



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале
накнаде физичким лицима за 2020. годину



Број: 400-94/2021-06/16
Београд, 14. децембар 2021. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Предузеће није документовало да је процењену вредност јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
2.1.2 У позиву за подношење понуда није садржан податак да је јавна набавка обликована у више партија.....	5
2.1.3 Подаци садржани у конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.	5
2.1.4 Предузеће је конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са навођењем елемената попут робног знака, типа или произвођача, при чему позивање није праћено речима „или одговарајуће“.....	6
2.1.5 Записник о отварању понуда не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.....	7
2.1.6 Записник о отварању понуда су потписала лица која нису именована решењем о образовању комисије за јавну набавку.....	7
2.1.7 Предузеће није објавило одлуку о додели уговора на својој интернет страници. .	8
2.1.8 Поступак једне јавне набавке је обустављен а да за обуставу поступка нису испуњени услови.	8
2.1.9 Предузеће није објавило обавештење о обустави поступка једне јавне набавке. ..	9
2.1.10 Предузеће је са закашњењем објавило обавештења о 36 закључених уговора о јавној набавци и оквирном споразуму.	9
2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.....	10
2.2.1 Предузеће је закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду.....	10
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија.....	12
2.3.1 Финансијско управљање и контрола.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Службени гласник“, Београд (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, број: 400-94/2021-06/10 од 24. августа 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 накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

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 (до 29. новембра 2021. године) доставио Одазивни извештај дана 25. новембра 2021. године, Прву допуну одазивног извештаја дана 26. новембра 2021. године и Другу допуну одазивног извештаја дана 30. новембра 2021. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије (директор).

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Предузеће није документовало да је процењену вредност јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће не чува документацију о одређивању процењене вредности јавне набавке, код 30 јавних набавки процењене вредности у износу од 242.032.100 динара и уговорене вредности у износу од 231.590.875 динара, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹ а у вези са чланом 64 став 3 овог закона.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Службени гласник“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде за рад по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима, без броја и датума, који је примљен у Институцији дана 25. новембра 2021. године, Првој допуни наведеног извештаја бр. 07-11991/1 од 26. новембра 2021. године, која је примљена у Институцији дана 26. новембра 2021. године и Другој допуни наведеног извештаја број 07-11991/1 од 30. новембра 2021. године, која је примљена у Институцији дана 30. новембра 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да ће у будућем периоду приликом сачињавања годишњег Плана набавки Предузеће поступати у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29 став 1 овог закона. С тим у вези, допуњен је Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у Јавном предузећу „Службени гласник“, којим је ближе уређен садржај обрасца којим се документује начин утврђивања планиране вредности јавне набавке приликом достављања предлога за израду годишњег плана јавних набавки.

У одазивном извештају је наведено и да је документација о прикупљању и чувању процењених вредности јавних набавки уређена Правилником о допунама правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у Јавном предузећу „Службени гласник“ и да се чува у Одељењу набавке, а такође, наведено је и да образац за план набавки садржи редни број набавке, предмет набавке, трајање уговора у годинама, планирану вредност набавке за једну годину, укупно планирану вредност набавке уколико су у питању вишегодишњи уговори, оквирни месец покретања поступка, податак уколико се набавка финансира из субвенција и начин утврђивања процењене вредности и документ (ценовник, „print screen“ посећених сајтова, снимке екрана, информативне понуде, фактуре из претходних година) као доказ на који начин се дошло до планиране вредности.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о допуни Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у Јавном предузећу „Службени гласник“ бр. 01-10185 од 8.10.2021. године;
- Изјашњење да у периоду након достављања ревизорског извештаја није било нових поступака јавних набавки, односно да није рађена измена плана набавки;
- Решење о доношењу плана јавних набавки за 2021. годину бр. 01-1672 од 22.2.2021. године, са Планом јавних набавки за 2021. годину;
- Решење о изменама и допунама решења о доношењу Плана јавних набавки за 2021. годину бр. 04-4263 од 6.5.2021. године, са Планом јавних набавки за 2021. годину;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



- Обавештења упућена електронском поштом директорима сектора, од 20.7.2021. године, 28.7.2021. године, 19.10.2021. године и 17.11.2021. године;

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у циљу отклањања откривене неправилности, увео контролне активности којима ће обезбедити да се чува прикупљена документација о одређивању процењене вредности јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 У позиву за подношење понуда није садржан податак да је јавна набавка обликована у више партија

2.1.2.1 Опис неправилности

У позиву за подношење понуда није садржан податак да је јавна набавка обликована у више партија, код једне јавне набавке процењене вредности од 1.500.000 динара и уговорене вредности од 1.300.000 динара, што није у складу са Прилогом ЗБ тачка 6 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60 став 3 овог закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19), Портал јавних набавки налаже наручиоцу да назначи уколико је предмет набавке обликован по партијама, што ће условити да Портал јавних набавки по аутоматизму дели набавку по партијама, па сходно томе, није нужно доносити посебну меру исправљања, јер је сам закон отклонио опасност од ове грешке.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је откривена неправилност отклоњена на основу нових решења везаних за спровођење поступака јавних набавки.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Подаци садржани у конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда

2.1.3.1 Опис неправилности

Подаци садржани у конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда у погледу критеријума за доделу уговора односно критеријума за избор најповољније понуде и ознаке и назива из Општег речника набавки, код седам јавних набавки процењене вредности од 67.750.000 динара и уговорене вредности од 54.978.000 динара, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Предузеће отклонило недостатке у набавкама које су извршене након препорука и да се радом на Порталу јавних набавки постиже да проценат техничке грешке буде сведен на минимум, односно да су подаци садржани у документацији истоветни са подацима који су наведени у јавном позиву.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је откривена неправилност отклоњена на основу нових решења везаних за спровођење поступака јавних набавки.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Предузеће је конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са навођењем елемената попут робног знака, типа или произвођача, при чему позивање није праћено речима „или одговарајуће“

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће је конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са навођењем елемената попут робног знака, типа или произвођача, при чему позивање није праћено речима „или одговарајуће“, код једне јавне набавке процењене вредности од 11.000.000 динара и уговорене вредности од 10.910.000 динара, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да Предузеће поштује законске одредбе и да ће убудуће навођење елемената попут робног знака, типа или произвођача бити праћено речима „или одговарајуће“, уз упућивање на делове конкурсне документације за јавну набавку услуге чишћења објеката у власништву Јавног предузећа „Службени гласник“, где се у техничким карактеристикама, у делу који се односи на оквирне месечне потребе потрошног материјала, наводи следеће: Индустијска паста за прање руку: дозатор „Kimberly clark“ или одговарајући, паста „Kimcare Industrie Premium“ или одговарајући (паковање од 3,5 литара), 5 комада месечно.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки дана 20.4.2021. године, као и у оквиру прилога достављена конкурсна документација за јавну набавку ЈН-07-ОП-У/21 - Услуге чишћења пословних објеката Јавног предузећа „Службени гласник“ (на период од три године).

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у поступцима јавних набавки који су спроведени до достављања Одазивног извештаја, одређивао техничке спецификације на начин да навођење елемената попут робног знака, типа или произвођача, буде праћено речима „или одговарајуће“.



2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Записник о отварању понуда не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама

2.1.5.1 Опис неправилности

Записник о отварању понуда не садржи тачке са подацима о именима других присутних лица и евентуалним примедбама представника понуђача на поступак отварања понуда, код десет јавних набавки процењене вредности од 79.000.000 динара и уговорене вредности од 65.279.536 динара, што није у складу са одредбама члана 104 став 1 тач. 5 и 11 Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предузеће поштовати законске одредбе и да је новим Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) и Правилником о поступку отварања понуда („Службени гласник РС“, број 93/20) уређен нови начин формирања записника о отварању понуда.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је откривена неправилност отклоњена на основу нових решења везаних за спровођење поступака јавних набавки, па самим тиме поступање субјекта ревизије у вези са овом неправилношћу није било неопходно.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Записник о отварању понуда су потписала лица која нису именована решењем о образовању комисије за јавну набавку

2.1.6.1 Опис неправилности

Записник о отварању понуда потписала су три лица која нису именована решењем о образовању комисије за јавну набавку, код две јавне набавке процењене вредности од 16.400.000 динара и уговорене вредности од 16.400.000 динара, што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да записник о отварању понуда потписују чланови комисије.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да преласком на нови начин отварања понуда, Портал јавних набавки креира Записник о отварању понуда који не садржи потписнике чланова/заменика чланова комисије за јавну набавку.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.



На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је откривена неправилност отклоњена на основу нових решења везаних за спровођење поступака јавних набавки, па самим тиме поступање субјекта ревизије у вези са овом неправилношћу није било неопходно.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Предузеће није објавило одлуку о додели уговора на својој интернет страници

2.1.7.1 Опис неправилности

Предузеће није објавило одлуку о додели уговора на интернет страници Предузећа, код једне јавне набавке процењене вредности од 11.000.000 динара и уговорене вредности од 10.910.000 динара, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предузеће вршити објављивање одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки у законски прописаном року, као и да објављивање одлуке о додели уговора на сајту Предузећа није законска обавеза ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19).

Није било неопходно документовати меру исправљања јер се информације о објављеним одлукама о додели уговора налазе на Порталу јавних набавки а новим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања одлуке о додели уговора на интернет страници предузећа.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је откривена неправилност отклоњена на основу нових решења везаних за спровођење поступака јавних набавки, па самим тиме поступање субјекта ревизије у вези са овом неправилношћу није било неопходно.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Поступак једне јавне набавке је обустављен а да за обуставу поступка нису испуњени услови

2.1.8.1 Опис неправилности

Поступак јавне набавке је обустављен а да за обуставу поступка нису испуњени услови у погледу објективних и доказивих разлога који су онемогућили да се започети поступак оконча или услед којих је престала потреба наручиоца за предметном набавком, код једне јавне набавке процењене вредности од 7.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 109 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предузеће у наредном периоду документовати разлоге обуставе поступка на начин на основу кога се недвосмислено може утврдити да су финансијска средства преусмерена у приоритетније набавке.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:



- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије, у периоду након достављања ревизорског извештаја, није имао обуставе поступака јавних набавки у којима нису били испуњени услови у погледу објективних и доказивих разлога који су онемогућили да се започети поступак оконча или услед којих је престала потреба наручиоца за предметном набавком.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Предузеће није објавило обавештење о обустави поступка једне јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, својој интернет страници, Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, обавештење о обустави поступка јавне набавке након коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, код једне јавне набавке процењене вредности од 6.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предузеће објављивати сва обавештења о обустави поступка у складу са законским одредбама и да ће Обавештење о обустави поступка за ЈН-51-ОП-У/21 – Надоградња софтвера за прооф систем „Fiery XF“ бити објављено на Порталу јавних набавки у законски прописаном року од 30 дана од дана објављивања Одлуке о обустави поступка.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у периоду након достављања ревизорског извештаја, вршио објављивање обавештења о обустави поступка.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Предузеће је са закашњењем објавило обавештења о 36 закључених уговора о јавној набавци и оквирном споразуму

2.1.10.1 Опис неправилности

Са закашњењем од једног дана до 25 дана, Предузеће је објавило обавештења о 36 закључених уговора о јавној набавци и оквирном споразуму, на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, код 17 јавних набавки, процењене вредности 162.300.000 динара и уговорене вредности 157.151.558 динара, што није у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) и чланом 57 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.



2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предузеће благовремено вршити објављивање свих обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима у складу са законским одредбама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Документација из поступка јавних набавки за 23 спроведене јавне набавке у периоду након достављања ревизорског извештаја.

- Преглед датума закључених уговора и обавештења о закљученим уговорима после 01.08.2021. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у периоду након достављања ревизорског извештаја, вршио објављивање обавештења о закљученим уговорима у законски прописаном року.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

2.2.1 Предузеће је закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је са једним физичким лицем закључило два уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају укупно 131 радни дан у календарској години за уговорену надокнаду у нето износу од 100.000 динара месечно, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду², којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Предузеће по окончању поступка ревизије, односно по достављању извештаја о утврђеним неправилностима поступало у складу са законским ограничењима у погледу трајања обављања послова по уговору о привременим и повременим пословима који не смеју трајати дуже од 120 радних дана.

У оквиру исказаних мера исправљања наведено је и следеће:

У случају конкретног посленика, код кога је ревизијом утврђена неправилност у погледу трајања обављања послова дужем од 120 радних дана, до окончања поступка ревизије и достављања извештаја закључени су следећи уговори:

- Уговор број 04-05/12 од 30.12.2020 године којим је ангажован за време почев од 4. 1.2021. године па до 31.3.2021. године у Служби за информационе технологије уз месечну накнаду од 100.000 динара, ради обављања послова: да прати рад и одржава такозвани „зелени“ програм (програм писан у COBOL-у на платформи LINUX) који се користи у свим малопродајним објектима и на свим продајним местима; да пружа подршку корисницима у

² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



малопродајним објектима; да пружа подршку у комуникацији са NAV-ом; да сарађује при преносу података на сајт предузећа.

- За обављање истих послова почев од 1.4.2021. године до 30.6.2021. године уз исту накнаду ангажован је Уговором бр: 04-05/1/21 од 30.3.2021. године.

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/2/21 од 29.6.2021. године, којим је ангажован за обављање одређених послова у Служби за информационе технологије, почев од 1.7.2021. године до 30.9.2021. године у укупном трајању од 66 радних дана, уз уговорену накнаду од 100.000 динара нето месечно, а који се разликују од оних у претходна два уговора. Наведеним уговором ангажован је да извршава послове и то: да прати рад и одржава такозвани „зелени“ програм (програм писан у COBOL-у на платформи LINUX) који се користи у свим малопродајним објектима и на свим продајним местима; да пружа подршку корисницима у малопродајним објектима; да пружа подршку у комуникацији са NAV-ом; да сарађује при преносу података на сајт Предузећа; да врши интегрално тестирање са изабраним понуђачем за надоградњу и одржавање малопродајног софтвера.

- За обављање друге врсте послова за исту службу ангажован је Уговором о обављању привремених и повремених послова број: 04-05/3/21 од 30.9.2021. године, почев од 1.10.2021. године до 31.10.2021. године, у трајању од 21 радног дана, уз уговорену накнаду од 100.000 динара у нето износу. Наведеним уговором ангажован је да извршава послове и то: да прати рад и одржава такозвани „зелени“ програм (програм писан у COBOL-у на платформи LINUX) који се користи у свим малопродајним објектима и на свим продајним местима; да пружа подршку корисницима у малопродајним објектима; да пружа подршку у комуникацији са NAV-ом; да сарађује при преносу података на сајт Предузећа; да врши интегрално тестирање са изабраним понуђачем за надоградњу и одржавање малопродајног софтвера; да припрема годишњи попис у књижарама.

- За потребе Службе за информационе технологије ангажован је Уговором о обављању привремених и повремених послова број: 04-05/4/21 од 3.11.2021. године, почев од 5.11.2021. године до 29.11.2021. године, који у тренутку достављања Одазивног извештаја није био истекао, а предвиђени период обављања послова је 16 радних дана уз уговорену накнаду од 100.000 динара у нето износу. Наведеним уговором ангажован је да извршава послове и то: да прати рад и одржава програм за малопродају; да пружа подршку корисницима у малопродајним објектима; да пружа подршку у комуникацији са NAV-ом; да обавља активности праћења за време годишњег пописа у књижарама.

Сходно изложеном, овај посленик је сваким наведеним уговором, у другој половини године, за различите послове, извршавао обавезе испод законског ограничења у погледу трајања од највише 120 радних дана, па је, у његовом случају, поступано у складу са законским ограничењем и пре пријема ревизорског извештаја.

Предузеће је, осим наведеног лица, за 2021. годину закључило још два уговора о привременим и повременим пословима и то:

-Уговор број: 04-05/10 од 28.12.2020. године, којим је предвиђено обављање послова у објекту Предузећа у Врњачкој Бањи почев од 4.1.2021. године до 31.12.2021. године (уговор није истекао) у трајању од по 10 радних дана сваког месеца, чиме је предвиђен укупан период од 120 радних дана уз уговорену накнаду од 15.000 динара нето месечно. Наведеним уговором посленик је ангажован да извршава послове и то: старање о одржавању објекта, имовине и инвентара у објекту; пријава кварова и недостатака на опреми и објекту шефу Одељења општих послова; вођење евиденције о инвентару; отклањање ситних кварова; одржавање хигијене у апартманима; предаја инвентара апартмана у исправном стању; предаја на коришћење технички и хигијенски исправног апартмана; вођење евиденције о корисницима апартмана, њиховом пријему и задужењу – раздужењу са инвентаром и опремом и пријављивање корисника апартмана туристичкој организацији.



- Уговор број: 04-05/11 од 28.12.2020. године, којим је предвиђено обављање послова у објекту Предузећа у Бечићима, почев од 4.1.2021. године до 31.12.2021. године (уговор није истекао) у трајању од по 5 радних дана у јануару, фебруару, марту, новембру и децембру, по 10 радних дана у априлу, мају и октобру и по 16 радних дана у јуну, јулу, августу и септембру. Укупно предвиђено трајање обављања послова (уговор још није истекао) је 119 радних дана уз уговорену накнаду за месеце јануар, фебруар, март, новембар и децембар 2021. године у износу од по 15.000 динара нето нето месечно, за месеце април, мај и октобар 2021. године у износу од по 30.000 динара нето месечно и за месеце јун, јул, август и септембар 2021. године у износу од по 45.000 динара нето месечно. Наведеним уговором посленик је ангажован да извршава послове и то: старање о одржавању објекта, имовине и инвентара у објекту; пријава кварова и недостатака на опреми и објекту; вођење евиденције о инвентару; старање о исправности водоводних, канализационих, електро-грејних и громобранских инсталација и у случају потребе предузимања мера ради отклањања квара; отклањање ситних кварова; одржавање хигијене у апартманима; предаја инвентара апартмана у исправном стању; одржавање земљишта и травњака у дворишту објекта; предаја на коришћење технички и хигијенски исправног апартмана; вођење евиденције о корисницима апартмана, њиховом пријему и задужењу – раздужењу са инвентаром и опремом и пријављивање корисника апартмана туристичкој организацији.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/2/21 од 29.6.2021. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/3/21 од 30.9.2021. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/4/21 од 3.11.2021. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/10 од 28.12.2020. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/11 од 28.12.2020. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/12 од 30.12.2020. године;
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 04-05/1/21 од 30.3.2021. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије закључивао уговоре о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској 2021. години, у складу са Законом о раду.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника 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

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Предузеће у року за исправљање неправилности приоритета 1, дана 21.9.2021. године усвојило Стратегију управљања ризицима.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- Стратегија управљања ризицима број: 01-9524 од 21.9.2021. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије, у циљу отклањања откривене неправилности, усвојио стратегију управљања ризиком.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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