



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

ВОЈНЕ УСТАНОВЕ „ДЕДИЊЕ“ БЕОГРАД

**ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ
ОДНОСИ НА УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И
ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛУ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА**

**Број: 400-1286/2019-03/12
Београд, 12. мај 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ВОЈНА УСТАНОВА „ДЕДИЊЕ“ НИЈЕ УСКЛАДИЛА ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ ОБАВЉАЊА ПОСЛОВА ЈАВНЕ НАБАВКЕ СА ПРОПИСИМА ИЗ ОБЛАСТИ ЈАВНИХ НАБАВКИ	4
2.2. ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАКИ НИСУ ОБЈАВЉЕНЕ НА ПОРТАЛУ ЈАВНИХ НАБАВКИ И НИЈЕ ДОНЕТ НТЕРНИ ПЛАН ЗА СПРЕЧАВАЊЕ КОРУПЦИЈЕ У ЈАВНИМ НАБАВКАМА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ..	4
2.3. НИЈЕ ДОСТАВЉЕН ПРОПИСАНИ ИЗВЕШТАЈ	5
2.4. ПОСТУПАК ЈАВНИХ НАБАВКИ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.5. НИЈЕ СПРОВЕДЕН ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ИАКО НИСУ ПОСТОЈАЛИ РАЗЛОЗИ ЗА ИЗУЗЕЋЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Војне установе „Дедиње“, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода број: 400-1286/2019-03/11 од 2. децембра 2019. године.

С обзиром да, све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Војне установе „Дедиње“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

2.1. Војна установа „Дедиње“ није ускладила Правилник о начину обављања послова јавне набавке са прописима из области јавних набавки

2.1.1. Опис неправилности

Војна установа „Дедиње“ Београд је Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Војној установи „Дедиње“ Београд уредила питања која не чине садржај интерног акта наручиоца прописаног одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама и члана 1. став 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Војној установи „Дедиње“ Београд није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Војна установа „Дедиње“ је интерним актом уредила јавне набавке у складу са прописима из области јавних набавки у погледу питања која чине прописани садржај и исти објавила на својој интернет страници у складу са прописима из јавних набавки.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Војној установи „Дедиње“ Београд И број 47-3 од 15.01.2020. године; Сагласност Дирекције за услуге стандарда Министарства одбране на Нацрт Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Војној установи „Дедиње“ Београд И број 47-11 од 12.02.2020. године и И број 47-12 од 19.02.2020. године; интернет страница www.vudedinje.mod.gov.rs, у делу ВУ „Дедиње“ - „О нама“.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Измене и допуне плана јавних набавки нису објављене на Порталу јавних набавки и није донет интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.2.1. Опис неправилности

Војна установа „Дедиње“ није на Порталу јавних набавки објавила измену плана, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Дедиње“ Београд није донела интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама.

2.2.2. Мере исправљања

Војна установа „Дедиње“ Београд је на Порталу јавних набавки објавила измене и допуне плана за 2019. годину и 2020. годину.

Доказ: интернет страница

- за 2019. годину <http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=140569> и

- за 2020. Годину <http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=151722>

Војна установа „Дедиње“ Београд донела је Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у ВУ „Дедиње“, у складу са прописима и формирала је Комисију за потребе спровођења Интерног плана за спречавање корупције при реализацији набавки. Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у Војној установи „Дедиње“ објављен је на сајту Установе

Доказ: Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у Војној установи „Дедиње“ Београд И.број 47-1 од 6.јануара 2020. године; Сагласност Дирекције за услуге стандарда Министарства одбране на нацрт Интерног плана о спречавању корупције у јавним набавкама у Војној установи „Дедиње“ Београд И.број 47-10 од 11.02.2020. године и И.број 47-13 од 19.02.2020. године; Наређење И.број 47-2 од 06.01.2020. године о формирању комисије за потребе спровођења интерног плана за спречавање корупције при реализацији набавки; интернет страница: www.vudedinje.mod.gov.rs у делу ВУ „Дедиње“ - „О нама“.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Није достављен прописани извештај

2.3.1. Опис неправилности

Војна установа „Дедиње“ за јавне набавке спроведене у 2018. години 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.

2.3.2. Мере исправљања

Војна установа „Дедиње“ Београд је за 2019. годину доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке дана 27.02.2020. године.

Доказ:

- *тромесечни извештај за I квартал 2019. године (деловодни број И.бр.536-1 од 27.02.2020. године) и потврда пријема Управе за јавне набавке (деловодни број И.бр.536-2 од 27.02.2020. године) послат и пријем потврђен дана 18.02.2020. године;*

- *тромесечни извештај за II квартал 2019. године (деловодни број И.бр.536-3 од 27.02.2020. године) и потврда пријема Управе за јавне набавке (деловодни број И.бр.536-4 од 27.02.2020. године) послат и пријем потврђен дана 16.08.2019. године;*

- тромесечни извештај за III квартал 2019. године (деловодни број И.бр.536-5 од 27.02.2020. године) и потврда пријема Управе за јавне набавке (деловодни број И.бр.536-6 од 27.02.2020. године) послат и пријем потврђен дана 08.10.2019. године;

- тромесечни извештај за IV квартал 2019. године (деловодни број И.бр.536-7 од 27.02.2020. године) и потврда пријема Управе за јавне набавке (деловодни број И.бр.5368 од 27.02.2020. године) послат и пријем потврђен дана 10.01.2020. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Поступак јавних набавки није у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.4.1. Опис неправилности

Војна установа „Дедиње“ Београд не евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и не води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, што није у складу са чланом 16. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

У спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години (јавне набавке број: 1.1.27/2018, 1.1.33/2018, 1.2.16/2018, 1.1.30/2018 и 1.2.9), Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали сви чланови комисије, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Дедиње“ није објавила обавештење о закљученом уговору (јавне набавке број: 1.1.2/2018, 1.1.25/2018, 1.1.32-1/2018, 1.1.38-1/2018, 1.2.16/2018, 1.1.30/2018, 1.2.9/2018, 1.1.35/2018, 1.1.31/2018, 1.1.34/2018, и 1.1.41/2018) у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Војна установа „Дедиње“ је у истој буџетској години, у децембру 2018. године иако није прошло шест месеци, поново покренула поступак набавке мале вредности за услуге прања, сушења, пеглања и транспорта веша у њеним објектима који је обустављен у новембру на основу Одлуке о обустави поступка И број 2064-11 од 19.11.2018. године (ЈН број 1.2.16/2018), што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.4.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војне установе „Дедиње“ Београд се изјаснило да је Војна установа за јавне набавке које је спроводила у 2019. години евидентирала све акте током поступка јавне набавке; водила евиденцију о закљученим уговорима и добављачима; спроводила контролу у поступку јавне набавке; да су изјаве о непостојању сукоба интереса потписали сви чланови комисија; објављивала обавештења о закљученим уговорима, у складу са Законом. Такође наводи да у 2019. години није било поновних покретања поступака у току исте буџетске године.

Доказ: Примерак комплетне документације јавне набавке спроведене у 2019. години, са евидентираним свим радњама и актима током поступка набавке, укључујући примерак потписане изјаве и обавештења о закљученом уговору, и то:

- Извештај за покретање јавне набавке мале вредности – набавка фригомеханичарског материјала И.бр-1696-1 од 27.11.2019. године;

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности И.бр-1696-2 од 12.12.2019. године;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку И.бр. 1696-3 од 12.12.2019. године;
- Изјава о одсуству сукоба интереса И.бр. 1696-4 од 16.12.2019. године;
- Решење о измени комисије за јавну набавку И.бр.1696-5 од 16.12.2019. године;
- Изјава о одсуству сукоба интереса И.бр.1696-6 од 16.12.2019. године;
- Конкурсна документација И.бр.1696-7 од 16.12.2019. године;
- Захтев за давање мишљења о правној ваљаности уговора И.бр. 1696-8 од 18.12.2019. године;
- Мишљење Војног правобранилаштва на модел уговора И.бр. 1696-9/19 од 03.01.2020. године;
- Позив за подношење понуде 1696-10 од 09.01.2020. године
- Записник о отварању понуда И.бр.1696-12/19 од 16.01.2020. године
- Извештај о стручној оцени понуда И.бр.1696-13/19 од 22.01.2020. године
- Одлука о додели уговора И.бр.1696-14/19 од 22.01.2020. године
- Уговор о набавци фригомеханичарског материјала за потребе ВУ „Дедиње“ за 2020. годину број 1696-16/19 од 07.02.2020. године
- Обавештење о закљученом уговору И.бр. 1696-17 од 13.02.2020. године (Порта Управе за јавне набавке) и
- Допис И.бр.1696-18/19 од 19.02.2020. године о достави уговора Војном правобранилаштву.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5. Није спроведен поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.5.1. Опис неправилности

Војна установа „Дедиње“ Београд је без спроведеног поступка јавне набавке извршила истоврсне набавке добара и услуга, у уговореној вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу, за које се спроводи поступак јавне набавке, и по том основу платила износ од 1.611.730 динара, што није у складу са чланом 39. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, и то за набавку добара и услуга од:

- Додављача „Фактор Плус Медија“ Београд – услуге маркетинга у уговореној вредности од 550.000 динара на основу Уговора број 144-13 од 05.02.2018 и 1829-11 од 13.08.2018.

- Додављача „Ерцег“ доо Суботица - набавка радне обуће и одеће у уговореној вредности од 1.061.730 динара на основу Нарудбенице број 2226-9 од 30.11.2018, 1963-9 од 04.10.2018, 371-9 од 30.11.2018 и 1838-8 од 14.08.2018.

2.5.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војне установе „Дедиње“ Београд се изјаснило да је Војна установа „Дедиње“ Београд је у 2019. години, након извршене ревизије пословања, а до момета слања

извештаја спроводила јавне набавке примењујући одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

Доказ:

1) Пример поступка јавне набавке у складу са чл.39. став 2. Закона о јавним набавкама

- Реферат за извршење набавке за 2019. годину И.бр 1362-1 од 01.10.2019. године;*
- Одлука о издавању наруџбенице И.бр1362-2 од 11.10.2019. године;*
- Решење о образовању комисије И.бр. 1362-3 од 11.10.2019. године;*
- Изјава о одсуству сукоба интереса И.бр. 1362-4 од 11.10.2019. године;*
- Позив за подношење понуде И бр. 1362-5 од 11.10.2019. године;*
- Позив за достављање понуда И.бр.1362-6 од 14.10.2019. године;*
- Извештај комисије И. бр. 1362-7 од 22.10.2019. године;*
- Одлука о набавци наруџбеницом И.бр. 1362-8 од 22.10.2019. године;*
- Наружбеница број 1362/2019 И бр. 1362-9 од 22.10.2019. године*
- Обавештење подносиоцу реферата (Служба за снабдевање униформама и смештај) И.бр. 1362-10 од 24.10.2019. године.*

2) Пример поступка јавне набавке у складу са чл.39. став 1. Закона о јавним набавкама

- Захтев за набавку И.бр 2026-1 од 30.12.2019. године;*
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности И. бр. 2026-2 од 30.12.2019. године;*
- Решење о образовању комисије за јавну набавку И.бр. 2026-3 од 03.01.2020. године;*
- Изјава о одсуству сукоба интереса И.бр. 2026-4 од 15.01.2020. године;*
- Конкурсна документација И.бр. 2026-5 од 15.01.2020. године;*
- Захтев за давање мишљења о правној ваљаности уговора И.бр. 2026-6/19 од 20.01.2020. године;*
- Мишљење Војног правобранилаштва на модел уговора И.бр. 2026-7/19 од 24.01.2020. године;*
- Позив за подношење понуде И бр. 2026-8/19 од 27.01.2020. године*
- Записник о отварању понуда И.бр. 2026-10/19 од 04.02.2020. године*
- Извештај о стручној оцени понуда И.бр. 2026-11/19 од 10.02.2020. године*
- Одлука о додели уговора И.бр. 2026-12/19 од 10.02.2020. године*
- Уговор о пружању услуга прања, сушења, пеглања и транспорта веша за потребе ВУ „Дедиње“ за 2020. годину број 2026-13/19 од 13.02.2020. године*
- Обавештење о закљученом уговору И.бр. 2026-15/19 од 19.02.2020. године (Порта Управе за јавне набавке) и*
- Допис И.бр. 2026-14/19 од 19.02.2020. године о достави уговора Војном правобранилаштву.*

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије - Војна установа „Дедиње“, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 Војна установа „Дедиње“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд
11000 Београд, Србија
12. мај 2020. године**

Доставити:

- Војној установи „Дедиње“, Београд
- Архиви