



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ДРУШТВЕНИХ НАУКА, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања за 2018. и 2019. годину, у делу који се односи
на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и остваривање и расподелу прихода за
2019. годину

**Број: 400-721/2020-03/15
Београд, 1. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Планирање јавних набавки – набавке на које се закон не примењује	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2 Планирање јавних набавки – финансијски план.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Спровођење јавних набавки.....	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2. Остваривање и расподела прихода	6
2.2.1 Расподела прихода према наменама за која су средсва примљена	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2.2 Акт о расподели сопствених прихода	6
2.2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Института друштвених наука у Београду (у даљем тексту: Институт) за 2018. и 2019. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и остваривање и расподелу прихода за 2019. годину, број: 400-721/2020-03/11 од 23. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије 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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Планирање јавних набавки – набавке на које се закон не примењује

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт није интерним актима у потпуности смањιο ризик од настанка одређених неправилности утврђених код планирања и спровођења јавних набавки.

Институт није донео План набавки на које се закон не примењује за 2018. и 2019. годину и није поступио у складу са чланом 2. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Институт је у достављеном Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности и с тим у вези је Управни одбор Института донео Одлуку број 706/2 од 23. октобра 2020. године о доношењу Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама. Истог дана је Управни одбор Института донео одлуку број 707 о доношењу Правилника о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Као доказ о поступању по датој препоруци, Институт је доставио и План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује са Одлукама Управног одбора.

Докази:

1. Одлуку број 706/2 од 23. октобра 2020. године о доношењу Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама;

2. Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама;

3. Одлуку број 707 од 23. октобра 2020. године о доношењу Правилника о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;

4. Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;

5. Одлуку број 145 од 29. јануара 2021. године о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину;

6. План јавних набавки за 2021. годину од 29. јануара 2021. године;

7. Одлуку број 146 од 29. јануара 2021. године о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама;

8. План јавних набавки за 2021. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама;

9. Одлуку број 180 од 17. фебруара 2021. године о усвајуњу измена Плана јавних набавки за 2021. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама;

10. *Измењен План јавних набавки за 2021. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 1/02-21;*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Планирање јавних набавки – финансијски план

2.1.2.1 Опис неправилности

Одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Институт је у достављеном Одазивном извештају навео да Одлуке о покретању поступка јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама Службени гласник РС број 91/2019 и с тим у вези доставио Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке намештаја.

Доказ: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке намештаја број 775 од 6. новембра 2020. године

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Спровођење јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Институт је у 2018. и 2019. години набавио добра и услуге у износу од 8,29 милиона динара, а да није примењивао пропис којим се уређују правила у поступцима јавних набавки.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Институт је у достављеном Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности на начин да робу и услуге прибавља у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама поштујући начело конкурентности. Као доказа о поступању по датој препоруци Институт је доставио документацију из поступка прибављања услуге графичког дизајна и прелома текста за три издања Института (три понуде).

Доказ:

1. Три захтева за понуду услуге графичког дизајна и прелома текста за три издања Института послата на три адресе;

2. Техничка спецификација од 29. јануара 2021. године за предметну набавку;

3. Захтев за спровођење поступка предметне набавке број 136 од 26. јануара 2021. године;

4. рачуни број 2-1/2021, 3-1/2021, 4-1/2021, 5-1/2021, 6-1/2021, 7-1/2021 од добављача услуге *Instant Ready Studio Beograd*;

5. Извод број 11 од 12. фебруара 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Остваривање и расподела прихода

2.2.1 Расподела прихода према наменама за која су средства примљена

2.2.1.1 Опис неправилности

Институт није распоредио приходе у износу од 1,14 милиона динара за намене за које су средства примљена.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Институт је у достављеном Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности на начин да распоређује средства у складу са наменом. Као доказ о поступању по датој препоруци Институт је доставио Решење о распореду средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја које се односи на зараде запослених на Институту друштвених наука и извод из банке о приливу средстава и о уплати зарада запосленима.

Докази:

1. Решење о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача за децембар 2020. године број: 451-03-1/2021-16/1 од 4. јануара 2021. године (са прилогом);

2. Решење о распореду средстава за ДМТ 1 за децембар 2020. године број: 451-03-1/2021-16/2 од 4. јануара 2021. године;

3. Извод УТ број: 3 од 14. јануара 2021. године;

4. Извод ТР из Комерцијалне банке АД Београд број: 3 од 14. јануара 2021. године;

5. Извод УТ број: 4 од 22. јануара 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Акт о расподели сопствених прихода

2.2.2.1 Опис неправилности

Институт није донео акт о расподели сопствених прихода, што није у складу са чланом 109. Закона о науци и истраживањима.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Институт је у достављеном Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности и с тим у вези је Управни одбор

Института донео Правилник о расподели сопствених прихода Института друштвених наука.

Доказ:

1. Одлука Управног одбора Института о доношењу правилника о расподели сопствених средстава Института друштвених наука број: 178 од 17. фебруара 2021. године;

2. Правилник о расподели сопствених средстава Института друштвених наука број: 204 од 17. фебруара 2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, број: 206 од 18. фебруара 2021. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Института друштвених наука у Београду за 2018. и 2019. годину број 400-721/2020-03/11 од 23. новембра 2020. године, израдио и доставио Институт друштвених наука у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио директор, 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 поднео Институт друштвених наука у Београду задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
1. март 2021. године