



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЗАШТИТНИКА ГРАЂАНА, БЕОГРАД

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



**Број: 400-793/2021-03/17
Београд, 2. март 2022. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2	4
2.1. Спровођење поступака јавних набавки и извршење закључених уговора	4
2.1.1 Обавезе преузете уговором о јавној набавци горива нису уговорене у складу са расположивим финансијским средствима	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Субјект ревизије није изменио план јавних набавки због повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.3 Субјект ревизије је одредио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета који није повезан са предметом јавне набавке	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.4 Субјект ревизије није спровео поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	7
ПРИОРИТЕТ 3	7
2.2. Интерна контрола и интерна ревизија	7
2.2.1. Заштитник грађана није успоставио интерну ревизију у складу са прописима	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Заштитника грађана, Београд у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-793/2021-03/13 од 23. новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак 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 број 404-73 дел. бр. 4685 од 23.02.2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, заштитник грађана.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2

2.1. Спровођење поступака јавних набавки и извршење закључених уговора

2.1.1 Обавезе преузете уговором о јавној набавци горива нису уговорене у складу са расположивим финансијским средствима

2.1.1.1 Опис неправилности

Заштитник грађана је Уговором о набавци горива Evro Premium ВМВ 95 за Партију 2, број 215-515-16661 и Уговором о набавци горива Evro Dizel за Партију 3, број 215-515-16662, закључених 4.6.2019. године, преузео обавезе у износу од 3.500.000 динара (без ПДВ) које су за 630.000 динара веће у односу на обим средстава планираних Финансијским планом за 2019. годину за ове намене (и у Плану јавних набавки за 2019. годину процењена вредност у укупном износу од 2.392.000 динара без ПДВ, односно 2.870.000 динара са ПДВ), што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Заштитник грађана је у циљу отклањања наведене неправилности у Одазивном извештају навео да ће јавна набавка бити покренута у јулу текуће године (2022. година) у складу са предвиђеним средствима у Плану јавних набавки и са тендерском документацијом. Након спроведеног поступка јавне набавке субјект ревизије се изјаснио да ће бити потписан уговор, који ће доставити у допуни одазивног извештаја, у октобру 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику генералног секретара за Сектор општих послова и службенику за јавне набавке.

Доказ: Одлука о усвајању Финансијског плана Заштитника грађана за 2022. годину 381-74 дел. бр. 36148 од 27.12.2021. године, Финансијски план Заштитника грађана за 2022. годину број 381-74-36147 од 27.12.2021. године, Одлука о доношењу Плана јавних набавки за 2022. годину број 365-53/22 дел. бр. 2337 од 28.1.2022. године и План јавних набавки за 2022. годину, број 365-53/22 дел. бр. 2337 од 28.1.2022. године.

2.1.1.3 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.

2.1.2 Субјект ревизије није изменио план јавних набавки због повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%

2.1.2.1 Опис неправилности

Заштитник грађана није изменио План јавних набавки за 2019. годину због повећања процењене вредности јавне набавке горива за више од 10%, што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се изменом плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Заштитник грађана је навео у Одазивном извештају да уколико буде потребе за изменом Плана јавних набавки за 2022. годину, због повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, биће донета Одлука о измени плана јавних набавки и измењен План јавних набавки, који ће доставити у допуни одазивног извештаја, у октобру 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику генералног секретара за Сектор општих послова и службенику за јавне набавке.

Доказ: Одлука о усвајању Финансијског плана Заштитника грађана за 2022. годину 381-74 дел. бр. 36148 од 27.12.2021. године, Финансијски план Заштитника грађана за 2022. годину број 381-74-36147 од 27.12.2021. године, Одлука о доношењу Плана јавних набавки за 2022. годину број 365-53/22 дел. бр. 2337 од 28.1.2022. године и План јавних набавки за 2022. годину, број 365-53/22 дел. бр. 2337 од 28.1.2022. године.

2.1.2.3 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.

2.1.3 Субјект ревизије је одредио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета који није повезан са предметом јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

Заштитник грађана је у 2019. години у конкурсној документацији за јавну набавку услуга превођења (ЈНМВ 5/2019 и ЈНМВ 2/2020) и за јавну набавку канцеларијског материјала (ЈНМВ 23/20), одредио додатне услове неопходног финансијског капацитета, веће од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Заштитник грађана је у Одазивном извештају навео активности на отклањању неправилности које се огледају у спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније покренуте на основу Одлуке број 365-68/22 од 1.2.2022. године, где се у Критеријумима за квалитативни избор субјекта, а који је генерисан на Порталу јавних набавки на основу података који су унети приликом покретања поступка, не одређује додатни услов неопходног финансијског капацитета. Поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније је уједно и прва јавна набавка коју је Заштитник грађана покренуо у 2022. години и у току је.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику генералног секретара за Сектор општих послова и службенику за јавне набавке.

Доказ: Одлука о покретању поступка број 365-68/22, дел. број 2525 од 1.2.2022. године, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума и Упутство понуђачима како да сачине понуду.

2.1.3.3 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.

2.1.4 Субјект ревизије није спровео поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће

2.1.4.1 Опис неправилности

Заштитник грађана је преузео обавезе и извршио расходе за набавку истоврсних услуга: израде софтвера – надоградња постојеће десктоп апликације, базе података и прављење нове веб апликације (Уговор бр. 365-650-34895) и остале компјутерске услуге – услуге консултација у вези са имплементацијом софтвера (Уговор бр. 365-651-34896), у износу од 1.000.000 динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Заштитник грађана се у Одазивном извештају изјаснио да ће ради отклањања неправилности и смањења ризика прецизније и детаљније дефинисати предмет набавке, опис услуге или добра.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику генералног секретара за Сектор општих послова и службенику за јавне набавке.

Изјаснили су се да ће доказе о отклањању неправилности доставити након истека рока за предузимање мера, односно у Допуну одазивног извештаја, до октобра 2022. године.

2.1.4.3 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.

ПРИОРИТЕТ 3

2.2. Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1. Заштитник грађана није успоставио интерну ревизију у складу са прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

Заштитник грађана није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина из члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у вези са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Заштитник грађана ће у наредном периоду донети нови правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Заштитника грађана, којим ће бити предвиђено радно место интерног ревизора. Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена заштитнику грађана.

Заштитник грађана се у Одазивном извештају изјаснио да ће планиране активности у вези са успостављањем интерне ревизије реализовати до краја јуна 2023. године, када ће доставити доказе кроз Допуну број 1 одазивног извештаја.

2.2.1.3 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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, број 404-73 дел. бр. 4685 од 23.2.2022. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Заштитника грађана, Београд у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра

2020. године, број 400-793/2021-03/13 од 23. новембра 2021. године, израдио и доставио Заштитник грађана, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, заштитник грађана, 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 које је сачинио Заштитник грађана, Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
2. март 2022. године