



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОЈНОГРАЂЕВИНСКЕ УСТАНОВЕ „БЕОГРАД“ 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: 400-1285/2019-03/14
Београд, 18. мај 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ПЛАН ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАВКИ НИСУ ОБЈАВЉЕНЕ НА ПОРТАЛУ ЈАВНИХ НАБАВКИ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.2. НИЈЕ ДОСТАВЉЕН ПРОПИСАНИ ИЗВЕШТАЈ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.3. ПОСТУПАК ЈАВНИХ НАБАВКИ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
2.4. НИЈЕ СПРОВЕДЕН ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ИАКО НИСУ ПОСТОЈАЛИ РАЗЛОЗИ ЗА ИЗУЗЕЋЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Војнограђевинске установе „Београд“, Београд за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода број: 400-1285/2019-03/11 од 2. децембра 2019. године.

С обзиром да, све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Војнограђевинске установе „Београд“, 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. План јавних набавки и Измене и допуне плана јавних набавки нису објављене на Порталу јавних набавки у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.1.1. Опис неправилности

Војнограђевинска установа „Београд“ није на Порталу јавних набавки објавила План јавних набавки за 2018. годину И број 241-1 од 02.02.2018. године, Допуну Плана јавних набавки за 2018. годину И број 241-4 од 26.07.2018. године и Допуну Плана јавних набавки за 2018. годину И број 241-6 од 30.07.2018. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Војнограђевинска установа „Београд“ је прихватила препоруку и на Порталу јавних набавки објавила План јавних набавки за 2020. годину број 371-2 од 13.02.2020. године.

Доказ: интернет страница

<http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=154074>

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Није достављен прописани извештај у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.2.1. Опис неправилности

Војнограђевинска установа "Београд" 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.

2.2.2. Мере исправљања

Војнограђевинска установа „Београд“ је прихватила препоруку и Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје за трећи и четврти квартал 2019. године.

Доказ:

- тромесечни извештај за III квартал 2019. године (број 1549-2 од 10.10.2019. године) и потврда пријема Управе за јавне набавке од 10.10.2019. године и

- тромесечни извештај за IV квартал 2019. године (број 1549-5/19 од 09.01.2020. године) и потврда пријема Управе за јавне од 09.01.2020. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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

2.3.1. Опис неправилности

У спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години (јавне набавке - отворени поступак број: 01/2018 и 02/2018), Изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали сви чланови комисије, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Војнограђевинска установа није објавила обавештење о закљученом уговору по спроведеним јавним набавкама бр. 2/2018, 5/2018, 33/2018 и 36/2018 у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Војнограђевинска установа „Београд“ након доношења Одлуке о додели уговора број 1625-17 од 20.08.2018. године понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке, није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Војнограђевинска установа није у Позиву за подношење понуда за јавне набавке бр. 2/2018 и 4/2018 навела време трајања оквирног споразума, што није у складу са чланом 60. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са подацима који су садржани у Прилогу ЗБ. овог закона.

Војнограђевинска установа није објавила обавештење о обустави поступка за Партију 2 (јавна набавка број 2/2018) у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.3.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војнограђевинска установа „Београд“ се изјаснило да од момента уручења Извештаја о ревизији у складу са препоруком:

1) Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови комисије;

Доказ: Изјава о одсуству сукоба интереса И број 549-3 од 15.03.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 703-3 од 14.03.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 1333-3 од 07.05.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 1484-3 од 29.06.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 2083-3 од 27.08.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 1854-3 од 31.07.2019. године; Изјава о одсуству сукоба интереса И број 1687-3 од 08.07.2019. године и Изјава о одсуству сукоба интереса И број 1689-3 од 09.07.2019. године.

2) објављује обавештење о закљученом уговору у року који је предвиђен прописима из области јавних набавки;

Доказ:

- Уговор о реализацији радова број 1333-38 од 07.08.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1333-41 од 12.08.2019. године;

- Уговор о испоруци добара број 1899-30 од 17.10.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1899-33 од 21.10.2019. године;

- Уговор о реализацији радова број 1682-13 од 21.08.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1682-14 од 24.08.2019. године;
- Уговор о купопродаји добара број 1321-14 од 02.07.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1321-16 од 04.07.2019. године;
- Уговор о реализацији радова број 1571-24 од 02.09.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1571-25 од 03.09.2019. године;
- Уговор о реализацији радова број 1740-29 од 25.09.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1740-30 од 26.09.2019. године;
- Уговор о реализацији радова број 699-20 од 17.05.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 699-21 од 20.05.2019. године и
- Уговор о купопродаји добара број 1224-13 од 14.08.2019. године и Обавештење о закљученом уговору број 1224-14 од 15.08.2019. године.

3) није додељивала уговор понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке и да ће у том случају поступити у складу са препоруком;

Доказ: Изјава одговорног лица

4) није закључивала оквирне споразуме, као и да ће складу са препоруком обезбедити да сви позиви за подношење понуда садрже све елементе предвиђене прописима из области јавних набавки (време трајања оквирног споразума).

Доказ: Изјава одговорног лица

5) објављује обавештење о обустави поступка у року који је предвиђен прописима из области јавних набавки

Доказ:

- Одлука о обустави поступка број 982-11 од 24.08.2019. године и Обавештење о о обустави поступка број 982-12 од 27.08.2019. године;
- Одлука о обустави поступка број 1454-11 од 07.08.2019. године и Обавештење о о обустави поступка број 1454-12 од 12.08.2019. године и
- Одлука о обустави поступка број 882-9 од 23.05.2019. године и Обавештење о о обустави поступка број 882-10 од 27.05.2019. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, с обзиром да Војнограђевинска установа „Београд“ није доставила доказ да је након доношења Одлуке о додели уговора понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, као и доказ да у Позиву за подношење понуда за јавне набавке наводи време трајања оквирног споразума.

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

2.4.1. Опис неправилности

Војнограђевинска установа „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 4.930.271 динар, што није у складу са чланом 39. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, и то за набавку добара и услуга од:

(1) Добављача „Аква бутик“ д.о.о. Београд - набавка подних облога у уговореној вредности од 991.398 динара на основу Наручбенице број 1877-6 од 14.08.2018. године и Наручбенице број 1878-6 од 14.08.2018. године, и по том основу платила износ од 594.839 динара.

(2) Добављача „ЦД ХИС“ д.о.о. Ниш - набавка туцаника у уговореној вредности од 959.850 динара на основу Наручбенице број 3007-9 од 03.12.2018. године и Наручбенице број 3104-8 од 13.12.2018. године, и по том основу платила износ од 576.266 динара.

(3) Добављача „Металинг плус“ д.о.о. Београд - набавка измењивача топлоте у уговореној вредности од 717.622 динара на основу Наручбенице број 376-7 од 02.03.2018. године и Наручбенице број 377-7 од 02.03.2018. године, и по том основу платила износ од 861.147 динара.

(4) Добављача „Аква бутик“ д.о.о. Београд - набавка паркета у уговореној вредности од 1.579.000 динара на основу Наручбенице број 1879-6 од 14.08.2018. године, Наручбенице број 1880-6 од 14.08.2018. године, Наручбенице број 1881-6 од 14.08.2018. године и Наручбенице број 1882-6 од 14.08.2018. године, и по том основу платила износ од 1.908.019 динара.

(5) Добављача „УНА Трго-промет“ д.о.о. Београд - монтажа и демонтажа фасадне скеле у уговореној вредности од 990.000 динара на основу Наручбенице број 1698-8 од 25.07.2018. године и Наручбенице број 1700-8 од 25.07.2018. године, и по том основу платила износ од 990.000 динара.

2.4.2. Мере исправљања

Одговорно лице Војнограђевинске установе „Београд“ се изјаснило да је Војнограђевинска установа у 2019. години објавила велики број набавки мале вредности и отворених поступака у којима је груписала радове и материјал и на тај начин поступила у складу са датом препоруком.

Доказ: Документација у поступку јавних набавки спроведених у 2019. години:

- Реферат за потребе реконструкције објекта ВСХ „Дорћол“ број 1741-1 од 10.07.2019. године и Уговор о реализацији радова број 1741-39 од 04.11.2019. године;

- Реферат за извођење објекта КН-26 на војном аеродрому „Наредник пилот Михајло Петровић“ у Нишу број 1571-1 од 21.06.2019. године и Уговор о реализацији радова број 1571-24 од 02.09.2019. године;

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије - Војнограђевинска установа „Београд“, 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 Војнограђевинска установа „Београд“, Београд задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

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

Доставити:

- Војнограђевинској установи „Београд“, Београд
- Архиви