсном документацијом и уговор је додељен понуђачу. Реализација уговора извршена је у свему како је и уговорено. Испорука је вршена сукцесивно, на основу писане поруџбенице наручиоца, а у складу са чланом 6. закљученог Уговора о купопродаји добара – пиће и колонијал, а плаћање је вршено на основу примљених рачуна – отпремница, потврђених од стране овлашћеног лица наручиоца. Уговор је у потпуности реализован, без било каквих измена, што се види из доказа у прилогу. Поступање у складу са датом препоруком предвиђено је у члану 62. Пречишћеног текста интерног акта о

		ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са унетим изменама и допунама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација за спроведене поступке набавке ваге за мерење злата и набавке добара – пиће и колонијал од Иницијалног акта и доношења Одлуке о покретању поступака до закључивања уговора, са доказима о реализацији уговорених обавеза и извршеном плаћању у складу са закљученим уговорима и то:</p> <p>1. Набавка вага за мерење злата</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-16-404-01-219/2018 од 28.02.2018. године; – Налог са упутством, број 148-15-404-03-164/2018 од 06.03.2018. године; – Одлука о покретању поступка, број 148-15-404-03-164/2/2018 од 06.03.2018. године; – Решење о образовању комисије, број 148-15-404-03-164/3/2018 од 06.03.2018. године; – Изјава о одсуству сукоба интереса; – Позив за подношење понуде (портал Управе за јавне набавке), 19.03.2018. године; – Конкурсна документација (портал Управе за јавне набавке), 19.03.2019. године ; – Конкурсна документација; – Записник о отварању понуде, број 148-15-404-03-164/4/2018 од 28.03.2018. године; – Достава записника о отварању понуде, број 148-15-404-03-164/5/2018 од 28.03.2018. године; – Извештај о стручној оцени понуда, број 148-15-404-03-164/6/2018 од 03.04.2018. године; – Одлука о додели уговора, број 148-15-404-03-164/7/2018 од 03.04.2018. године; – Одлука о додели уговора (портал Управе за јавне набавке), 10.04.2018. године; – Уговор о купопродаји вага за мерење злата, број 148-15-404-03-164/8/2018 од 19.04.2018. године; – Достава Уговора на потпис понуђачу, број 148-15-404-03-164/9/2018 од 19.04.2018. године; – Обавештење о закљученом уговору (портал Управе за јавне набавке), 11.07.2018. године. – Рачун број 65-18 од 23.05.2018. године у износу од 239.976,00 динара са ПДВ – Картица плаћања по уговору број 148-15-404-03-467/7/2018. <p>2. Набавка добара – пиће и колонијал</p> <ul style="list-style-type: none"> – Иницијални акт, број 148-14-404-01-295/4/2019 од 16.04.2019. године; – Налог са упутством, број 148-15-404-03-259/2019 од 18.04.2019. године;

		<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о покретању поступка, број 148-15-404-03-259/2/2019 од 18.04.2019. године; - Решење о образовању комисије, број 148-15-404-03-259/3/2019 од 18.04.2019. године; - Изјава о одсуству сукоба интереса; - Позив за подношење понуде (портал Управе за јавне набавке), 26.06.2019. године; - Конкурсна документација (портал Управе за јавне набавке), 26.06.2019. године; - Конкурсна документација; - Записник о отварању понуде, број 148-14-404-03-259/4/2019 од 05.07.2019. године; - Достава записника о отварању понуде, број 148-14-404-03-259/5/2019 од 05.07.2019. године; - Извештај о стручној оцени понуда, број 148-14-404-03-259/6/2019 од 05.07.2019. године; - Одлука о додели уговора, број 148-14-404-03-259/7/2019 од 09.07.2019. године; - Одлука о додели уговора (портал Управе за јавне набавке), 11.07.2019. године; - Уговор о купопродаји пића и колонијала, број 148-14-404-03-259/8/2019 од 22.07.2019. године; - Достава Уговора на потпис понуђачу, број 148-15-404-03-259/9/2019 од 22.07.2019. године; - Обавештење о закљученом уговору (портал Управе за јавне набавке), 11.09.2019. године; - Рачуни на основу којих су извршена плаћања; - Картица плаћања по уговору број 148-15-404-03-467/7/2018; <p>3. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама.</p>
--	--	--

6)

1.	Неправилност број 6	<p>Уговори које је Управа Царина закључила у поступку набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуга спољног чишћења у износу од 66.000.000 динара, - текућег одржавања и хитних интервенција грађевинских радова на објектима Управе царина у износу од 19.500.000 динара и - текућег одржавања и хитних интервенција на електроинсталацијама за потребе Царинарница у износу од 4.500.000 динара, <p>закључени су на укупну вредност која чини процењену вредност јавне набавке, а не на вредност из Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 108. Закона о јавним набавкама.</p>
----	---------------------	---

		<p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 3): Препоручује се одговорним лицима Управе царина 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 и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку тако што је, у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом одредила количине добара и услуга. Модели уговора у свим конкурсним документацијама садрже јасне наводе да ће се приликом закључивања уговора у исти уврстити, преузети подаци из обрасца понуде са тачно одређеним количинама добара и услуга и понуђеним ценама, и предвиђају да ће уговори бити закључени на укупну понуђену вредност (цену из понуде), која је уједно и вредност из Одлуке о додели уговора.</p> <p>У поступку јавне набавке услуга спољног чишћења, конкурсном документацијом су одређене динамика и количине потребних услуга које су дате у табели 1 Спецификација по локацијама Управе царина и табели 2 Планирана динамика извршења услуга спољног чишћења, где су наведене укупне површине за предметне услуге и годишња динамика услуга које су предмет јавне набавке. Сходно томе предвиђено је да се цена у понудама исказује укупно и по јединици мере, а на основу тачно одређених количина услуга. Што се плаћања тиче, предвиђено је да ће се вршити по извршеној услузи након достављања исправног рачуна, овереног радног налога о извршеној конкретној услузи и захтева наручиоца.</p> <p>На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда групе понуђача са подизвођачима и након доношења Одлуке о додели уговора од 30.12.2019. године, закључен је уговор. Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији.</p> <p>У поступку јавне набавке ПВЦ столарије конкурсном документацијом су дати опис и количине потребних добара и радова, које су приказане у техничкој спецификацији, у предмеру радова. Такође у Обрасцу понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да се исказу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина.</p>

		<p>У конкурсној документацији предвиђено је да ће се плаћање вршити авансно или по испостављеном рачуну за уграђена добра и извршене радове.</p> <p>На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда групе понуђача, у којој се ова група понуђача определила за авансно плаћање, за које је предвиђено да добављач, након извршених радова достави коначну фактуру за затварање аванса. Одлука о додели уговора донета је 09.12.2019. године, а уговор је закључен 11.12.2019. године.</p> <p>Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији.</p> <p>У поступку набавке услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија конкурсном документацијом су одређене количине радних сати на годишњем нивоу за редовно и ванредно одржавање. Сходно томе у Обрасцу понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да се исказу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина радних сати.</p> <p>Што се плаћања тиче, предвиђено је да је добављач дужан да фактуре доставља у текућем месецу за услуге извршене у претходном месецу, тако што ће утрошене радне сате у претходном месецу обрачунавати по цени радног сата која је дата у обрасцу понуде. Добављач је обавезан да уз фактуру достави и документ „спецификација послова“ реализованих кроз поједине „захтеве за интервенцију“ на којем су таксативно специфициране извршене редовне и ванредне услуге на месечном нивоу са наведеним бројем радних сати, оверен и потписан од стране наручиоца и добављача.</p> <p>На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда понуђача и након доношења Одлуке о додели уговора од 27.12.2019. године, уговор је закључен 30.12.2019. године.</p> <p>Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији.</p> <p>Поступање у складу са Препоруком број 3 предвиђено је изменама и допунама Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, и то у члану 46. пречишћеног текста овог интерног акта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација (са закљученим уговорима) у поступцима јавних набавки и Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама (докази наведени уз неправилност број 4).

7)

1.	Неправилност број 7	<p>У уговорима за набавку услуга одржавања зелених површина и за текуће одржавање и хитне интервенције на електроинсталацијама за потребе Царинарница уговорена је могућност испоруке добара која нису била предмет набавке, без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона. (ЈН број 62 и ЈН услуга бр.8).</p> <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 4): Препоручује се одговорним лицима Управе царина 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.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку, тако што је у спроведеним поступцима јавних набавки јасно и прецизно одредила предмет јавне набавке, односно није предвидела могућност испоруке добара или услуга које нису биле предмет јавне набавке, односно које нису прецизно наведене у спроведеном поступку јавне набавке, конкурсној документацији и моделу уговора.</p> <p>У поступку јавне набавке услуга спољног чишћења, конкурсном документацијом су одређене динамика и количине потребних услуга које су дате у табели 1 Спецификација по локацијама Управе царина и табели 2 Планирана динамика извршења услуга спољног чишћења, где су наведене укупне површине за предметне услуге и годишња динамика услуга које су предмет јавне набавке. Сходно томе предвиђено је да се цена у понудама исказује укупно и по јединици мере, а на основу датих количина тачно одређених услуга, не остављајући тако било какву могућност пружања услуга које већ нису наведене у конкурсној документацији и не представљају предмет јавне набавке. На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда групе понуђача са подизвођачима и након доношења Одлуке о додели уговора од 30.12.2019. године, закључен је уговор заведен у Управи царина под бројем 148-14-404-04-94/7/2019. Уговором није предвиђена могућност пружања услуга које нису биле предмет набавке.</p> <p>У поступку јавне набавке ПВЦ столарије конкурсном документацијом су дати опис и количине потребних добара и радова, које су приказане у техничкој спецификацији, у предмеру радова. Такође у Обрасцу</p>

		<p>понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да се искажу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина тачно наведених добара и радова, не остављајући тако било какву могућност набавке добара или радова који већ нису наведени у конкурсној документацији и не представљају предмет јавне набавке. На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда групе понуђача. Одлука о додели уговора донета је 09.12.2019. године, а уговор је закључен 11.12.2019. године. Уговором није предвиђена могућност испоруке добара или извођење радова које није било предмет набавке.</p> <p>У поступку набавке услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија конкурсном документацијом су одређене количине радних сати на годишњем нивоу за редовно и ванредно одржавање. У Обрасцу понуде, који је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да се искажу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина радних сати, не остављајући тако било какву могућност пружања услуга ван оквира који су већ дефинисани захтевима у конкурсној документацији. На основу овако сачињене конкурсне документације достављена је једна понуда понуђача и након доношења Одлуке о додели уговора од 27.12.2019. године, уговор је закључен 30.12.2019. године. Уговором није предвиђена могућност пружања услуга које нису биле предмет набавке.</p> <p>Поступање у складу са датом препоруком предвиђено је Изменама и допунама Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, и то у члану 46. пречишћеног текста овог интерног акта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација (са закљученим уговорима) у поступцима јавних набавки и Пречишћен текст интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама (докази наведени уз неправилност број 4).

8)

1.	Неправилност број 8	<p>У поступку набавке радова на изградњи Граничног прелаза Гостун Управа Царина</p> <p>- 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, што није у складу са одредбама чланова 57, 63. и 112. Закона о јавним набавкама, а</p>
----	---------------------	--

		<p>- објавила је питања заинтересованих понуђача са подацима правних лица што није у складу са одредбама члана 14. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број 5): Препоручује се одговорним лицима Управе царина да комисије за јавне набавке на Порталу јавних набавки и на интернет страници Управе документа везана за поступке јавних набавки објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку и то:</p> <p>- у будућим поступцима јавне набавке који то, у складу са важећим законским прописима, захтевају позив за подношење понуда биће објављен и на страном језику.</p> <p>У плану јавних набавки за 2020. годину није предвиђено спровођење поступка у коме је, сходно Закону о јавним набавкама, потребно јавни позив објавити и на страном језику који се користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке, односно ни у једном поступку процењена вредност не прелази износ од 250.000.000,00 динара без ПДВ-а за добра и услуге или 500.000.000,00 динара без ПДВ-а за радове.</p> <p>- сви огласи објављени су у складу са Законом о јавним набавкама, као и да се приликом објављивања одговора на достављење захтеве за додатним информацијама и појашњењима, не објављују подаци о заинтересованим лицима која су ове захтеве подносила. У прилогу су достављени објављени огласи у поступцима јавних набавки услуга спољног чишћења, услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, ПВЦ столарије и услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје који су покренути након добијања Извештаја, односно после 06.11.2019. године. Поступање у складу са датом препоруком предвиђено је изменама и допунама Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, и то у члану 34. пречишћеног текста овог интерног акта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Објављени огласи у поступцима јавних набавки услуга спољног чишћења, услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, ПВЦ столарије и услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје и то:</p> <p>1. Набавка услуга спољног чишћења</p> <ul style="list-style-type: none"> - Позив за подношење понуде, 28.11.2019. године; - Конкурсна документација, 28.11.2019. године; - Одлука о додели уговора, 31.12.2019. године;

		<ul style="list-style-type: none"> – Обавештење о закљученом уговору, 23.01.2020. године. 2. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија <ul style="list-style-type: none"> – Позив за подношење понуде, 18.12.2019. године; – Конкурсна документација, 18.12.2019. године; – Одлука о додели уговора, 30.12.2019. године; – Обавештење о закљученом уговору, 09.01.2020. године. 3. Набавка РВС столарије <ul style="list-style-type: none"> – Позив за подношење понуде, 08.11.2019. године; – Конкурсна документација, 08.11.2019. године; – Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ, 21.11.2019. године; – Одлука о додели уговора, 11.12.2019. године – Обавештење о закљученом уговору, 03.01.2020. године. 4. Набавка услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје <ul style="list-style-type: none"> – Позив за подношење понуде, 10.12.2019. године; – емаил према Службеном гласнику, 10.12.2019. године; – Конкурсна документација, 10.12.2019. године; – Конкурсна документација – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ, 10.12.2019. године; 5. Објављени одговори на питања постављена након 6.11.2019. године, у поступка набавке услуге подршке за мрежне и безбедносне уређаје и то: <ul style="list-style-type: none"> – Питања и одговори вазани за конкурсну документацију, 31.12.2019. године. 6. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама.
--	--	--

9)

1.	Неправилност број 9	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 у складу са ставом 7. члана 61. Закона о буџетском систему.
----	---------------------	---

		<p><i>Препорука ДРИ за отклањање наведене неправилности (Препорука број б): Препоручује се одговорним лицима Управе царина да предузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему односно у складу са расположивим апропријацима, односно да користе могућност преумеравања неутрошених средстава.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа царина је отклонила утврђену неправилност, односно прихватила је дату препоруку тако што је предузела мере и активности за преумеравање одобрених апропријација како би се благовремено извршило плаћање свих преузетих обавеза. У периоду од 06.11.2019. године до 31.12.2019. године, доставила је Министарству финансија, Сектору буџета шест захтева за измену апропријација.</p> <p>Управа царина је донела Директиву праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора.</p> <p>Директивом се предвиђа да Управа царина може преузимати обавезе на основу писаних уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, закључених у складу са прописима који регулишу јавне набавке и буџетски систем, односно да ова управа неће плаћати испостављене рачуне за коришћење услуга, набавку добара или радова, за које не постоји правни основ за плаћање обезбеђен у складу са поменути прописима.</p> <p>На тај начин, Директивом се обезбеђује преузимање обавеза заснованом на важећем финансијском плану, као и плану јавних набавки, чиме се усклађује ниво преузетих обавеза са расположивим средствима на одговарајућим апропријацијама.</p> <p>Такође, овом директивом установљава се ефикасан и једнообразан систем праћења реализације уговора у Управи царина, као и благовремено измиривање новчаних обавеза преузетих на основу писаних уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, закључених у складу са прописима који регулишу јавне набавке и прописима којима се регулише буџетски систем, имајући у виду да иста садржи и одредбе којима се ближе уређује начин праћења реализације и извршења закључених уговора, прописују кораци за пријем, регистравање, проверу и плаћање рачуна и других захтева за исплату који се Управи царина испостављају на основу закључених уговора, предвиђа враћање рачуна без правног основа, даје налог за благовремено извештавање руководиоца о извршеним анализама реализованих уговора.</p>

		<p>Као доказ у прилогу је табела преузетих обавеза на дан 31.12.2019. године, из које се види да преузете обавезе ове управе износе укупно 317.462.086,80 динара са ПДВ-ом, од чега се на плате и доприносе односи износ од 266.972.000,65 динара са ПДВ-ом. Од укупног износа преузетих обавеза, износ преузетих обавеза од 317.299.857,00 динара са ПДВ-ом, плаћен је у јануару 2020. године.</p> <p>Износ преузетих, а неплаћених обавеза из ранијих година, а како се такође види из наведене табеле, је 162.229,80 динара са ПДВ-ом и односи се на следеће добављаче:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ТАРКЕТТ д.о.о. Бачка Паланка – четири рачуна од 31.08.2018, 30.09.2018, 31.10.2018. и 30.11.2018. године, у укупном износу од 76.800,00 динара, који су испостављени на основу уговора о закупу пословног простора за потребе Царинарнице Нови Сад; након покренутог поступка извршења 13.11.2019. године, признали смо дуг и очекује се да ће бити спроведена принудна наплата; 2. ЛУКА СЕНТА а.д. – два рачуна за грејање од 30.11.2018. и 31.12.2018. године, у укупном износу од 52.875,96 динара; суд је донео решење којим је Лука Сента повукла предлог за извршење; рачуни застаревају у децембру 2021. године и као такви ће по наступању застарелости бити искњижени; 3. НИС НАФТАГАС д.о.о. Нови Сад – два рачуна од 09.06.2017. године, у укупном износу од 32.553,84 динара, који су испостављени за пружене услуге испитивања дизел горива, гасног уља и др; нисмо утужени; рачуни застаревају у јулу 2020. године и као такви ће по наступању застарелости бити искњижени; <p>За наведене рачуне очекује се спровођење принудне наплате, изрицање пресуде или настанак застарелости потраживања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за преусмеравање апропријације број 148-IV-401-00-2/10/2019 од 28.11.2019. године, - Измена захтева за повећање апропријације на извору финансирања 56 број 148-IV-401-00-2/15/2019 од 30.12.2019. године, - Решење Министарства финансија о преусмеравању апропријација 03 Број: 401-00-5235/2019 од 02.12.2019. године, - Решење Министарства финансија о преусмеравању апропријација 03 Број: 401-00-4769/2019 од 13.11.2019. године, - Решење Министарства финансија о преусмеравању апропријација 03 Број: 401-00-5548/2019 од 13.12.2019. године,

		<ul style="list-style-type: none"> - Решење Министарства финансија о преусмеравању апропријација 03 Број: 401-00-5731/2019 од 23.12.2019. године, - Директива о праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора - Аналитичка картица преузетих обавеза на дан 01.01.2020. године (Приказ отворених ставки збирно по партнерима на дан 01.01.2020. године) - Аналитичке картице и налози за плаћање за добављаче - Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2019. године у Управи царина
--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.


В.Д. ДИРЕКТОР
Милош Томић