



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
РЕПУБЛИЧКИ ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД

Датум: 02.04.2021. године

Бр. 400-1/2020-4

Београд

Булевар војводе Мишића бр. 39

тел/факс: 011/2650-886, 715-2611

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, Републички геодетски завод, булевар војводе Мишића 39, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину у Републичком геодетском заводу

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2623/2019-06/16 од 29.12.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

У поступку ревизије финансијских извештаја нису дате препоруке првог приоритета.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10	Завод је у финансијским извештајима за 2019. годину, мање исказао извршене расходе за породилско боловање (и с тим у вези и одговарајуће приходе) у износу од 4.840 хиљада динара, јер је рефундирана средства за плаћања извршена у претходној години, евидентирао кроз умањење (сторнирање) расхода за породилско боловање на економској класификацији 414111, уместо кроз увећање прихода на економској класификацији 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Откад је у поступку ревизије указано на неправилност, Завод није имао породиље којима је исплаћивао накнаду за породилско боловање. Изменом Закона о финансијској подршци породици са децом („Сл. гласник РС“ бр. 50/2018 од 29.06.2018. године) накнаду за породилско боловање не исплаћује послодавац већ министарство надлежно за социјална питања, уплатом накнаде директно породиљи на текући рачун. Тиме је отклоњен ризик да се неправилност установљена у извештају ревизије понови. (Прилог 10)	Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]	2021. година
13	Завод је извршио плаћање и евидентирао расход по Привременој ситуацији 05-178-03 од 13. јуна 2019. године по Уговору V - 01 број: 404-61/2017-1 од 07. августа 2017. године у износу од 3.143 хиљаде динара, који је неправилно планиран на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, извршен,	Прекривавање са аналитика које је ДРИ утврдила да су погрешне на конта дефинисана као исправна није могуће, јер Уговор са фирмом Машинопројект корпинг Београд је потписан као консултантски и усвојен је планом набавки Пројекта за ту годину. Промена усвојеног плана није могућа.	Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]	2021. година

	<p>евидентан и исказан на субаналитичком конту у оквиру 423900 - Остале опште услуге уместо на субаналитичком конту у оквиру 511400 - Пројектно планирање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 6.3.2.3.1).</p>	<p>Како се овакве грешке не би дешавале, директор Републичког геодетског завода је дана 31.03.2021. године донео нструкцију број 404-42/2021-1(Прилог 13) којом су предузете мере измене Плана набавки за Пројекат. Наредни План би подразумевао уношење додатне колоне са контима предвиђеним за наведене планиране трошкове Пројекта, које би верификовало надлежно лице финансијског или правног сектора РГЗа.</p>		
16	<p>Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образце Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2019. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2019. године (СВИ 2) који се на појединим позицијама нефинансијске имовине разликују у структури и вредности у односу на податке које Завод води у својим аналитичким евиденцијама. Наведено није у складу са чланом 1 став 3 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије којим је дефинисано да корисник средстава у својини Републике Србије води податке о структури и вредности нефинансијске имовине у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p>	<p>Завод је у току поступка ревизије у 2020. години, а у складу са примедбама ревизије, отклонио установљену неправилност тако што је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио исправљене образце СВИ 1 и СВИ 2. (Прилог 16.1, Прилог 16.2, Прилог 16.3) што је евидентирано у Извештају чиме је неправилност отклоњена</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]</p>	2020. година

17	<p>Завод је у оквиру Образаца I – Биланс стања на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми исказао издатке по основу улагања у софтвере и лиценце у износу од 210.736 хиљада динара, уместо у оквиру конта 016100 – Нематеријална имовина у припреми. Такође је у Образцу 5 – Извештај о извршењу буџета Завод исказао исти износ на конту 512200 – Административна опрема уместо на конту 515100 – Нематеријална имовина. Наведено није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чл. 10 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 7.2.1.1.1).</p>	<p>Наведена грешка је коригована прекињавањем износа наведеног у налазу са аналитичког конта 015122 на аналитички конто 016191. Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину. (Прилог 17)</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу</p>	<p>Март 2021. година</p>
18	<p>У аналитичкој евиденцији основних средстава на рачуну 016111 – Компјутерски софтвер је исказан већи износ за 91.443 хиљаде динара него што је исказан у закључном листу. Наведено није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је дефинисано да се усклађивање евиденција врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја (Напомена 7.2.1.1.3).</p>	<p>Наведена грешка коригована је прекињавањем износа од 91.443 хиљада динара са аналитике 011222 на аналитички конто 016111 (Прилог 18.1). Софтвер је стављен у употребу по основу записника од 7. јуна 2019. (Прилог 18.2) и амортизација је обрачуната-налог 8 -980. Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину. (Прилог 18.3)</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]</p>	<p>Март 2021. година</p>
19	<p>Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, као и у помоћним књигама и евиденцијама исказао стање на евиденционом рачуну у износу од 77.630 хиљада динара, док стање на истом рачуну по изводу Управе за трезор износи 78.834 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 6 Правилника о</p>	<p>Наведена грешка је откљоњена и стање је усаглашено. Као доказ прилажемо налог за прекињавања на прелазни рачун (Прилог 19.1), захтев за усаглашавање (Прилог 19.2) као и потписан записник од стране Управе за трезор. (Прилог 19.3)</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]</p>	<p>Март 2021. година</p>

20	<p>начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, као ни у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 7.3.1)</p>	<p>Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, више исказао Дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и Разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200), за израду пројектне документације за изградњу зграде архива плаћену по привременим ситуацијама, за износ од 5.662 хиљаде динара, а за наведени износ мање је исказао Нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 као и Нефинансијску имовину у сталним средствима (конто – 311100).</p> <p>Такође, Завод је за дате авансе за набавку компјутерског софтвера више исказао Дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) за износ од 5.895 хиљада динара, а мање исказао Нематеријалну имовину – конто 016191 (Аванси за нематеријалну имовину) као и Разграничене расходе до једне године – конто 131119 Остали унапред плаћени расходи и Нефинансијску имовину у сталним средствима (конто – 311100) у наведеном износу. Више је исказао, за износ од 5.895 хиљада динара конто 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, а мање конто 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства. Наведено</p>	<p>Прекиђивање са аналитика које је ДРИ утврдила да су погрешне на конта дефинисана као исправна није могуће, јер Уговор са фирмом Машинпројект корпинг Београд је потписан као консултантски и усвојен је планом набавки Пројекта. Промена усвојеног плана није могућа. Додатно износ остаје на датим авансима пошто уговор није реализован у целисти. Како се овакве грешке не би дешавале, директор Републичког геодетског завода је дана 31.03.2021. године донео инструкцију бр. 404-42/2021-1 којом су предузете мере измене Плана набавки за Пројекат (Прилог 13). Наредни План би подразумевао уношење додатне колоне са контима предвиђеним за наведене планиране трошкове Пројекта, које би верификовало надлежно лице финансијског или правног сектора РГЗа.</p> <p>Кроз налог 6-980 од 28.02.2020. године је извршено прекњижавање на нефинансијску имовину у припреми да би коначно наведени износ био евидентиран на аналитици 016111 – Компјутерски софтвер што је у складу са препоруком ДРИ-а (Прилог 20.). Додатно, софтвер није био у употреби у току 2019. године што указује да</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED] 2021. година</p>
----	--	--	--	---

	<p>није у складу са чл. 10, 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.(Напомена 7.3.2.1).</p>	<p>није било потребе да се обрачунава трошак амортизације. Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину.</p>		
21	<p>У Билансу стања на дан 31.децембар 2019. године, Завод је: више исказао: 1) обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конту 233100, у износу од 308 хиљада динара и мање исказао: 1) обавезе по основу нето накнада запосленима на конту 232100, у износу од 76 хиљада динара, 2) обавезе по основу пореза за накнаде запосленима на конту 232200, у износу од 8 хиљада динара и 3) обавезе по основу нето накнада у натури на конту 235000, у износу од 308 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Завод је у току 2020. године, у складу са примедбама ревизије, отклонио неправилност која се односи на евидентирање обавеза на неодговарајућој економској класификацији и извршио евидентирање обавеза у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Прилог 21). Наведене исплате су адекватно приказане у пословним књигама. Препорука је усвојена и сматрамо да је корективна активност спроведена</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]</p>	
22	<p>У билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, Завод је више исказао: 1. обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору на конту 237300, у износу од 117 хиљада динара; 2. обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору на конту 237400, у износу од 13 хиљада динара и 3. обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200, у износу од 46 хиљада динара (Напомена 7.4.1.2).</p>	<p>Завод је у току 2020. године, у складу са примедбама ревизије, отклонио неправилност која се односи на евидентирање обавеза на неодговарајућој економској класификацији и извршио евидентирање обавеза у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Прилог 22)</p>	<p>Начелник одељења за финансије и контролу – [REDACTED]</p>	<p>Март 2021. година</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Прилог 10 – Рекапитулација обрачуна зарада и накнада зарада за месец фебруар 2021. године и јун 2020. године
2. Прилог 13. – Инструкција за допуну плана набавки на пројекту Светске банке (Усклађивање са Правилником о контном оквиру)
3. Прилог 16.1. – Пропратни акт о достављању обрасца СВИ 1 и СВИ 2 Републичкој дирекцији за имовину
4. Прилог 16.2. – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године за Републички геодетски завод
5. Прилог 16.3. - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године за Републички геодетски завод
6. Прилог 17. – Промет књижења (конто 016**) од 30.10.2020 до 31.10.2020 – нематеријална имовина – Налог 980; Промет књижења (конто 015**) од 30.10.2020 до 31.10.2020 нефинансијска имовина у припреми и аванси
7. Прилог 18.1. – Налог за књижење број 8-980 од 30.10.2020 год Исправка пс О.С нацрт рев.
8. Прилог 18.2. – Записник о активирању основног средства од 07.06.2019. године
9. Прилог 18.3. – Исправка налога за књижење
10. Прилог 19.1. - налог за прекњижавања на прелазни рачун
11. Прилог 19.2. - захтев за усаглашавање
12. Прилог 19.3. - потписан записник од стране Управе за трезор
13. Прилог 20. – Налог за прекњижавање
14. Прилог 21 – Картица књижења конто 413142
15. Прилог 22. – Картица књижења 2373

III

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази трећег приоритета.

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

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

3	Неправилност	У Главној књизи коју води Управа за трезор подаци за плате, додатке и накнаде запослених нису исказани на прописаним шестоцифреним контима у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер налози за плате које је Завод предавао Управи за трезор (у електронском облику), нису садржали елементе из рекапитулација обрачуна плата, при чему су сва плаћања у налогу евидентирана на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
3.1.	Опис мере исправљања	Завод је у току 2020. године, у складу са примедбама ревизије, отклонио неправилност која се односи на налоге за плату који се достављају Управи за трезор и евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Прилог 3)
3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3. Извештај из Главне књиге трезора
4	Неправилност (6.3.1.1.1.)	за три државна службеника донета су решења о награђивању у виши платни разред на основу оцена резултата и постављених циљева радног места у нижем звању, што није у складу са чланом 87а ЗДС и чл.16. Закона о платама државних службеника и намештеника. Према датој табели број 11, реч је о решењима 07 број 112-1-1/2019-2669; 112-1-1/2019-2670 и 112-1-1/2019-2711.
4.1.	Опис мере исправљања	У складу са примедбама ревизије, извршено је преиспитивање предметних награђивања и донета су нова решења: 07 број 112-1-1/2019-2669-1 од 20.01.2021. године (Прилог 4.1), 07 број 112-1-1/2019-2670-1 од 13.01.2021. године (Прилог 4.2), 07 број 112-1-1/2019-2711-1 од 20.01.2021. године (Прилог 4.3), којим решењима су утврђени нови коефицијенти и у складу са тим и обрачун и исплата зараде у складу са препорукама ревизора. Такође, у складу са препорукама ревизора, извршено је преиспитивање свих награђивања за целу 2019. годину, нису нађене друге неправилности. Напомињемо да у 2020. години није било награђивања по основу оцене резултата рада.
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	07 број 112-1-1/2019-2669-1 од 20.01.2021. године, (Прилог 4.1) 07 број 112-1-1/2019-2670-1 од 13.01.2021. године, (Прилог 4.2) 07 број 112-1-1/2019-2711-1 од 20.01.2021. године. (Прилог 4.3)
5	Неправилност (6.3.1.1.1.)	Завод је доносио решења о привременом премештају у трајању дужем од једне године, иако привремени премештај може да траје најдуже једну годину, после чега државни службеник има право да се врати на радно место на које је радио пре премештаја
5.1.	Опис мере исправљања	донет је Нов правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском

		заводу (усвојен закључком Владе РС 05 број: 110-7613/2020 од 01.10.2020. године) (Прилог бр. 5), којим је извршено распоређивање државних службеника на одговарајућа радна места, те су на тај начин и примедбе ДРИ усвојене и да нема на снази решења о привременом премештају која трају дуже од једне године.
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу (усвојен закључком Владе РС 05 број: 110-7613/2020 од 01.10.2020. године), (Прилог бр 5) Напомена: Због обимности документа одштампане су само прве и задње стране Правилника
6.	Неправилност	Приликом утврђивања права на додатак за прековремени рад, начина обрачуна и исплате, као и висине прековременог рада, Завод је: - преузео обавезу и извршио исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена у бруто износу од најмање 104 хиљаде динара, за државне службенике и намештенике када исти нису радили, односно када су примали накнаду за коришћење годишњег одмора или накнаду услед привремене спречености за рад услед болести; - издавао налоге и доносио решења збирно, за све запослене (по секторима), у којима није наведен опис посла за сваког запосленог, тако да се није могло утврдити које је послове запослени обављао по налогу претпостављеног, ког дана и у ком времену; - признавао право на додатак за прековремени рад, вршио обрачун и исплату и запосленима који нису достављали извештаје о обављеном прековременом послу; - доставио обрасце у којима нису посебно евидентирани сати прековременог рада; - доносио решења о додатку за прековремени рад која нису гласила на одређено лице, односно нису садржала све битне елементе (правни основ за доношење и образложење), што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 24 став 1 тачка ж) Закона о евиденцијама у области рада и одредбама Закона о општем управном поступку.
6.1.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере појачане контроле обрачуна прековремених сати, водећи рачуна да се не обрачунавају прековремени сати запосленима који немају ефективне сате. – 2020. године</p> <p>Успостављен је систем за праћење и извештање ефективног радног времена запослених – софтверско решење Honesty (Прилог 6.1) – 2020. године</p> <p>Имајући у виду комплексност система Републичког геодетског завода као и број запослених, системско решење проблема ће бити увођење ERP (Enterprise resource planning) - система за планирање ресурса и финансијско управљање чија је детаљна спецификација урађена.</p> <p>Главни елементи будућег система су:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Финансије и рачуноводство б. Основна средства и залихе ц. Пословна путовања д. Набавке и обавезе е. Операције Снабдевање - складиштење ф. Продаја и потраживања г. Управљање људским ресурсима - евиденција особља х. Обрачун зарада <p>Такође, у оквиру овог система имплементираће се и Business Intelligence систем који ће објединити извештавање базираног на подацима из свих система РГЗ-а као и успостављене везе са ERP системом.</p>

		Набавка се реализује у оквиру пројекта "Унапређење земљишне администрације у Србији" са Међународном банком за обнову и развој који је ратификован 3. фебруара 2020. (Службени гласник-Међународни уговори бр. 2 од 5.2.2020.) (Прилог 6.3). Добијена сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30.03.2021. године.. Тендер објављен 15.03.2021 (Прилог 6.2) – реализација планирана током 2021. године
6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6.1 – RFP за Honesty Прилог 6.2 – RFP за ERP и BI Прилог 6.3 – Ратификован споразум са Међународном банком за обнову и развој
7.	Неправилност	Приликом утврђивања права на додатак за приправност, начина обрачуна и исплате, као и његове висине, Завод је: - преузео обавезу и извршио исплату додатка за приправност у бруто износу од 48.251 хиљаду динара, за државне службенике и намештенике када исти нису радили, односно када су примали накнаду за коришћење годишњег одмора или накнаду услед привремене спречености за рад услед болести, као и за сате за које је обрачунат прековремени рад; - доносио решења за приправност збирно, за све запослене (по секторима) и месецима; - у периоду од јуна до децембра 2019. године, признавао право на додатак за приправност, вршио обрачун и исплату и запосленима који нису утврђени Планом приправности за 2019. годину; - доносио решења о додатку за приправност на основну плату која нису гласила на одређено лице, односно нису садржала све битне елементе (правни основ за доношење и образложење), што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, чл. 28 и 30 Закона о платама државних службеника и намештеника и одредбама Закона о општем управном поступку.
7.1.	Опис мере исправљања	Предузете су мере појачане контроле обрачуна прековремених сати, водећи рачуна да се не обрачунавају прековремени сати запосленима који немају ефективне сате. – 2020. године Успостављен је систем за праћење и извештање ефективног радног времена запослених – софтверско решење Honesty (Прилог 6.1) – 2020. године Имајући у виду комплексност система Републичког геодетског завода као и број запослених, системско решење проблема ће бити увођење ERP (Enterprise resource planning) - система за планирање ресурса и финансијско управљање чија је детаљна спецификација урађена. Главни елементи будућег система су: а. Финансије и рачуноводство б. Основна средства и залихе ц. Пословна путовања д. Набавке и обавезе е. Операције Снабдевање - складиштење ф. Продаја и потраживања г. Управљање људским ресурсима - евиденција особља х. Обрачун зарада Такође, у оквиру овог система имплементираће се и Business Intelligence систем који ће објединити извештавање базираног на подацима из свих система РГЗ-а као и успостављене везе са ERP системом. Набавка се реализује у оквиру пројекта "Унапређење земљишне администрације у Србији" са Међународном банком за обнову и развој који је ратификован 3. фебруара 2020. (Службени гласник-Међународни уговори бр. 2 од

		5.2.2020.) (Прилог 6.3). Добијена сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30.03.2021. године. Тендер објављен 15.03.2021 (Прилог 6.2) – реализација планирана током 2021. године
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6.1, Прилог 6.2, Прилог 6.3
8.	Неправилност	Приликом утврђивања права на додатак за додатно оптерећење на раду, начина обрачуна и исплате, као и његове висине, Завод је преузео обавезу и извршио исплату додатака за додатно оптерећење на раду у бруто износу од 193 хиљаде динара: - за послове који су у опису радног места државног службеника; - без издатих писмених налога запосленом; - без наведеног броја радних дана у решењима на основу којих је утврђен додатак (у % и вредносно); - за обављене послове у трајању од седам и мање радних дана месечно, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 20 Закона о државним службеницима и чланом 38 Посебног колективног уговора за државне органе.
8.1.	Опис мере исправљања	Након утврђене неправилности од стране ревизије није више било решења која се односе на додатак за додатно оптерећење, те налазимо да су на тај начин и примедбе ДРИ усвојене. (Прилог 8.) Имајући у виду комплексност система Републичког геодетског завода као и број запослених, системско решење проблема ће бити увођење ERP (Enterprise resource planning) - система за планирање ресурса и финансијско управљање чија је детаљна спецификација урађена. Главни елементи будућег система су: а. Финансије и рачуноводство б. Основна средства и залихе ц. Пословна путовања д. Набавке и обавезе е. Операције Снабдевање - складиштење ф. Продаја и потраживања г. Управљање људским ресурсима - евиденција особља х. Обрачун зарада Такође, у оквиру овог система имплементираће се и Business Intelligence систем који ће објединити извештавање базираног на подацима из свих система РГЗ-а као и успостављене везе са ERP системом. Набавка се реализује у оквиру пројекта "Унапређење земљишне администрације у Србији" са Међународном банком за обнову и развој који је ратификован 3. фебруара 2020. (Службени гласник-Међународни уговори бр. 2 од 5.2.2020.) (Прилог 6.3). Добијена сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30.03.2021. године.. Тендер објављен 15.03.2021 (Прилог 6.2) – реализација планирана током 2021. године
8.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8. – Рекапитулација по врстама примања децембар 2019 Прилог 6.2, Прилог 6.3
9	Неправилност	За исплату поклона за децу запослених за Нову годину, Завод је преузео обавезе и извршио расходе у износу већем од одобрене апропријације за економску класификацију 413100 – Накнаде у природи за 986 хиљада динара, при чему је износ недостајућих средстава извршен са економске

		класификације 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.
9.1.	Опис мере исправљања	Завод је ову неправилност отклонио при следећој исплати поклона за децу запослених за Нову годину и расходе евидентирао у складу са Законом о буџетском систему. (Прилог 9.)
9.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9. – Промет књижења konto 413142
11.	Неправилност (6.3.1.1.5.)	Приликом утврђивања права, начина обрачуна и исплате накнаде трошкова за одвојени живот од породице, Завод је преузео обавезу и извршио исплату лицу чије садашње место рада није удаљено више од 50 км од претходног места рада.
11.1.	Опис мере исправљања	Завод је донео решење 11 број 132-1-81/2018-2 од 24.03.2021. године (Прилог 11) којим је поништио решење број 132-1-81/2018 од 09.07.2018. године и обавезао лице на уплату укупно утврђеног нето износа на име више исплаћене накнаде трошкова за одвојени живот.
11.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	решење 11 број 132-1-81/2018-2 од 24.03.2021. године (Прилог 11)
12.	Неправилност (6.3.1.1.6.)	Приликом утврђивања права на јубиларне награде, Завод је доносио збирна решења за запослене, која нису садржала поуку о правном леку
12.1.	Опис мере исправљања	Имајући у виду примедбу ревизора, Завод доноси појединачна решења, у складу са чланом 141. Закона о општем управном поступку, за државне службенике који имају право на јубиларну награду.
12.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Напр: Решење 11 број 120-9/2021-63 од 26.03.2021. године (Прилог 12)
14	Неправилност (6.3.2.3.1.)	Завод је ангажовао 15 лица са којима је закључио уговор о обављању привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана (табела број 28)
14.1.	Опис мере исправљања	Како се ради о лицима који су били ангажовани на Пројекту ажурирања адресног регистра као једног од најзначајнијих државних регистара, новим Правилником је формирано одељење у чијој надлежности је Адресни регистар. Истичемо да је у току јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у РГЗ (Прилог 14.2). Завршетком јавног конкурса и ангажовањем потребног броја људи у стални радни однос престаће потреба за ангажовањем лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова дужих од 120 дана. Завод уговоре о привременим и повременим пословима закључује на основу Закључка Владе о сагласности са продужењем рока за реализацију Пројекта ажурирања Адресног регистра (Прилог 14.1) који је карактеристичан и уско стручан посао где сама обука траје више од месец дана па је наставак искусних људи неопходна.
14.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак 05 број 401-133339/2019 од 17.01.2020. године о сагласности са продужењем рока за реализацију Пројекта ажурирања Адресног регистра закључно са 1. јануаром 2021. године (Прилог 14.1) Закључак комисије за давање сагласности за јавни конкурс (Прилог 14.2)
15.	Неправилност	У току 2019. године вршена је принудна наплата и од стране добављача за неплаћене рачуне и то од стране Сион гард д.о.о, Београд у укупном износу од 36.620 хиљада динара (главни дуг + припадајући трошкови), као и од стране Ланива д.о.о, Београд у укупном износу од 63.774 хиљаде

		динара. Завод није евидентирао све улазне рачуне у својим рачуноводственим евиденцијама, од добављача Сион гард д.о о, Београд и Ланива д.о.о, Београд у прописаним роковима, а по основу пружених услуга, физичко техничког обезбеђења, односно услуга одржавања хигијене у пословним просторијама, већ их је евидентирао кроз принудне наплате. Наведене рачуне враћао је добављачу са образложењем да се рачуни враћају добављачима из разлога што су новчана средства, која су предвиђена уговорима потрошена. Без обзира на такво обавештење и враћање рачуна, сарадња је настављена током целе године, а добављачи су се наплаћивали принудном наплатом на основу рачуна које Завод није оспоравао, али их није прихватао из разлога што му недостају средства. Наведено није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству којим су дефинисани рокови за књижење
15.1.	Опис мере исправљања	Завод је на основу препорука ревизије отклонио неправилност и врши књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Прилог 15.1. и Прилог 15.2.) Инструкцијом за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је доне директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године године се елиминише ризик о понављању неправилности (Прилог 15.3).
15.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 15.1. – Аналитичка картица књижења конто 252111 и Прилог 15.2. - Аналитичка картица књижења конто 252111 Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године (Прилог 15.3)
23.	Неправилност	Завод није у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказао Обавезе према добављачима (конто – 252100) за износ од најмање 45.679 хиљада динара, као и Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто -131200) за наведени износ, што није у складу са чл. 9 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 7.4.1.3).
23.1.	Опис мере исправљања	Невидентиране обавезе су прокњижене у току 2020. године. (Прилог 23.1) Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину. (Прилог 23.2)
23.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 23.1. - Невидентиране обавезе су прокњижене у току 2020. године Прилог 23.2 – Биланс стања за 2020. годину
24.	Неправилност	Отворени поступак јавне набавке услуге – Сервисирање и одржавање рачунарске опреме, ЛАН мрежа, мрежних компоненти, са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала (јавна набавка број 4/2019) У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће: • Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да има одређени број искључиво запослених лица, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица

		<p>ван радног односа у складу са законом, што је у супротности са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Конкурсно документацијом је одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, али за све њих није одређена и њихова квалификациона структура, па није могуће успоставити њихову логичку везу са предметом набавке, што је у супротности са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама. • Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама. • Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116 став 1 и члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 истог закона. • Позив за подношење понуда није објављен на Порталу Службеног гласника, како је предвиђено чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
<p>24.1.</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Предузете мере:</p> <p>На основу ступања на снагу и примене новог Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 91/19), Републички геодетски завод ради на изради новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки за које потребе је директор Републичког геодетског завода дана 01.04.2021. године број 112-7-6/2021 формирао Радну групу за израду правилника (Прилог 24.1). До доношења правилника, директор Републичког геодетског завода је донео две инструкције које прилажемо и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године којом се елиминише ризик о понављању неправилности (Прилог 15.1). 2. Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године којом се елиминише ризик о понављању неправилности (Прилог 24.2). <p>Овим директивама се елиминише ризик о понављању неправилности. Донете инструкције ће бити инкопориране (унете) у будући акт, којим је предвиђено да Одељење за јавне набавке контролише иницијални (покретачки) акт за спровођење поступка јавне набавке од стране ужих организационих јединица завода и има обавезу да тражене услове који се тичу испуњавања додатних критеријума и услова коригује и промени, уколико сматра да нису у складу са Законом о јавним набавкама и његовим начелима. Ово се нарочито односи на то да услови у конкурсној документацији буду у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p> <p>На новом Порталу јавних набавки, који је надограђен новим функционалностима и побољшањима у верзији 1.6, наведено је да од 8.3.2021. године, одлука о додели уговора, односно обустави поступка јавне набавке може да се формира на следеће начине: формирање путем Портала јавних набавки и у тој форми послати на објављивање (без печата и потписа овлашћеног лица Наручиоца), формирати</p>

		<p>путем Портала јавних набавки, одштампати, изменити додавањем потписа и печата и сл, и на тај начин допуњену учитати на Портал јавних набавки и послати на објављивање или одлуку припремити у слободној форми, учитати на Портал јавних набавки и послати на објављивање. Овим новим правилима Наручиоцу је омогућено да испоштује законски рок за објављивање Одлуке о додели уговора чиме су уочене грешке отклоњене. Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, у члану 109. став 1, прописано је да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Наручилац сада има сасвим довољно времена да испоштује законски рок за објављивање поменутог акта у поступку јавне набавке чиме су уочене грешке отклоњене.</p> <p>По новом Закону о јавним набавкама, улога Портала јавних набавки је битно измењена и унапређена, те сада Јавни позив за подношење понуда директно Портал јавних набавки генерише и електронски прослеђује ЈП "Службени гласник РС" на објављивање. Тиме су грешке и пропусти Наручиоца у потпуности неизводљиви. Нови Закон о јавним набавкама је регулисао уочене недостатке старог закона у погледу начина и рокова за постављање Одлуке о додели уговора и Обавештења о додели уговора.</p>
24.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 24.3. План јавних набавки за 2021.годину; Прилог 24.1 Решење број 112-7-6/2021 од 01.04.2021. године о формирању Радне групе за израду Правилника о јавним набавкама Прилог 15.1. Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је доне директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године Прилог 24.2. Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године. Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/</p>
25.1.	Неправилност	<p>3) Отворени поступак јавне набавке добра – Набавка рачунарске опреме (јавна набавка број 6/2019)</p> <p>У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 истог закона.
25.1.1	Опис мере исправљања	<p>Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, у члану 109. став 1, прописано је да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Наручилац сада има сасвим довољно времена да испоштује законски рок за објављивање поменутог акта у поступку јавне набавке чиме је уочена грешка отклоњена.</p> <p>Нови Закон о јавним набавкама је регулисао уочене недостатке старог закона и продужио је рокове за Обавештење о додели уговора са 5 на 30 дана.</p>
25.1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 91/19); Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/</p>

25.2	Неправилност	<p>Отворени поступак јавне набавке услуге – Осигурање пословног простора Републичког геодетског завода (јавна набавка број 8/2019)</p> <p>У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> Наручилац је одлуку о додели уговора објавио након 6 дана од дана доношења, иако је рок за објаву три дана како је прописано чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама. Наручилац је обавештење о закљученом уговору објавио након 20 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 116 став 1 који прописује рок од 5 дана као и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 истог закона.
25.2.1	Опис мере исправљања	<p>На новом Порталу јавних набавки, који је надограђен новим функционалностима и побољшањима у верзији 1.6, наведено је да од 8.3.2021.године, одлука о додели уговора, односно обустави поступка јавне набавке може да се формира на следеће начине: формирање путем Портала јавних набавки и у тој форми послати на објављивање (без печата и потписа овлашћеног лица Наручиоца), формирати путем Портала јавних набавки, одштампати, изменити додавањем потписа и печата и сл, и на тај начин допуњену учитати на Портал јавних набавки и послати на објављивање или одлуку припремити у слободној форми, учитати на Портал јавних набавки и послати на објављивање. Овим новим правилима ће Наручиоцу бити лакше да испоштује законски рок за објављивање Одлуке о додели уговора.</p> <p>Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, у члану 109. став 1, прописано је да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Наручилац ће сада имати сасвим довољно времена да испоштује законски рок за објављивање поменутог акта у поступку јавне набавке.</p> <p>Нови Закон о јавним набавкама је регулисао уочене недостатке старог закона у погледу начина и рокова за постављање Одлуке о додели уговора и Обавештења о додели уговора.</p>
25.2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 91/19); Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/</p>
26.1.	Неправилност	<p>Отворени поступак јавне набавке услуге – Одржавање хигијене у пословним просторијама Републичког геодетског завода и његовим организационим јединицама (јавна набавка број 5/2019)</p> <p>Чланом 13 наведеног Уговора утврђено је да се уговор закључује на период од годину дана односно да утрошком уговорених средстава Уговор престаје да важи. Дакле, и по исцрпљеним средствима у износу од 29.000 хиљада динара, без ПДВ-а, и 34.800 хиљада динара, са ПДВ-ом, односно и након престанка важења наведеног уговора, Завод је наставио да користи услуге Одржавање хигијене у пословним просторијама РГЗ-а и његовим организационим јединицама.</p> <p>Из наведеног произилази да је Завод, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, набавио услуге одржавање хигијене у пословним просторијама РГЗ-</p>

		<p>а и његовим организационим јединицама у износу од 31.480 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама и чл. 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.</p> <p>Наплата пружених услуга вршена је принудним путем што је ближе објашњено у делу 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (6.3.2.9).</p> <p>У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Завод је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, набавио услуге одржавање хигијене у пословним просторијама РГЗ-а и његовим организационим јединицама у износу од 31.480 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама и чл. 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.
26.1.1	Опис мере исправљања	<p>Инструкцијом за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године (Прилог 15.1) а којом се елиминише ризик о понављању неправилности, Одељење за јавне набавке је у обавези да прати месечне рачуне утрошка новчаних средстава по основу закљученог уговора и на време спроводи нови поступак јавне набавке чиме се елиминише ризик о понављању неправилности.</p> <p>Планом јавних набавки за 2021.годину (Прилог 24.3.), Републички геодетски завод је за истоврсну набавку определио буџетска средства у износу од 48.000.000,00 динара, без обрачуног ПДВ-а. Предметни поступак је планиран да се спроведе у 2. кварталу текуће године. Постојећи уговор закључен је 2020.године и временски важи до 16.11.2021.године. Планирана средства за ову јавну набавку су повећана у односу на претходну годину (постојећи уговор 06 број 404-15/2020-16 од 3.11.2020.године је закључен на износ од 28.000.000,00 динара, без обрачуног ПДВ-а) ради несметаног коришћења опредељених средстава за предметни поступак јавне набавке.</p>
26.1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 24.3. План јавних набавки за 2021.годину; (Прилог 15.1) Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године</p>
26.2.	Неправилност	<p>Отворени поступак јавне набавке услуге – Интегрисани систем физичко-техничког обезбеђења објеката Републичког геодетског завода и спровођење мера заштите у ванредним ситуацијама (јавна набавка број 1/2019)</p> <p>У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Конкурсном документацијом захтевано је да понуђач располаже са најмање 150 m² пословног простора, као власник, купац или корисник, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке – набавке услуга обезбеђења. Из наведеног произилази да Завод, као наручилац, није доказао логичку везу између предвиђених техничких услова и предмета јавне набавке чиме су наведени услови супротни члану 12 ставови 1 и 2 и члану 76 став 6 Закона о јавним набавкама

		<ul style="list-style-type: none"> • Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 истог закона. • Завод је у 2019. години за остале услуге физичко – техничког обезбеђења, преузео обавезе и извршио плаћања понуђачу „СИОН ГАРД“ д.о.о. из Београда у износу од 18.218 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.
26.2.1	Опис мере исправљања	<p>Инструкцијом за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године (Прилог 15.1) а којом се елиминише ризик о понављању неправилности, Одељење за јавне набавке је у обавези да прати месечне рачуне утрошка новчаних средстава по основу закљученог уговора и на време спроводи нови поступак јавне набавке чиме се елиминише ризик о понављању неправилности.</p> <p>Планом јавних набавки за 2021.годину (Прилог 24.3.), Републички геодетски завод је за истоврсну набавку определио буџетска средства у износу од 80.000.000,00 динара, без обрачунаог ПДВ-а. Предметни поступак је у фази спровођења. Постојећи уговор закључен је 2020.године и временски важи до 24.3.2020.године. Планирана средства за ову јавну набавку су повећана у односу на претходну годину (постојећи уговор 06 број 404-5/2020-7 од 24.3.2020.године је закључен на износ од 72.000.000,00 динара, без обрачунаог ПДВ-а).Имајући у виду новодонете инструкције сматрамо да се у потпуности избегава да се наплата извршава принудним путем, односно да ће средства планирана за предметни поступак јавне набавке бити обезбеђена до краја временског важења уговора односно 12 месеци од закључења уговора.</p> <p>На основу ступања на снагу и примене новог Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 91/19), Републички геодетски завод ради на изради новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки за које потребе је директор Републичког геодетског завода дана 01.04.2021. године решењем број 112-7-6/2021 формирао Радну групу за израду правилника (Прилог 24.1). До доношења правилника, директор Републичког геодетског завода је донео две инструкције које прилажемо и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године се елиминише ризик о понављању неправилности (Прилог 15.1). 2. Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године (Прилог 24.2.), <p>Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године. који је донео директор Републичког геодетског завода а којом је предвиђено да Одељење за јавне набавке контролише иницијални</p>

		<p>(покретачки) акт за спровођење поступка јавне набавке од стране ужих организационих јединица завода и има обавезу да тражене услове који се тичу испуњавања додатних критеријума и услова коригује и промени, уколико сматра да нису у складу са Законом о јавним набавкама и његовим начелима. Ово се нарочито односи на то да услови у конкурсној документацији буду у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p> <p>Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, у члану 109. став 1, прописано је да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Наручилац ће сада имати сасвим довољно времена да испоштује законски рок за објављивање поменутог акта у поступку јавне набавке.</p>
26.2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 91/19); Прилог 24.3. План јавних набавки за 2021.годину; Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/ Прилог 24.1 Решење број 112-7-6/2021 од 01.04.2021. године о формирању Радне групе за израду Правилника о јавним набавкама Прилог 15.1. Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је доне директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године Прилог 24.2. Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године.</p>
27	Неправилност	<p>Отворени поступак јавне набавке добра – Најновија верзија постојећих софтвера (MNT) за Intergraph/Erdas/Bentley/TerraSolid софтверска решења са одржавањем (јавна набавка број 1/2019)</p> <p>У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> У члану 77 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама, прописано је да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке. Како је процењена вредност предметне јавне набавке износи 13.200 хиљада динара, тражени приход на трогодишњем нивоу не сме прелазити 79.200 хиљада динара те стога захтев за финансијским капацитетом од 500.000 хиљада динара није у складу са наведеном законском одредбом. Конкурсном документацијом је одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, али за све њих није одређена и њихова квалификациона структура, па није могуће успоставити њихову логичку везу са предметом набавке, што је у супротности са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.
27.1	Опис мере исправљања	<p>На основу ступања на снагу и примене новог Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 91/19), Републички геодетски завод ради на изради новог Правилника о ближејем уређењу поступака јавних набавки Решењем број 112-7-6/2021 од 01.04.2021. године о</p>

		<p>формирању Радне групе за израду Правилника о јавним набавкама (Прилог 24.1). До доношења правилника, Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године (Прилог 24.2). који је донео директор Републичког геодетског завода а којом је предвиђено да Одељење за јавне набавке контролише иницијални (покретачки) акт за спровођење поступка јавне набавке од стране ужих организационих јединица завода и има обавезу да тражене услове који се тичу испуњавања додатних критеријума и услова коригује и промени, уколико сматра да нису у складу са Законом о јавним набавкама и његовим начелима. Ово се нарочито односи на то да услови у конкурсној документацији буду у логичкој вези са предметом јавне набавке.</p>
27.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 15.1. Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26.03.2021. године</p> <p>Прилог 24.2. Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта (одређивање финансијског, економског, техничког и стручног капацитета), број 404-42/2021-2 од 26.03.2021. године.</p> <p>Прилог 24.1 Решење број 112-7-6/2021 од 01.04.2021. године о формирању Радне групе за израду Правилника о јавним набавкама</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	<p>Завод је део пословних процеса уредило интерним актима, али није:</p> <p>1) обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима); 2) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање) и 4) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81 став 2 тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6 ставови 1 и 2, чланом 7 став 1 тач. 5) и 10), чланом 8 став 1 тачка б) и чланом 9 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Републички геодетски завод је дана 30.03.2021. године донео Решење број 112-7-5/2021 којим се оснива Радна група за финансијско управљање и контролу (Прилог 1.1). Одређен је руководилац задужен за Финансијско управљање и контролу у РГЗ-у. Акциони план за увођење система финансијске контроле и управљања ће се израдити до 10.05.2021. године (Прилог 1.1). Дана 01.04.2021. године извршена је израда Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле његово слање Министарству финансија под евиденцијским бројем 1-02152/21 (Прилог 1.2).</p> <p>Мапирање постојећих и будућих пословних процеса је започето марта 2020. године од стране Центра за управљање геопросторним подацима ради оптимизације и ефикасног управљања. До сада је урађено око 80% планираног посла и то: Правни сектор, Одељење за другостепени поступак, Одељење за људске ресурсе, Сектор за катастар, Сектор за надзор и контролу, Одељење за катастар водова. Преостало је Одељење за финансије (пример Прилог 1.3). Имајући у виду комплексност</p>	<p>Начелник Одељења за анализику и праћење реализације рада – [REDACTED]</p>	<p>током 2021</p>

		<p>система Републичког геодетског завода као и број запослених, системско решење проблема ће бити увођење ERP (Enterprise resource planning) - система за планирање ресурса и финансијско управљање чија је детаљна спецификација урађена.</p> <p>Главни елементи будућег система су:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Финансије и рачуноводство б. Основна средства и залихе ц. Пословна путовања д. Набавке и обавезе е. Операције Снабдевање - складиштење ф. Продаја и потраживања г. Управљање људским ресурсима - евиденција особља х. Обрачун зарада <p>Такође, у оквиру овог система имплементираће се и Business Intelligence систем који ће објединити извештавање базираног на подацима из свих система РГЗ-а као и успостављене везе са ERP системом. Набавка се реализује у оквиру пројекта "Унапређење земљишне администрације у Србији" са Међународном банком за обнову и развој који је ратификован 3. фебруара 2020. (Службени гласник-Међународни уговори бр. 2 од 5.2.2020.) (Прилог 6.3). Добијена сагласност Светске банке.</p> <p>Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30.03.2021. године. Тендер објављен 15.03.2021 (Прилог 6.2) – реализација планирана током 2021. године</p>
--	--	--

	<p>Дана 01.04.2021. године Републички геодетски завод је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија под евиденцијским бројем 2-01121/21 (Прилог 1.4)</p>	<p>Руководилац јединице за интерну ревизију – [REDACTED]</p>	<p>Током 2021. године</p>
<p>2</p> <p>Завод је предузео активности, али није у потпуности успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82 став 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 3 и чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Дана 10.01.2021. године директор Републичког геодетског завода је усвојио План јединице за интерну ревизију за 2021. годину бр. 038-3/2021 (прилог 2.1) којим је, између осталог, урађена анализа ревизорског окружења, анализа ризика за утврђене системе и дефинисане методе и фазе планираних ревизија.</p> <p>Дана 01.04.2021. године Републички геодетски завод је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија под евиденцијским бројем 2-01121/21 (Прилог 1.4)</p> <p>Имајући у виду комплексност система Републичког геодетског завода као и број запослених, системско решење проблема ће бити увођење ERP (Enterprise resource planning) - система за планирање ресурса и финансијско управљање чија је детаљна спецификација урађена.</p> <p>Главни елементи будућег система су:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. Финансије и рачуноводство б. Основна средства и залихе ц. Пословна путовања д. Набавке и обавезе е. Операције Снабдевање - складиштење ф. Продаја и потраживања 		

	<p>г. Управљање људским ресурсима - евиденција особља</p> <p>х. Обрачун зарада</p> <p>Такође, у оквиру овог система имплементираће се и Business Intelligence систем који ће објединити извештавање базираног на подацима из свих система РГЗ-а као и успостављене везе са ERP системом.</p> <p>Набавка се реализује у оквиру пројекта "Унапређење земљишне администрације у Србији" са Међународном банком за обнову и развој који је ратификован 3. фебруара 2020. (Службени гласник-Међународни уговори бр. 2 од 5.2.2020.) (Прилог 6.3). Добијена сагласност Светске банке.</p> <p>Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30.03.2021. године.. Тендер објављен 15.03.2021 (Прилог 6.2) – реализација планирана током 2021. године</p> <p>Дана 01.04.2021. године извршена је израда Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле његово слање Министарству финансија (Прилог 1.2). У току је јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у РГЗ. Завршетком јавног конкурса и ангажовањем потребног броја људи у стални радни однос појачаће се капацитети Јединице за интерну ревизију</p>
--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Прилог 1.1. - Решење број 112-7-5/2021 којим се оснива Радна група за финансијско управљање и контролу
2. Прилог 1.2. – потврда о испоруци Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле његово слање Министарству финансија под евиденцијским бројем 1-02152/21
3. Прилог 1.3. – Део мапираних пословних процеса - пример
4. Прилог 1.4 – потврда о испоруци Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија под евиденцијским бројем 2-01121/21
5. Прилог 2.1 - План јединице за интерну ревизију за 2021. годину бр. 038-3/2021
6. Прилог 6.2.
7. Прилог 6.3.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
28.	Према достављеним подацима Завода са статусом предмета у ДМС-у на дан 24. август 2020. године, који обухвата све предмете које су Службе за катастар непокретности примиле у периоду од 1. јануара до 31. децембра	Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031-5/2021 од 31.03.2021. године (Прилог 28)	Руководство РГЗ-а	Мере се предузимају од момента усвајања програма у наредне три године

			<p>2019. године, укупан број активних предмета по којима може да се поступа (предмети који немају претходни захтев, а нису донета решења) износи 61.933 предмета, чиме Службе Завода нису поступиле у складу са чланом 36 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова којим су прописани рокови за доношење решења од пет радних дана по достави исправе за упис, односно у року од 15 дана по пријему првенства упис који по редоследу првенства може да се решава. - Такође, према достављеним подацима Завода са статусом предмета у ДМС-у на дан 24. август 2020. године, који обухвата све предмете које су Службе за катастар непокретности примиле у периоду од 1. јануара 2002. до 31. децембра 2018. године, пренете у 2019. годину, укупан број активних предмета по којима може да се поступа (предмети који немају претходни захтев, а нису донета решења) износи 195.814 предмета, чиме Службе Завода нису поступиле у складу са чланом 36 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова којим су прописани рокови за доношење решења од пет радних дана по достави исправе за упис, односно у року од 15 дана по пријему првенства упис који по редоследу првенства може да се решава, чланом 126 Закона о државном премери и катастру којим је прописано да о захтеву за упис, који по редоследу првенства може да се решава,</p>
--	--	--	--

	<p>одлучује се у року од 15 радних дана од дана пријема захтева, осим у случају уписа објекта и посебног дела објекта за који је издата употребна дозвола у обједињеној процедури, упис хипотеке, забележбе хипотекарне продаје, забележбе решења о извршењу, као и једноставније управне ствари, када је рок за упис седам радних дана од дана пријема захтева и чланом 208 Закона о општем управном поступку којим је прописано да ако пре доношења решења није потребно спроводити посебан испитни поступак, нити постоје други разлози због којих се не може донети решење без одлагања, орган је дужан да донесе решење и достави га странци што пре, а најдоцније у року од једног месеца од дана предаје уредног захтева, односно од дана покретања поступка по службеној дужности, ако посебним законом није одређен краћи рок. У осталим случајевима, кад се поступак покреће поводом захтева странке, односно по службеној дужности, ако је то у интересу странке, орган је дужан да донесе решење и достави га странци најдоцније у року од два месеца, ако посебним законом није одређен краћи рок.</p>			
29.	<p>Према достављеним подацима Завода са статусом предмета у ДМС-у на дан 24. август 2020. године, који обухвата све примљене другостепене предмете, који су формиран у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, није одлучено у 6.377 предмета који су од стране Завода</p>	<p>Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031-5/2021 од 31.03.2021. године (Прилог 28)</p>	<p>Руководство РГЗ-а</p>	<p>Мере се предузимају од момента усвајања програма у наредне три године</p>

	<p>класификовани као активни, чиме Завод није поступио у складу са чланом 44 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова којим је прописан рок за доношење решења од 60 дана од дана предаје Уредне жалбе. - Такође, према достављеним подацима Завода са статусом предмета у ДМС-у на дан 24. август 2020. године, који обухвата другогступене предмете који су формиран у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2018. године, пренете у 2019. годину, није одлучено у 4.952 предмета који су од стране Завода класификовани као активни, чиме Завод није поступио у складу са чланом 174 Закона о општем управном поступку којим је прописано да се решење којим се одлучује о жалби издаје без одлагања, а најкасније у року од 60 дана од када је предата уредна жалба, изузев ако законом није прописан краћи рок. број 28 - Напомена 11.2).</p>			
30.	<p>На основу анализираних података из табела који се односе на поља датум правоснажности предмета и износ за наплату таксе, добијених различитим упитима у апликацији Therefore која се користи за електронску писарницу и на основу анализе података добијених од Завода, утврђено је да не постоје одговарајуће апликативне контроле тих улазних података и из тог разлога није могуће утврдити укупан износ ненаплаћених такси које представљају приход буџета Републике Србије, као ни да ли је Завод предузимао све активности за њихову наплату, што није у складу са</p>	<p>Поступљено је у складу са препорукама Државне ревизорске институције и извршене су апликативне контроле Document Management System-а (DMS) I to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Датумска контрола којом је уведен ред у датуме правоснажности, коначности покретања поступка и др. - Апликативна контрола уноса финансијских података (Прилог 30) <p>У току је контрола унетих финансијских података.</p>		

	<p>чланом 14 Закона о републичким административним таксама, којим је прописано да ће у случају неплаћања таксе, Завод у прописаном року обавестити Пореску управу ради покретања поступка принудне наплате таксе.</p>			
--	---	--	--	--

- Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете су следеће:
 1. Прилог 28. Програм решавања старих првостепених предмета (мере, препоруке и праћење)
 2. Прилог 30 – опис реализације апликативних контрола уноса финансијских података
- Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР
 Мр. Борко Драшковић

 (потпис)

