



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА,
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке у
периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за
стручне услуге из средстава буџета Републике Србије у периоду од 1.
јануара до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400-795/2021-03/24
Београд, 27. октобар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године.....	4
2.1.1. Процењена вредност јавних набавки није заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта	4
2.1.2. Канцеларија није припремила конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке	4
2.2.1 Лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана	6
2.2.2 По основу уговора о делу ангажован је већи број лица од прописаног	6
2.3.1 Финансијско управљање и контрола.....	7
2.3.2. Интерна ревизија.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Канцеларије за управљање јавним улагањима, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за стручне услуге из средстава буџета Републике Србије у 2020. години Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

2.1. Јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Процењена вредност јавних набавки није заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта

2.1.1.1. Опис неправилности

Канцеларија процењену вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години, није засновала на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1)¹ односно члану 29. став 1. Закона о јавним набавкама (2)²

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила у складу са препоруком. За сваки предмет јавне набавке извршено је испитивање и истраживање тржишта. Сачињене су Службене белешке у којима је детаљно описано на који је начин спроведено истраживање тржишта за конкретну набавку.

(Докази: Службене белешке-испитивање тржишта у поступку јавне набавке ради утврђивања процењене вредности; Службене белешке у поступку јавне набавке услуга израде техничке документације (ПЗИ и ПИО) и радова на изградњи Центра за рани развој деце и инклузију у Београду; Службене белешке у поступку јавне набавке радова на изградњи канализационе мреже у општини Горњи Милановац)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Канцеларија није припремила конкурсну документацију у складу са прописима којима се уређује поступак јавне набавке

2.1.2.1. Конкурсна документација – обавезан услов обилазак локације

2.1.2.1.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом је као услов за учешће у поступку јавне набавке (ЈНОП/3-2020/ИП, ЈНОП/2-2020/ИП и ЈНОП/4-2020/ИП) предвиђена обавеза обиласка локације што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о јавним набавкама (2), а у вези са чланом 93. и 98. истог Закона.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила у складу са препоруком и предузела мере исправљања те је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора одређивала у складу са Законом о јавним набавкама. У

¹ "Службени гласник РС", бр. 124/12, 14/15, 68/15, који се примењивао до 30. јуна 2020. године

² "Службени гласник РС", бр. 91/190, који се примењује од 1. јула 2020. године



поступцима јавних набавки не захтевају се критеријуми које нису у логичкој вези са предметима јавне набавке, односно не захтева се обилазак локације као обавезан услов.

(Докази: Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који су објављени на Порталу јавних набавки за јавне набавке спроведене у 2022. години.)

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.2. Начело обезбеђивања конкуренције.

2.1.2.2.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом наручилац је захтевао да је понуђач реализовао уговоре за израду ПГД или ПЗИ пројектне документације у укупној вредности од најмање 50 милиона динара без ПДВ-а, а који се односе на пројектовање објеката јавне намене од чега два уговора која се односе на пројектовање објеката здравствене намене који имају сагласност на пројектно-техничку документацију од Канцеларије за управљање јавним улагањима у минималаном износу од 15 милиона динара без ПДВ-а на основу којих је издата грађевинска дозвола или решење којим се одобрава извођење радова, што је дискриминаторски услов и нарушава начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама (2).

2.1.2.2.2. Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила у складу са препоруком и предузела мере исправљања те је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора одређивала у складу са Законом о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки не захтевају се критеријуми којима се нарушава начело обезбеђивања конкуренције.

(Докази: Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који су објављени на Порталу јавних набавки за јавне набавке спроведене у 2022. години.)

2.1.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.3. Стандарди осигурања квалитета

2.1.2.3.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има имплементирани стандарди ISO стандарде, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 114. став 4, а у вези са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама (2).



2.1.2.3.2. Исказане мере исправљања

Канцеларија за управљање јавним улагањима је поступила у складу са препоруком и предузела мере исправљања те је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора одређивала у складу са Законом о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки не захтевају се критеријуми које нису у логичкој вези са предметима јавне набавке, односно стандарди ISO 27001 и 37001.

(Докази: Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који су објављени на Порталу јавних набавки за јавне набавке спроведене у 2022. години)

2.1.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Расходи за стручне услуге из средстава буџета Републике Србије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

2.2.1 Лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана

2.2.1.1 Опис неправилности

Канцеларија је ангажовала 15 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана и исплатила износ од 11,72 милиона динара бруто што није у складу са чланом 197. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила у складу са препоруком и предузела мере исправљања и уговоре о обављању привремених и повремених послова закључила је складу са Законом о раду.

(Докази: Уговори о обављању привремених и повремених послова који су закључени у 2022. години, Списак ангажованих лица по врстама уговора и исказаним нето и бруто месечним износом у периоду јануар-август 2022. године).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 По основу уговора о делу ангажован је већи број лица од прописаног

2.2.2.1. Опис неправилности

Канцеларија је у 2020. години ангажовала већи број лица по основу уговора о делу и то: три лица у јануару, фебруару и марту и два лица у децембру 2020. године без сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање што је није у складу са чланом 27е. став 37. Закону о буџетском систему.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила у складу са препоруком и предузела мере исправљања, те је број ангажованих лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, уговора о делу и уговора о допунском раду у складу са Законом о буџетском систему.

(Докази: Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава: 51 број: 112-11034/2021-1 од 30. новембра 2021. године, 51 број: 112-2655/2022-1 од 29. марта 2022. године, 51 број: 112-3420/2022-1 од 28. априла 2022. године, 51 број: 112-12040/2022-1 од 27. децембра 2021. године, сви закључени уговори у 2022. години, на основу чега се може видети да је број ангажованих лица по наведеним основима у складу са бројем уговора за које је Канцеларија добила сагласност и Списак ангажованих лица по врстама уговора и исказаним нето и бруто месечним износом у периоду јануар-август 2022. године).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

ПРИОРИТЕТ 2

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, није донела Стратегију управљања ризицима и није успоставила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Канцеларија је поступила по препоруци и наставила са унапређењем адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У правцу отклањања уочених неправилности Канцеларија је започела рад на изради Стратегије управљања ризицима и Регистра ризика, а у складу са планираним активностима на унапређењу система финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Канцеларија је поднела Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

(Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.)

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3.2. Интерна ревизија

2.3.2.1. Опис неправилности

Канцеларија није успоставила интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Канцеларија се дописом обратила Генералном секретаријату Владе у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

(Доказ: Акциони план.)

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



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 Канцеларије за управљање јавним улагањима, Београд, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. октобар 2022. године

Достављено:

- Канцеларија за управљање јавним улагањима
- Архиви