



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА УПРАВЕ ЗА ЈАВНЕ
НАБАВКЕ**

Број: 400-592/2018-03/33
Београд, 14. децембар 2018. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Управе за јавне набавке за 2017. годину, број: 400-592/2018-03/26 од 27. августа 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о деловима финансијског извештаја и позитивно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Управе за јавне набавке за 2017. годину (у даљем тексту: Управа) захтевала достављање одазивног извештаја.

Управа је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Ивана Ћенић, в.д. помоћника директора.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Резиме налаза у ревизији делова Извештаја о извршењу буџета

2.1 ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.1.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у 2018. години расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа извршила са економске класификације 485119- Остале накнаде штете. У прилогу Одазивног извештаја као доказ је доставила Решење којим се утврђује право на исплату новчане накнаде за 15 радних дана неискоришћеног годишњег одмора за календарску 2018. годину број 120-01-3/2018-01 од 27.07.2018. године, Решење о распореду средстава од 12.09.2018. године, захтев за плаћање са преузетом обавезом од 12.09.2018. године и налог за књижење.

2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Услуге по уговору

2.1.2.1 Стручне услуге

2.1.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у будућем периоду ће расходе за исписивање сертификата за службеника за јавне набавке планирати, евидентирати и извршавати у складу са препоруком, односно са економске класификације 423419 – Остале услуге штампања. У 2018. години није имала расходе за исписивање сертификата за службеника за јавне набавке.

2.1.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Делови Извештаја о извршењу буџета - оцена мера исправљања: две задовољавајуће.

Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2 ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.2.1 Услуге по уговору

2.2.1.1 Стручне услуге

2.2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у 2018. години закључила уговоре, и то: Уговор број 112-04-39/2017-01 од 29. децембра 2017. године у трајању од 103 дана, Уговор број 112-04-11/2018-01 од 1. јуна 2018. године у трајању од 109 дана и Уговор број 112-01-20/2018-1 од 1. новембра 2018. године који ће извршилац посла обављати у периоду од 1. новембра до 31. марта 2019. године (у трајању од 109 дана). У прилогу Одазивног извештаја је доставила копије закључених уговора о обављању привремених и повремених послова.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Стални трошкови

2.2.2.1 Услуге комуникација

2.2.2.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и у 2018. години закључила уговор са „Телеком Србија а.д, за услугу мобилне телефоније за два броја телефона. У прилогу Одазивног изештаја доставила је копију Уговора број 404-02-3747/18 од 05.09.2018. године закључен са добављачем Телеком Србија а.д, копије рачуна за септембар и октобар месец 2018. године.

2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Стални трошкови

2.2.3.1 Услуге комуникација

2.2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку за отклањање ове неправилности и доставила доказ да је за број телефона за који има уговор са „Теленор“ д.о.о, извршила расходе у износу од хиљаду динара месечно. У прилогу Одазивног изештаја доставила је Рачун од „Теленор“ д.о.о. за октобар, Решење о одобравању коришћења средстава од 09.11.2018. године, Захтев за плаћање.

2.2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.3.1 Интерна финансијска контрола

2.3.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.1.2 Исказане мере исправљања

Управа је прихватила дату препоруку да сачини стратегију управљања ризиком (у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање

и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У прилогу Одазивног извештаја доставила је копију усвојене Стратегије управљања ризиком, број 401-00-51/2017-01 од 21.06.2018. године.

2.3.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Правилност пословања - оцена мера исправљања: четири задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднела Управа за јавне набавке. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Управе за јавне набавке, Ивана Ђенић, в.д. помоћник директора, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Управа за јавне набавке, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић