



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СКЛОНИШТА, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и  
2020. годину и на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину



Број: 400-820/2021-06/21  
Београд, 22. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке .....	4
2.1.1 Јавне набавке – конкурсна документација .....	4
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2.1 Процена и анализа ризика која представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	6



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за склоништа, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину, број 400-820/2021-06/17 од 8. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа за склоништа, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило 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**

#### **2.1.1 Јавне набавке – конкурсна документација**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у поступку јавне набавке ЈНМУ 8/19 - Набавка услуга урбанистичко - техничке документације (Партија 2) процењене вредности 3.000.000 динара без пдв-а, конкурсном документацијом одредило додатни услов у погледу кадровског капацитета, при чему за једно лице из захтеваног кадровског капацитета није одредило потребну квалификацију, услед чега није могуће у потпуности успоставити логичку везу између квалификационе структуре за захтевани кадровски капацитет и предмета набавке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је у циљу отклањања неправилности одмах предузело све мере и активности у поступцима набавки добара, услуга и радова, које спроводи по Плану јавних набавки за 2021. годину, у којима је наручилац у потпуности водио рачуна о свакој фази поступка, посебно имајући у виду уочену неправилност и дату препоруку. Такође, Предузеће је у одазивном извештају навело да је по Плану јавних набавки за 2021. годину спроведен Отворени поступак јавне набавке услуга ЈНМУ 4/21 - сервисирање возног парка - Оквирни споразум, у којој је наручилац у потпуности водио рачуна о свакој фази поступка.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- јавну набавку услуга ЈНМУ 4/21 – Сервисирање возног парка – Оквирни споразум.

##### **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.

## **2.2 Финансијско управљање и контрола**

### **2.2.1 Процена и анализа ризика која представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан у члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није извршило процену и анализу ризика што представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је Радна група за финансијско управљање и контролу 5. новембра 2021. године одржала састанак, чије теме су биле:

- анализа досадашњих активности на увођењу система финансијског управљања и контроле у предузећу, извештај Државне ревизорске институције у којем је наведена неправилност,

- дискутовање о проблемима током рада на пописивању и описивању пословних процеса и давање предлога за унапређење Радне групе,

- разматрање предлога и сагласност да се у првом кварталу 2022. године ангажује екстерна професионална помоћ у циљу процене и анализе ризика, што је основ за доношење одлуке о поступању са идентификованих ризицима, што ће допринети успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у предузећу.

На седници одржаној дана 30. новембра 2021. године, Надзорни одбор је донео Одлуку број 3-15/2021-1 о усвајању Програма пословања Јавног предузећа за склоништа, Београд за 2022. годину, којим су на страни 123 у табели: Набавка добара, услуга и радова у 2022. години, на позицији број 35, планирана средства за успостављање потпуног и адекватног система Финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за склоништа, Београд.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- допис извршног директора за економске послове број 7-12/2019-19 од 4. новембра 2021. године упућен Радној групи за увођење система ФУК у ЈП за склоништа којим се заказује састанак,
- записник са састанка Радне групе за увођење система ФУК у ЈП за склоништа број 7-12/219-20 од 5. новембра 2021. године,
- одлука Надзорног одбора број 3-15/2021-1 од 30. новембра 2021. године на основу које се доноси Програм пословања Јавног предузећа за склоништа за 2022. годину,
- Програм пословања Јавног предузећа за склоништа за 2022. годину број 1-26/2021 од 30. новембра 2021. године.

### 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, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за склоништа, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Јавно предузеће за склоништа, 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  
22. децембар 2021. године