



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВА 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: 400-1284/2019-03/12
Београд, 28. фебруар 2020. године**

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉЕЊА	4
2.1. Закључци и налази	4
2.1.1. Чланови комисије немају одговарајуће стручно образовање из области које су предмет јавне набавке	4
2.1.2. Конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације) квалитет, количина и опис предмета јавне набавке	5
2.1.3. Ограничење конкуренције услед додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки	7
2.1.4. Безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорене казне, односно неправилно закључени уговори	8
2.1.5. Промена битних елемената уговора након закључења уговора о јавној набавци	8
2.1.6. Уговори нису закључени у складу са Одлуком о додели уговора	9
2.1.7. У закљученим уговорима дата је могућност испоруке добара која нису била предмет јавне набавке	11
2.1.8. Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и интернет страници није објављена у прописаном року	12
2.1.9. Преузете обвезе изнад дозвољених апропријација	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉЕЊА	15

1. УВОД

У Извештају 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, број 400-1284/2019-03/8 од 5. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Министарства финансија - Управе царина Београд захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана, 3. фебруара 2020. године доставио Одазивни извештај број: 148-IV-401-01-696/6/2019, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Милош Томић, в. д. директор Министарства финансија - Управе царина, Београд.

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 ИСПРАВЉЕЊА

2.1. Закључци и налази

2.1.1. Чланови комисије немају одговарајуће стручно образовање из области које су предмет јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила 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.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 32 између осталог прописала, да се за чланове комисије за јавну набавку именују запослени из организационих јединица за набавку и из организационих јединица које су иницирале предметни поступак. Такође, овај члан прописује да ако Управа нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке може именовати лице које није запослено у Управи.

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би се за члана комисије за јавну набавку именовало лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, о чему су достављени одговарајући документовани докази и то:

- За јавну набавку ПВЦ столарије именована су стручна лица запослена у Групи за инвестиције - дипломирани инжењер машинства, 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 именована су стручна лица из овог сектора, дипломирани инжењер електротехнике и дипломирани инжењер факултета организационих наука.

- За јавну набавку услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија именовани су дипломирани инжењер електротехнике и дипломирани правник, шеф Одсека за финансијску контролу и плаћања као чланови Комисије.

Докази:

1. Набавка услуга спољног чишћења

- 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;*

2. Набавка PVC столарије

- 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.

3. Набавка услуга подршке за мрежне и безбедносне уређаје

- 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, број 148-14-404-04-96/3/2019 од 28.11.2019. године.

4. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија:

- 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;

5. Пречишћен текст интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина, са изменама и допунама број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације) квалитет, количина и опис предмета јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што

- 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку, тако што је у набавкама које су покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања одредила количину добара и услуга које су предмет набавке.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 34, између осталог прописала, да је комисија за јавну набавку дужна да се стара да конкурсна документација садржи податке о количини услуга и

добара који ће бити предмет јавне набавке, односно да обезбеди да су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би ови подаци били одредиви. Такође, овај члан прописује да се у случајевима у којима је за набавку одређених услуга предвиђено плаћање у паушалном износу дефинише минималан и максималан обим услуга које се имају извршити у периоду на који се паушалан износ односи.

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би конкурсна документација била припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, о чему су достављени одговарајући документовани докази и то:

- У поступку јавне набавке услуга спољног чишћења конкурсном документацијом је одређена динамика и количине потребних услуга. 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 количина услуга;

- 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 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 исказивање цена укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина радних сати. 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.

Докази:

Конкурсне документације у поступцима јавних набавки:

- 1. Набавка услуга спољног чишћења*
- 2. Набавка PVC столарије*
- 3. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија*

2.1.2.2. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Ограничење конкуренције услед додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

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 (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),

чиме се ограничава конкуренција, а што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

2.2.3.1. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку, тако што је у набавкама које су покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања, тако што је додатне услове у конкурсним документацијама одредила у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 42. између осталог прописала, да је Комисија дужна да приликом одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке води рачуна да су додатни услови увек у непосредној вези са предметом набавке, односно да могу да се доведу у логичку везу са истом.

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би конкурсна документација била припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, о чему су достављени одговарајући документовани докази, односно да у конкурсним документацијама није захтевано поседовање ИСО стандарда, да су у додатним условима, везаним за кадровски капацитет, дефинисане одреднице и потребна стручна спрема за укупан тражени број запослених лица код понуђача. Такође, додатним условима, у делу који се односи на технички капацитет, није захтевано поседовања посебних врста опреме, односно опреме која није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Докази наведени уз тачку 2.1.2.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорене казне, односно неправилно закључени уговори

2.1.4.1. Опис неправилности

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).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку, тако што у набавкама које су покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања није предвидела било какав безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 46. између осталог прописала, да модел уговора, као и конкурсна документација, не смеју да предвиђају безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

У Одазивном извештају наведено је да у конкурсним документацијама и закљученим уговорима није предвиђен безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне, о чему су достављени одговарајући документовани докази.

Докази:

- Уговор о купопродаји PVC столарије, број 148-14-404-04-90/7/2019 од 11.12.2019. године;
- Уговор о пружању услуга спољног чишћења, број 148-14-404-04-94/7/2019 од 31.12.2019. године и
- Уговор о пружању услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, број 148-14-404-03-381/7/2019 од 30.12.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Промена битних елемената уговора након закључења уговора о јавној набавци

2.1.5.1. Опис неправилности

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 набавци, односно предвиђени посебним

прописима, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама. (ЈН број 11).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку, тако што, након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања, није вршила измене уговора закључених у поступцима јавних набавки, а који се односе на анексе уговора у вези са променом цене или другим битним елементима уговора.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 62. прописала правила у вези поступања Управе приликом измене уговора, односно да се измена закључених уговора може вршити само у случају кад су за исту испуњени сви законом прописани услови.

У Одазивном извештају као доказ о поступању у складу са датом препоруком достављена је конкурсна документација и уговор за набавку вага за мерење злата. Конкурсном документацијо прецизно су наведене количине потребних добара, за које се цене исказују укупно и по јединици мере. Реализација уговора извршена је у свему како је и уговорено, 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.

Докази :

- *Конкурсна документација;*
- *Уговор о купопродаји вага за мерење злата, број 148-15-404-03-164/8/2018 од 19.04.2018. године;*
- *Рачун број 65-18 од 23.05.2018. године*
- *Картица плаћања по уговору број 148-15-404-03-467/7/2018, добављачу .*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Уговори нису закључени у складу са Одлуком о додели уговора

2.1.6.1. Опис неправилности

Уговори које је Управа Царина закључила у поступку набавке:

- 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,

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку, тако што је, након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања, у поступцима јавних набавки конкурсном документацијом одредила количине добара и услуга.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 46. између осталог прописала да модел уговора мора указивати на то да ће уговор бити закључен на вредност из Одлуке о додели уговора.

Модел уговора у 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.

У Одазивном извештају као доказ о поступању у складу са датом препоруком достављена је конкурсна документација и уговори и то:

- 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. 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.

- 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. 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.

- 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. 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.

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.

Докази наведени уз тачку 2.1.2. и 2.1.4.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. У закљученим уговорима дата је могућност испоруке добара која нису била предмет јавне набавке

2.1.7.1. Опис неправилности

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).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила 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.

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 46. између осталог прописала да модел уговора, као и конкурсна документација, не смеју да предвиђају могућност да уговор који ће се закључити по спроведеном поступку јавне набавке садржи одредбе о пружању услуга, испоруци добара или извођењу радова који нису били предмет спроведеног поступка јавне набавке.

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности на отклањању утврђене неправилности, односно поступању по датој препоруци у спроведеним поступцима набавке, о чему су достављени одговарајући документовани докази:

- 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. Уговором није предвиђена могућност пружања услуга које нису биле предмет набавке;

- У поступку јавне набавке ПВЦ столарије конкурсном документацијом су дати опис и количине потребних добара и радова, које су приказане у техничкој спецификацији, у предмору 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 тачно наведених добара и радова, не остављајући могућност набавке добара или радова који нису наведени у конкурсној документацији и не представљају предмет јавне набавке.

- 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 исказу цене укупно и по јединици мере, а на основу одређених количина радних сати, не остављајући могућност пружања услуга ван оквира који су већ дефинисани захтевима у конкурсној документацији.

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.

Докази наведени уз тачку 2.1.2. и 2.1.4.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и интернет страници није објављена у прописаном року

2.1.8.1. Опис неправилности

У поступку набавке радова на изградњи Граничног прелаза Гостун, 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, што није у складу са одредбама чланова 57, 63. и 112. Закона о јавним набавкама, а

- 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је извршила Измене и допуне Интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке у Управи царина број: 148-14-404-01-5/2/2016 од 20.01.2020. године, у коме је чланом 34, између осталог прописала да организациона јединица за набавку врши објављивање огласа о јавној набавци, конкурсних документација, као и свих других аката у поступку јавне набавке.

У Одазивном извештају Управа царина је навела да је прихватила дату препоруку, односно да ће у будућим поступцима јавне набавке који, у складу са важећим законским прописима, захтевају да се позив за подношење објави и на страном језику, то и учинити.

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 динара без ПДВ-а за добра и услуге или 500.000.000 динара без ПДВ-а за радове.

У Одазивном извештају наведено је да је Управа царина отколонила утврђене неправилности тако што су сви огласи објављени су у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, приликом објављивања одговора на достављење захтеве за додатним информацијама и појашњењима, нису објављени 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. новембра 2019. године.

Докази:

- *Објављени огласи у поступцима јавних набавки услуга спољног чишћења, услуга одржавања апликативног софтвера за послове финансија, ПВЦ столарије и услуга*

- *Објављени одговори на питања постављена након 6. новембра 2019. године, у поступка набавке услуге подршке за мрежне и безбедносне уређаје и то:*

– *Питања и одговори везани за конкурсну документацију, 31.децембар 2019. године.*

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Преузете обавезе изнад дозвољених апропријација

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Управа царина је у Одазивном извештају навела да је отклонила утврђену неправилност, односно да је прихватила дату препоруку тако што је предузела мере и активности да се преузимање обавеза врши у складу са одобреним апропријацијама.

Управа царина је донела Директиву праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора.

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.

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.

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.

Као доказ достављена је табела преузетих обавеза на дан 31.12.2019. године, из које се види да преузете обавезе ове управе износе укупно 316.674.734 динара са ПДВ-ом. Од овог износе на обавезе за плату запослених за децембар месец 2019. године, са припадајућим порезом и доприносима, односи се износ од 266.972.001 динар, а на сталне трошкове за децембар месец износ од 36.317.819 динара које доспевају за плаћање у јануару 2020. године.

Износ преузетих, а неплаћених обавеза из ранијих година износи 162.230 динара, односи се на обавезе за које ће бити покренут поступак принудне наплате или ће по истеку рока застарелости бити отписане, јер није покренут поступак за њихову наплату. Средства за плаћање ових обавеза обезбеђена су на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Докази:

- *Директива о праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора;*
- *Табела стања обавеза на дан 31.12.2019. године у Управи царина;*
- *Аналитичка картица преузетих обавеза на дан 01.01.2020. године (Приказ отворених ставки збирно по партнерима на дан 01.01.2020. године) и*
- *Аналитичке картице и налози за плаћање за добављаче.*

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉЕЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Министарство финансија – Управа царина у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је који је потписао и печатом оверио одговорно лице, в.д. директор Министарства финансија - Управе царина, 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 које је поднела Управа царина у Београду, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. фебруар 2020. године

Достављено:
- Субјекту ревизије и
- Архиви