



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФОНДА ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, НИШ по ревизији правилности
пословања у делу који се односи јавне набавке и дугорочне инвестиционе кредите које
је Фонд одобрио у 2018. и 2019. години

Број: 400-243/2020-06/15
Београд, 14. децембар 2020. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Јавне набавке.....	3
2.1.1. Банкарска гаранција	3
2.2. Одобрени кредити.....	3
2.2.1. Осигурање за додатно обезбеђење кредита	3
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	4

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Фонда за развој Републике Србије, Ниш (у даљем тексту: Фонд) у делу који се односи јавне набавке и дугорочне инвестиционе кредите које је Фонд одобрио у 2018. и 2019. години број: 400-243/2020-06/11 од 30. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Фонда у делу који се односи јавне набавке и дугорочне инвестиционе кредите које је Фонд одобрио у 2018. и 2019. години.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјекат 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, 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. Јавне набавке

2.1.1. Банкарска гаранција

2.1.1.1. Опис неправилности

Фонд је закључио уговор о јавној набавци електричне енергије у вредности од 3.500.000 динара без банкарске гаранције на износ од 350.000 динара што није у складу са захтевима из уговора.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је доставио Фонд дана 19. новембра 2020. године наведено је да је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 02-857 од 30. јуна 2020. године. У члану 38 наведеног Правилника регулисано је питање достављања гаранције када је она средство обезбеђења уговора о јавној набавци, као и рок трајања односно контрола рока трајања гаранције.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 02-857 од 30. јуна 2020. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Одобрени кредити

2.2.1. Осигурање за додатно обезбеђење кредита

2.2.1.1. Опис неправилности

За пет кредита одобрених у износу од 460.211.368 динара закључени су уговори о залози у којима је тражено од корисника кредита да за додатно обезбеђење достави полису осигурања и винкулацију те полисе у корист Фонда, иако та обавеза није прописана интерним актима Фонда.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставио Фонд 19. децембра 2020. године наведено је да је Фонд одредбе које се односе на осигурање за додатна обезбеђења кредита објединио у новим Процедурама за рад Сектора правних и општих послова број 02-1518 од 2. новембра 2020. године. Одредбе којима се регулише додатно обезбеђење наведене су у тачки 1.2. Обрада предмета са правног аспекта пре доношења одлуке Управног одбора. У складу са наведеним Процедурама прилагођени су нацрти Уговора о залози, Уговора о кредиту и Одлуке о одобравању кредитних средстава који су имплементирани у ИС Фонда.

Доказ:

- Процедуре за рад Сектора правних и општих послова број 02-1518 од 2. новембра 2020. године.
- Копија нацрта Одлуке о одобравању кредита
- Копија нацрта Уговора о кредиту
- Копија нацрта Уговора о залози на постојећим покретним стварима
- Копија нацрта Уговора о залози на будућим покретним стварима

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2020. године