



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКОГ ГЕОДЕТСКОГ ЗАВОДА, БЕОГРАД**



Број: 400-1611/2021-06/6
Београд, 13. децембар 2021. године

**Садржај:**

1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2 Интерна ревизија.....	7
2.3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	8
2.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	9
2.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	9
2.6 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	10
2.7 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	11
2.8 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	13
2.9 Накнаде у натури - конто 413000	14
2.10 Социјална давања запосленима - конто 414000.....	15
2.11 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	15
2.12 Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000.....	16
2.13 Остале опште услуге – конто 423900.....	17
2.14 Остале опште услуге – конто 423900.....	17
2.15 Новчане казне и пенали по решењу судова –конто 483000.....	18
2.16 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	20
2.17 Нематеријална имовина – конто 016100.....	21
2.18 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	22
2.19 Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200.....	22
2.20 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	23
2.21 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	24
2.22 Обавезе према добављачима – конто 252000	25
2.23 Јавне набавке	25
2.24 Јавне набавке	27
2.25 Јавне набавке	28
2.26 Јавне набавке	29
2.27 Поступак уписа у катастар непокретности – првостепени поступак	30
2.28 Поступак уписа у катастар непокретности - другостепени поступак	31
2.29 Таксе.....	32
3. МИШЉЕЊЕ	33



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Републички геодетски завод, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода, Београд за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-1/2020-4 од 2. априла 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода, Београд за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког геодетског завода, Београд за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Републичког геодетског завода, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Републички геодетски завод, Београд мере исправљања делимично документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 4. јануара до 4. априла 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Републички геодетски завод, Београд навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Доношењем Закона о државном премеру и катастру и уписима права о непокретностима који је ступио на снагу 20. новембра 1992. године. Републички геодетски завод, као правни следбеник Републичке геодетске управе, преузео је све општинске геодетске управе, геодетску управу града Београда и покрајинске геодетске управе, па се 1992. година може сматрати као година када је Завод почео са радом са данашњим обликом унутрашњег уређења.

Матични број Завода је 07004966, порески идентификациони број 100147152.

Седиште Завода је у Београду, Булевар војводе Мишића 39.

Завод је директни корисник буџетских средстава и највећим делом се финансира из буџета Републике Србије.

Делокруг Завода регулисан је чланом 10 Закона о државном премеру и катастру 11. Завод је посебна организација која врши стручне послове и послове државне управе који се односе на државни премер, катастар непокретности, катастар водова, основне геодетске радове, адресни регистар, топографско-картографску делатност, процену вредности непокретности, геодетско-катастарски информациони систем и Националну инфраструктуру геопросторних података и геодетске радове у инжењерско-техничким областима.

Делокруг Завода су геодетски радови и послови државне управе који се односе на: основне геодетске радове; катастарски и комасациони премер; оснивање, обнову и одржавање катастра непокретности; премер водова, оснивање и одржавање катастра водова; стручни надзор над геодетским радовима и катастарским класирањем, бонитирањем и комасационом проценом земљишта; издавање и одузимање лиценце за рад геодетске организације; издавање и одузимање геодетске лиценце; издавање и одузимање овлашћења за снимање из ваздушног простора територије Републике Србије за потребе државног премера; адресни регистар; одржавање регистра просторних јединица; премер државне границе и вођење регистра државне границе; катастарско класирање и бонитирање земљишта; обрачун катастарског прихода; процену и вођење вредности непокретности; даљинску детекцију, топографски премер и топографско-картографску делатност; издавање картографских и других публикација и давање сагласности за издавање картографских публикација; вођење Регистра географских имена; оснивање, одржавање и располагање геодетско-катастарским информационом системом; вођење архива документације државног премера, катастра непокретности, катастра водова и топографско - картографске делатности; учешће у оснивању и одржавању Националне инфраструктуре геопросторних података; инспекцијски надзор над радом геодетске организације и правног субјекта који се бави издавањем картографских публикација, осим ако су у саставу министарства надлежног за послове одбране; област геомагнетизма и аерономије; пружање услуга из делокруга Завода у оквиру међународне сарадње.

Решењем о постављењу на положај директора Републичког геодетског завода од 8. децембра 2017. године изабран је директор.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Опис неправилности

Завод је део пословних процеса уредио интерним актима, али није: 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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је дана 30. марта 2021. године донео Решење број 112-7-5/2021 којим се оснива Радна група за финансијско управљање и контролу. Такође је одређен руководилац задужен за Финансијско управљање и контролу у РГЗ-у. Акциони план за увођење система финансијске контроле и управљања ће се изградити до 10. маја 2021. године. Даном 1. априла 2021. године извршена је израда Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле, његово слање Министарству финансија под евиденцијским бројем 1-02152/21. 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, Сектор за људске ресурсе, Сектор за катастар, Сектор за надзор и контролу, Одељење за катастар водова. Преостало је Одељење за финансије. 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 базирано 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“, број 2 од 5. фебруара 2020. године). Добијена је сагласност Светске банке.



Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30. марта 2021. године. Тендер је објављен 15. марта 2021. године - реализација планирана током 2021. године.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Решење 11 број 112-7-5/2021 од 30. марта 2021. године којим се формира Радна група за ФУК,
- Потврда о достављеном Годишњем извештају о систему ФУК за 2020. годину од 1. априла 2021. године и
- Документ о изради мапирања пословних процеса за Сектор за катастар непокретности.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на финансијско управљање и контролу, веродостојни.

2.2 Интерна ревизија

2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Завод је навео да је дана 1. априла 2021. године доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија под евиденцијским бројем 2-01 121/21.

Такође је дана 10. јануара 2021. године директор усвојио План јединице за интерну ревизију за 2021. годину бр. 038-3/2021 којим је, између осталог, урађена анализа ревизорског окружења, анализа ризика за утврђене системе и дефинисане методе и фазе планираних ревизија. Даном 1. априла 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. 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 базирано 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. године („Службени гласник - Међународни уговори“, број 2 од 5. фебруара 2020. године). Добијена је сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30. марта 2021. године. Тендер је објављен 15. марта 2021. године, а реализација планирана током 2021. године. Дана 1. априла 2021. године извршена је израда Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле и његово слање Министарству финансија. У току је јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у РГЗ-у. Завршетком јавног конкурса и ангажовањем потребног броја људи у стални радни однос појачаће се капацитети Јединице за интерну ревизију.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод донео, односно усвојио наведена документа.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Потврда о достављеном Извештају о обављеној ревизији и активностима ревизије интерне ревизије у 2020. години;
- План јединице за интерну ревизију за 2021. годину.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

2.3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају Завод је навео да 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 Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио Извештај из главне књиге Управе за трезор на 31. децембар 2020. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.



2.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.4.1 Опис неправилности

Завод је за три државна службеника донео решења о награђивању у виши платни разред по основу оцена резултата и постављених циљева радног места у нижем звању, што није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима и чланом 16 Закона о платама државних службеника и намештеника.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају Завод је навео да је у складу са примедбама ревизије, извршено преиспитивање предметних награђивања и донео нова решења: 07 број 112-1-1/2019-2669-1 од 20. јануара 2021. године, 07 број 112-1-1/2019-2670-1 од 13. јануара 2021. године, 07 број 112-1-1/2019-2711-1 од 20. јануара 2021. године, којим 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. Поред тога, у 2020. години није било награђивања по основу оцене резултата рада.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод извршио наплату више плаћених зарада по новим решењима.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Решење 07 број 112-1-1/2019-2669-1 од 20. јануара 2021. године;
- Решење 07 број 112-1-1/2019-2670-1 од 13. јануара 2021. године;
- Решење 07 број 112-1-1/2019-2711-1 од 20. јануара 2021. године;
- Преглед извода евиденционих рачуна бр 43 од 9. марта 2021. године и
- Преглед извода евиденционих рачуна бр 53 од 23. марта 2021. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.

2.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.5.1 Опис неправилности

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,

- због замене одсутног државног службеника услед коришћења годишњег одмора, извршио увећање коефицијента државном службенику који га мења, што није у складу са чл. 20 и 93 Закона о државним службеницима и чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Завод је навео да је донет Нов правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу (усвојен закључком Владе РС 05 број: 1 10-7613/2020 од 1. октобра 2020. године), којим је извршено распоређивање државних службеника на одговарајућа радна места, те су на



тај начин и примедбе Државне ревизорске институције усвојене и да нема на снази решења о привременом премештају која трају дуже од једне године.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републиком геодетском заводу (усвојен закључком Владе РС 05 број: 110-7613/2020 од 1. октобра 2020. године).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.

2.6 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају Завод је навео да су предузете 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 извештавање ефективног радног времена запослених - софтверско решење Honesty - 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 базирано 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. године („Службени гласник - Међународни уговори“, број 2 од 5. фебруара 2020. године). Добијена је сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30. марта 2021. године. Тендер је објављен 15. марта 2021. године, а реализација планирана током 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод упутио Допис 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године Министарству финансија са захтевом да се за Републички геодетски завод, Београд обезбеди нестандардни обрачун зарада који представља реализацију споразума о прекиду штрајка с обзиром да почевши од 5. јануара 2022. године обрачун и исплата зараде се преноси на Министарство финансија.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Позив за подношење понуда за Систем за праћење радног времена запослених од 6. јула 2020. године;
- Доказ о објављивању тендера дана 15. марта 2021. године;
- Закон о потврђивању споразума о зајму (додатно финансирање за пројекат: „Унапређење земљишне администрације у Србији“) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој;
- Допис упућен Министарство финансија 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.

2.7 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.7.1 Опис неправилности

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.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Завод је навео да су предузете 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 извештавање ефективног радног времена запослених - софтверско решење Honesty - 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 базирано 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. године („Службени гласник - Међународни уговори“, број 2 од 5. фебруара 2020. године). Добијена је сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30. марта 2021. године. Тендер је објављен 15. марта 2021. године, а реализација планирана током 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод упутио Допис 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године Министарству финансија са захтевом да се за Републички геодетски завод, Београд обезбеди нестандардни обрачун зарада који представља реализацију споразума о прекиду штрајка с обзиром да почевши од 5. јануара 2022. године обрачун и исплата зараде се преноси на Министарство финансија.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Позив за подношење понуда за Систем за праћење радног времена запослених од 6. јула 2020. године;
- Доказ о објављивању тендера дана 15. марта 2021. године;
- Закон о потврђивању споразума о зајму (додатно финансирање за пројекат: „Унапређење земљишне администрације у Србији“) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој и
- Допис упућен Министарство финансија 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године.



2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.

2.8 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

2.8.1 Опис неправилности

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.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Завод је навео да након утврђене неправилности од стране ревизије није више било решења која се односе на додатак за додатно оптерећење, као и да сматрају да су на тај начин и примедбе ДРИ усвојене. 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 базирано 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“, број 2 од 5. фебруара 2020. године). Добијена је сагласност Светске банке. Оправданост набавке и функционалности будућег система су усаглашени са Министарством финансија на састанку одржаном 30. марта 2021. године. Тендер је објављен 15. марта 2021. године, а реализација планирана током 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод упутио Допис 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године Министарству финансија са захтевом да се за Републички геодетски завод, Београд обезбеди нестандартни обрачун зарада који представља реализацију споразума о прекиду штрајка с обзиром да почевши од 5. јануара 2022. године обрачун и исплата зараде се преноси на Министарство финансија.



Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Позив за подношење понуда за Систем за праћење радног времена запослених од 6. јула 2020. године,
- Доказ о објављивању тендера дана 15. марта 2021. године,
- Закон о потврђивању споразума о зајму (додатно финансирање за пројекат: „Унапређење земљишне администрације у Србији“) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој,
- Допис упућен Министарство финансија 14 Број: 402-5/2021 од 26. новембра 2021. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на плате, додатке и накнаде запослених (зараде), веродостојни.

2.9 Накнаде у природи - конто 413000

2.9.1 Опис неправилности

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.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је неправилност отклонио при следећој исплати поклона за децу запослених за Нову годину и расходе евидентирао у складу са Законом о буџетском систему.

На основу Решења о признавању права на поклон за Нову годину – новчану честитку за 2021. годину за децу запослених старости до 15 година (07 број: 021-901/2020 од 29. децембра 2020. године), извршена је исплата у вредности од по три хиљаде динара по детету. Саставни део Решења чини Списак запослених у Заводу који су имали право на поклон честитку. По приложеном списку, утврђен је износ за исплату од 3.819 хиљада динара. Завод је финансијским планом за 2020. годину предвидео за ове намене износ од 4.829 хиљада динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод поступао у складу са Законом о буџетском систему. У посматраном периоду Завод није извршавао расходе на име поклона за децу запослених.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Промет књижења конта 413142 - Поклони за децу запослених (од почетка до краја периода);
- Решење о признавању права на поклон за Нову годину – новчану честитку за 2021. годину за децу запослених старости до 15 година 07 број: 021-901/2020 од 29. децембра 2020. године са списком лица која остварују право;
- Измене и допуне финансијског плана Републичког геодетског завода за 2020. годину;
- Преглед детаља расходне апропријације;
- Финансијски план за 2021. годину;



- Картицу конта 416119 – Остале награде запосленима за период од 1.јануара до 31. децембра 2020. године;
- Прегледа захтева за плаћање из система ИСИБ.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на расходе за запослене – исплату поклона за децу запослених, веродостојни.

2.10 Социјална давања запосленима - конто 414000

2.10.1 Опис неправилности

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.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Завод је у одазивном извештају навео да откад је у поступку ревизије указано на неправилност, није имао породиле којима је исплаћивао накнаду за породилско боловање. Изменом Закона о финансијској подршци породици са децом („Сл. гласник РС“, број 50/2018 од 29. јуна 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.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Збирну рекапитулацију обрачуна зарада и накнада зарада за месец фебруар 2021. године и
- Збирну рекапитулацију обрачуна зарада и накнада зарада за месец јун 2020. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на социјална давања запосленима, веродостојни.

2.11 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

2.11.1 Опис неправилности

Приликом утврђивања права, начина обрачуна и исплате накнаде трошкова за одвојени живот од породице, Завод је преузео обавезу и извршио исплату у бруто износу од 886 хиљада динара (231 хиљаду динара у 2018. години, 609 хиљада динара у 2019. години и 46 хиљада динара у 2020. години) лицу чије садашње место рада није удаљено више од 50 км од претходног места рада и које није остварило право на исту, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 48 став 1 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.



2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је донео Решење 11 број: 132-1-81/2018-2 од 24. марта 2021. године којим је поништио Решење број: 132-1-81/2018 од 9. јула 2018. године и обавезао лице на уплату укупно утврђеног нето износа на име више исплаћене накнаде трошкова за одвојени живот.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод, на основу Решења 11 број: 132-1-81/2018-2 од 24. марта 2021. године, закључио Споразум о повраћају средстава број: 132-1-81/2018-3 од 22. јула 2021. године са лицем ком је у супротности са прописима утврђено право на накнаду за одвојени живот од породице. Извршено је враћање споразумом захтеваног износа на име нето накнаде на рачун извршења буџета Републике Србије.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Решење број: 132-1-81/2018-2 од 24. марта 2021. године;
- Споразум о повраћају средстава број 132-1-81/2018-3 од 22. јула 2021. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна број 139 од 29. јула 2021. године;
- Потврду о извршеном налогу за пренос;
- Аналитичку картицу књижења у периоду од 29. јула 2021. до 4. августа 2021. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна 143 од 4. августа 2021. године;
- Налоге за књижење 208 од 29. јула 2021. године и 215 од 4. августа 2021. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на накнаде трошкова за запослене, веродостојни.

2.12 Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

2.12.1 Опис неправилности

Приликом утврђивања права на јубиларне награде, Завод је доносио збирна решења за запослене, која нису садржала поуку о правном средству, што није у складу са чланом 141 Закона о општем управном поступку.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Завод је у одазивном извештају навео да имајући у виду примедбу ревизора, доноси појединачна решења, у складу са чланом 141 Закона о општем управном поступку, за државне службенике који имају право на јубиларну награду.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио Решење о исплати јубиларне награде запосленом 11 број: 12-9/2021-63 од 26. марта 2021. године.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на награде запосленима и остале посебне расходе, веродостојни.



2.13 Остале опште услуге – konto 423900

2.13.1 Опис неправилности

Ревизијом смо утврдили да је Завод 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 7. августа 2017. године у износу од 3.143 хиљаде динара који је неправилно планиран на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, извршен, евидентиран 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 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да прекњижавање са аналитичких конта које су утврђена као погрешна, на конта дефинисана као исправна није могуће, јер је Уговор са фирмом Машинпројект копринг, Београд потписан као консултантски. У циљу спречавања настанка овакве грешке директор Завода је дана 31. марта 2021. године донео Инструкцију број 404-42/2021-1, којом су предузете мере за измену Плана набавки за Пројекат. Наредни план би подразумевао уношење додатне колоне са контима предвиђеним за планиране трошкове, које би верификовало надлежно лице из финансијског или правног сектора Завода.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод донео Инструкцију број 404-42/2021-1 од 31. марта 2021. године којом су предузете мере за измену Плана набавки за пројекат финансиран из средстава Светске банке. Завод је донео Акциони план који није потпун, јер не садржи опис активности које се предузимају у вези правилног планирања и евидентирање издатака.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Инструкцију за допуну плана набавки на пројекту Светске банке (усклађивање са правилником о контном оквиру) и
- Акциони план.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на остале опште услуге, веродостојни.

2.14 Остале опште услуге – konto 423900

2.14.1 Опис неправилности

Завод је ангажовао 15 лица са којима је закључио 65 уговора о обављању привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години и исплатио 6.475 хиљада динара, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео како је новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места формирао одељење у чијој је надлежности Адресни регистар. Завод је истакао да је у току јавни конкурс за



попуњавање извршилачких радних места. 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 у дужем трајању од 120 радних дана. Даље је наведено да Завод уговоре о привременим и повременим пословима закључује на основу Закључка Владе о сагласности са продужењем рока за реализацију Пројекта ажурирања Адресног регистра који је карактеристичан и уско стручан посао где сама обука траје више од месец дана па је наставак искусних људи неопходан.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-7/2020 од 2. октобра 2020. године формиран Одсек за ажурирање података адресног регистра као уже унутрашње јединице у оквиру Одељења за адресни регистар. Завод је доставио решење 11 Број: 111-2-229/2021 од 4. октобра 2021. године о пријему 20 кандидата на радно место за провођење промена у бази података адресног регистра у Одсеку за ажурирање података адресног регистра у оквиру Одељења за адресни регистар.

У поступку ревизије одазивног извештаја Завод је доставио уговоре о обављању привремених и повремених послова у 2021. години, закључених са 5 лица, који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години. Уз наведене уговоре, достављени су и извештаји о раду за ангажована лица и рекапитулације обрачуна.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Закључак 05 број 401-13339/2019 од 17. јануара 2020. године о сагласности са продужењем рока за реализацију Пројекта ажурирања Адресног регистра закључно са 1. јануаром 2021. године;
- Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-659/2021-1 од 1. фебруара 2021. године којим је дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 323 лица за попуњавање 242 радна места;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком геодетском заводу број 110-7/2020 од 2. октобра 2020. године;
- Решење о примању кандидата на радно место за спровођење промена у бази података адресног регистра, 11 Број: 111-2-229/2021 од 4. октобра 2021. године;
- Спецификација лица која су у 2021. години била ангажована на обављању привремених и повремених послова;
- Уговори о обављању привремених и повремених послова са извештајима о раду и рекапитулацијом обрачуна за 2021. годину за пет лица.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обављање привремених и повремених послова, веродостојни.

2.15 Новчане казне и пенали по решењу судова –конто 483000

2.15.1 Опис неправилности

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.



2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је на основу препорука ревизије отклонио неправилност и да врши књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Инструкцијом за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода број 404-42/2021-3 од 26. марта 2021. године се елиминише ризик о понављању неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја Завод је доставио изводе отворених ставки са најзначајнијим добављачима по питању промета, спецификацију обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2020. године, закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, као и Изјаву начелника одељења за јавне набавке 06 Број: службено/2021 од 22. новембра 2021. године да се све принудне наплате у периоду од 1. јануара 2021 до 1. октобра 2021. године односе на последице по основу захтева из 2019. и 2020. године.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Инструкција за мониторинг (праћење) извршење уговора;
- Изводи отворених ставки са пет добављача на дан 31. децембар 2020. године,
- Спецификација обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2020. године;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године и
- Изјава начелника одељења за јавне набавке 06 Број: службено/2021 од 22. новембра 2021. године.

2.15.3.Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на новчане казне и пенале по решењу судова, веродостојни.

2.16 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

2.16.1 Опис неправилности

Завод је у оквиру Образаца 1 – 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, чланом 10 и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је наведена грешка коригована прекњижавањем 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја Завод је доставио аналитичке картице рачуна 016191 – Аванси за нематеријалну имовину, као и налоге за књижење којима су извршене корекције.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:



- Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године;
- аналитичку картицу рачуна 016191 – Аванси за нематеријалну имовину на дан 30. октобра 2020. године;
- аналитичку картицу рачуна 016191 – Аванси за нематеријалну имовину извучену на дан 23. новембар 2020. године;
- аналитичка картица рачуна 016191 – Аванси за нематеријалну имовину од 1. јануара 2020. године до 23. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 9-980 од 31. октобра 2020. године, аналитичку картицу рачуна 015122 – Административна опрема у припреми за период од 1. јануара до 23. новембра 2020. године;
- Налог за књижење број 249-010 од 30. септембра 2020. године;
- Налог за књижење број 188-010 од 30. јула 2020. године;
- Налог за књижење број 155-010 од 25. јуна 2020. године;
- Налог за књижење број 26-155 од 18. јуна 2020. године и
- Налог за књижење број 42-010 од 18. фебруара 2020. године.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на нефинансијску имовину у припреми, веродостојни.

2.17 Нематеријална имовина – конто 016100

2.17.1 Опис неправилности

Поређењем аналитичке евиденције основних средстава и закључног листа утврдили смо да на рачуну 016111 – Компјутерски софтвер постоји неслагање за 91.443 хиљаде динара тј. у аналитичкој евиденцији основних средстава је исказан већи износ него што је исказано у закључном листу на поменутом рачуну. 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.

2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је наведена грешка коригована пребацивањем износа од 91.443 хиљада динара са аналитике 011222 на аналитички конто 016111. Софтвер је стављен у употребу по основу записника од 7. јуна 2019. године и амортизација је обрачуната – Налог за књижење број 8 - 980. Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја Завод је доставио аналитичке картице из којих се види да су спроведене корекције.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године;
- Налог за књижење број 8-980 од 30. октобра 2020. године;
- Записник о активирању основног средства Број: SRB-REMP-8486YF-ICB-G-18-102 од 7. јуна 2019. године;
- аналитичку картицу рачуна 011222 – Рачунарска опрема извучена из система на дан 22. новембра 2021. године;
- аналитичку картицу рачуна 0161111 – Компјутерски софтвер извучена из система на дан 22. новембар 2021. године;



- аналитичку картицу рачуна 311112 – Опрема извучена из система на дан 22. новембар 2021. године и
- аналитичку картицу рачуна 311161 – Нематеријална имовина извучену из система на дан 22. новембра 2021. године.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на нематеријалну имовину, веродостојни.

2.18 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

2.18.1 Опис неправилности

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 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.

2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Завод је у одазивном извештају навео да је наведена грешка отклоњена и стање је усаглашено. Као доказ достављен је налог за прекњижавања на прелазни рачун, захтев за усаглашавање као и потписан записник од стране Управе за трезор.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Налог за књижење број 5-980 од 6. октобра 2020. године,
- Захтев за усаглашавање стања на жиро - рачуну 08 Број Службено од 21. септембра 2020. године и
- Допис Министарства финансија Управе за трезор број:403-00-1681-2/20-001-003 од 5. октобра 2020. године.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на новчана средства, племените метале, хартије од вредности, веродостојни.

2.19 Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200

2.19.1 Опис неправилности

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 плаћене 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). 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 није у складу са члановима 10, 11, 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.19.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је извршио корекцију погрешно евидентираног износа, на име датих аванса за набавку компјутерског софтвера, на субаналитичком конту 123211 - Аванси за набавку материјала, прекњижавањем на субаналитички конто 016111 - Компјутерски софтвер, када је софтвер стављен у употребу.

Поред тога, у одазивном извештају Завод је навео да није могуће извршити прекњижавање износа евидентираних у оквиру синтетичког конта 123200 - Дати авансе, депозити и кауције, на име израде пројектне документације за изградњу зграде архива, плаћене по привременим ситуацијама, јер уговор који је потписан као консултантски са фирмом Машинпројект копринг, Београд није реализован у целости.

У циљу отклањања утврђене неправилности директор Завода је донео Инструкцију број 404-42/2021-1 од 31. марта 2021. године којом су предузете мере измене плана набавки за Пројекат (наредни план би подразумевао уношење додатне колоне која садржи конта предвиђена за наведене планиране трошкове пројекта, а које би верификовало надлежно лице финансијског или правног сектора Завода).

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод извршио корекцију погрешно евидентираног износа, на име датих аванса за набавку компјутерског софтвера, на субаналитичком конту 123211 - Аванси за набавку материјала, прекњижавањем на субаналитички конто 016111 - Компјутерски софтвер, када је софтвер стављен у употребу. Завод је донео Акциони план који садржи активност која се односи на прекњижавање износа евидентираних на датим авансима на нефинансијску имовину по завршетку пројекта у циљу очувања вредности државне имовине.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио следеће:

- Налог за књижење 6-980 од 28. фебруара 2020. године;
- Инструкцију за допуну плана набавки по пројекту Светске банке (усклађивање са Правилником о контом оквиру) број 404-42/2021-1 од 31. марта 2021. године;
- Аналитичке картице партнера за период од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године и од 1. јануара 2019 до 31. децембра 2019. године;
- Промет књижења на свим контима за партнера - Машинпројект копринг у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године;
- Акциони план.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање датих аванса, кауција и депозита, веродостојни.

2.20 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.20.1 Опис неправилности

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:



2) обавезе по основу нето накнада запосленима на конту 232100, у износу од 76 хиљада динара,

3) обавезе по основу пореза за накнаде запосленима на конту 232200, у износу од 8 хиљада динара и

4) обавезе по основу нето накнада у природи 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.

2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је у току 2020. године 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 Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод обавезе за расходе за запослене евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио следеће:

- Картица књижења - конто 413142 – Поклони за децу запослених;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године;
- Промет књижења категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене за период од 1. јануара до 30. октобра 2021. године;
- Промет књижења категорије 410000 – Расходи за запослене за период од 1. јануара до 30. октобра 2021. године.

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање обавеза по основу расхода за запослене, веродостојни.

2.21 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.21.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, Завод је: више исказао: - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору на конту 237300, у износу од 117 хиљада динара и - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору на конту 237400, у износу од 13 хиљада динара, Више је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 46 хиљада динара.

2.21.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је у току 2020. године 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 Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод обавезе за расходе за запослене евидентирао



у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио следеће:

- Промет књижења – конто 237300;
- Промет књижења – конто 237400;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године;
- Промет књижења категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене за период од 1. јануара до 30. октобра 2021. године;
- Промет књижења категорије 410000 – Расходи за запослене за период од 1. јануара до 30. октобра 2021. године.

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе евидентирање обавеза по основу расхода за запослене, веродостојни.

2.22 Обавезе према добављачима – конто 252000

2.22.1 Опис неправилности

На основу добијених конфирмација и увида у помоћне књиге и евиденције идентификовали смо да Завод није у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказао Обавезе према добављачима 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 чланом 9 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.22.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да су неевидентирани обавезе прокњижене у току 2020. године. Да је Завод поступио по препорукама ревизије може се видети у Билансу стања за 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја Завод је доставио изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2020. године са пет највећих добављача, аналитичке картице обавезе према добављачима за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, спецификацију обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2020. године, као и закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање обавеза према добављачима, веродостојни.

2.23 Јавне набавке

2.23.1 Опис неправилности

1) У погледу техничког капацитета, у поступку јавне набавке услуга физичко – техничког обезбеђења, 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 и у супротности са чланом 12 и чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.



2) Конкурсном документацијом одређен је додатни услов за учешће у поступку јавне набавке Сервисирање и одржавање рачунарске опреме, ЛАН мрежа, мрежних компоненти, са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала:

- 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 ван радног односа у складу са законом, што је у супротности са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

- 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.

Из наведеног произилази да Завод, као наручилац, није доказао логичку везу између захтеваних додатних услова и предмета конкретних јавних набавки чиме су наведени услови супротни члану 12 ставови 1 и 2 и члану 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.23.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) Завод је у одазивном извештају навео да је донео Инструкцију за одређивање критеријума за избор привредног субјекта којом је предвиђено да Одељење за јавне набавке контролише 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.

Завод је 5. маја 2021. године закључио уговор о пружању услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите објеката Републичког геодетског завода са Привредним друштвом „СИОН ГАРД“ д. о. о, Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 1/2021 – Услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите објеката Републичког геодетског завода. У наведеном поступку јавне набавке критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који се односе на располагање пословним простором, сачињени су у складу са датом препоруком.

2) Завод је у одазивном извештају навео да Републички геодетски завод ради на изради новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки за које потребе је директор Републичког геодетског завода формирао Радну групу за израду правилника. До доношења правилника, директор Републичког геодетског завода је донео две инструкције: Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки и Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта. Овим директивама се елиминише ризик од понављања неправилности. Донете инструкције ће бити инкорпориране у будући акт.

Завод је 14. априла 2021. године закључио уговор о куповини добара Најновије верзије постојећих софтвера (MNT) за Intergaph/Erdas/Bently/Terrasolid, софтверска решења са одржавањем са „ВЕКОМ GEO D.O.O. БЕОГРАД“, Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 3/2021 – Најновије верзије постојећих софтвера (MNT) за Intergaph/Erdas/Bently/Terrasolid, софтверска решења са одржавањем. У наведеном поступку јавне набавке критеријуми за квалитативни избор



привредног субјекта, који се односе на технички и стручни капацитет, сачињени су у складу са датом препоруком.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод донео, односно усвојио Инструкцију за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки и Инструкцију за одређивање критеријума за избор привредног субјекта.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Инструкцију за одређивање критеријума за избор привредног субјекта број 404-42/2021-2 од 26. марта 2021. године;
- Инструкцију за мониторинг извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки број 404-42/2021 -3 од 26. марта 2021. године;
- Уговор са Привредним друштвом „СИОН ГАРД“ д. о. о, Београд број 404-18/2021-4 од 5. маја 2021. године;
- Уговор са „ВЕКОМ GEO DOO BEOGRAD“, Београд број 404-28/2021-3 од 14. априла 2021. године.

2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примену закона о јавним набавкама, веродостојни.

2.24 Јавне набавке

2.24.1 Опис неправилности

Завод није у прописаном року објавио:

- Огласе на порталу Управе за јавне набавке, што је супротно члану 62 став 1и члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 2 истог закона (Сервисирање и одржавање рачунарске опреме, ЛАН мрежа, мрежних компоненти, са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала, Осигурање пословног простора Републичког геодетског завода).

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци 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 (Интегрисани систем физичко - техничког обезбеђења објеката РГЗ-а и спровођење мера заштите у ванредним ситуацијама, Рачунарска опрема и Сервисирање и одржавање рачунарске опреме, ЛАН мрежа, мрежних компоненти, са обезбеђењем резервних делова и потрошног материјала).

Из наведеног произилази да Завод, као наручилац, није доказао логичку везу између захтеваних додатних услова и предмета конкретних јавних набавки чиме су наведени услови супротни члану 12 ставови 1 и 2 и члану 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.24.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је новим Законом о јавним набавкама прописано 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 и констатује да наручилац сада има сасвим довољно времена да испоштује законски рок за објављивање поменутог акта у поступку јавне набавке. 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.

Завод је закључио уговор о Набавци услуге одржавања геодетско-катастарског информационог система 29. јула 2021. године, а обавештење о додели уговора је послато на Портал за јавне набавке 16. августа 2021. године, дакле у прописаном року.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод у прописаном року објавио обавештење о додели уговора о Набавци услуге одржавања геодетско-катастарског информационог система.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19);
- Обавештење о додели уговора о Набавци услуге одржавања геодетско-катастарског информационог система од 16. августа 2021. године.

2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примену закона о јавним набавкама, веродостојни.

2.25 Јавне набавке

2.25.1 Опис неправилности

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 чл. 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему. На основу Уговора број 404-30/2018-7 од 15. априла 2018. године, за јавну набавку Одржавање хигијене у пословним просторијама РГЗ-а и његовим организационим јединицама, чија вредност је 29.000 хиљада динара без ПДВ-а и 34.800 хиљада динара са ПДВ-ом, у 2019. години извршена су плаћања у износу од 66.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Из наведеног произилази да је Завод, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, набавио услуге одржавања 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.

2.25.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је Инструкцијом за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки, коју је донео директор Републичког завода, елиминише ризик за понављање 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 за понављање неправилности. Планом јавних набавки за 2021. годину Републички геодетски завод је за истоврсну набавку определио буџетска средства у износу од 80.000.000,00 динара, без обрачунатог ПДВ-а. Предметни поступак је у фази спровођења. Постојећи уговор закључен је 2020. године и временски важи до 24. марта 2021. године. Планирана средства за ову јавну набавку



су повећана у односу на претходну годину (постојећи уговор 06 број 404-5/2020-7 од 24. марта 2020. године је закључен на износ од 72.000.000,00 динара, без обрачунаог ПДВ-а).

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод Планом јавних набавки обезбедио средства за истоврсну набавку у довољном износу, а који је планиран на основу искуства из претходних година.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- План јавних набавки за 2021. годину;
- Инструкцију за мониторинг извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки број 404-42/2021 -3 од 26. марта 2021. године;
- Уговор са Привредним друштвом „СИОН ГАРД“ д. о. о, Београд број 404-18/2021-4 од 5. маја 2021. године.

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примену закона о јавним набавкама, веродостојни.

2.26 Јавне набавке

2.26.1 Опис неправилности

На страни 7/35 Конкурсне документације за јавну набавку Најновија верзија постојећих софтвера (MNT) за Intergraph/Erdas/Bentley/TerraSolid софтверска решења са одржавањем у делу додатних услова, захтевано је да понуђач мора да има „финансијски капацитет за последње три године у износу од 500.000.000,00 динара“. 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.

2.26.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да Републички геодетски завод ради на изради новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки за које потребе је директор Републичког геодетског завода формирао Радну групу за израду правилника. До доношења правилника, директор Републичког геодетског завода је донео две инструкције: Инструкција за мониторинг (праћење) извршења уговора, закључених у поступцима јавних набавки и Инструкција за одређивање критеријума за избор привредног субјекта. Овим директивама се елиминише ризик од понављања неправилности. Донете инструкције ће бити инкорпориране у будући акт.

Завод је доставио Конкурсну документацију за јавну набавку број 3/2021 - Најновија верзија постојећих софтвера (MNT) за Intergraph/Erdas/Bentley/TerraSolid софтверска решења са одржавањем у делу додатних услова из 2021. године, у којој је као услов за финансијски капацитет захтевано да је „током 2017, 2018. и 2019. године



укупно остварио промет од минимум 50.000.000,00 динара, без ПДВ-а“, чиме је поступљено у складу са датом препоруком.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Инструкцију за одређивање критеријума за избор привредног субјекта број 404-42/2021-2 од 26. марта 2021. године;
- Инструкцију за мониторинг извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки број 404-42/2021 -3 од 26. марта 2021. године;
- Конкурсна документација за јавну набавку број 3/2021 - Најновија верзија постојећих софтвера (MNT) за Intergraph/Erdas/Bentley/TerraSolid софтверска решења са одржавањем у делу додатних услова из 2021. године.

2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примену закона о јавним набавкама, веродостојни.

2.27 Поступак уписа у катастар непокретности – првостепени поступак

2.27.1 Опис неправилности

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 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 захтева за 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 захтева за упис који по редоследу првенства може да се решава, чланом 126 Закона о државном премеру и катастру којим је прописано да о захтеву за упис, који по редоследу првенства може да се решава, 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.

2.27.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је донео Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031 -5/2021 од 31. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај Завод је доставио Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031 -5/2021 од 31. марта 2021. године.

2.27.3.Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на поступак уписа у катастар непокретности – првостепени поступак, веродостојни.

2.28 Поступак уписа у катастар непокретности - другостепени поступак

2.28.1 Опис неправилности

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 класификовани као активни, чиме Завод није поступио у складу са чланом 44 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водела 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 другостепене предмете који су формиран у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2018. године, пренете у 2019. годину, није одлучено у 4.932 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.

2.28.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је донео Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031 -5/2021 од 31. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај Завод је доставио Програм решавања старих првостепених и другостепених предмета број 031 -5/2021 од 31. марта 2021. године.

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Поступак уписа у катастар непокретности - другостепени поступак, веродостојни.



2.29 Таксе

2.29.1 Опис неправилности

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 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.

2.29.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Завод је у одазивном извештају навео да је поступио у складу са препорукама Државне ревизорске институције и да су извршене апликативне контроле Document management System-a (DMS) и то:

- Датумска контрола којом је уведен ред у датуме правоснажности, коначности покретања поступка и др.
- Апликативна контрола уноса финансијских података, као и да је у току је контрола унетих финансијских података.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је Завод предузео одређене активности и по питању апликативних контрола које се односе на поље датум правоснажности.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Принт скриниови са подешеним условима,
- Опис уведене апликативне контроле и
- Извод из базе

2.29.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на таксе и апликативне контроле, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2021. године