



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину**



**Број: 400-99/2022-06/19
Београд, 17. новембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Расходи за запослене	3
2.1.1 Додатак за прековремени рад	3
2.2 Финансијско управљање и контрола	3
2.2.1 Обављање функције вршиоца дужности помоћника министра	6
2.3 Јавне набавке	8
2.3.1 Објављивање позива за подношење понуда	8
2.3.2 Објављивање измена плана јавних набавки	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникације, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину број: 400-99/2022-06/15 од 27. јула 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) навела је закључке у вези са пословањем Министарства трговине, туризма и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство) у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство 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 откривених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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 Расходи за запослене

2.1.1 Додатак за прековремени рад

2.1.1.1 Опис неправилности

Министарство је исплатило додатак за прековремени рад у износу од 1.254.744 динара, за 18 запослених, на основу 58 решења којима је запосленима одобрена исплата. У образложењима предметних решења наведено је да запослени због великог обима посла нису могли да искористе слободне сате у смислу одредбе члана 27 став 5 Закона о платама државних службеника и намештеника, а није наведено у чему се огледа повећан обим посла, као разлог због којег запослени нису могли да искористе слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 6 истог Закона.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је секретар Министарства упутио допис-обавештење државним секретарима, помоћницима министра и шефу Кабинета број: службено/2022 од 26. маја 2022. године о документацији која је неопходна за исплату прековременог рада државним службеницима и намештеницима у складу са ставом Државне ревизорске институције.



Докази:

- Допис секретара Министарства трговине, туризма и телекомуникација број: службено/2022-02 од 26. маја 2022. године, упућен државним секретарима, помоћницима министра и шефу кабинета Министарства, који се односи на документацију неопходну за исплату прековременог рада државних службеника и намештеника;

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-191/2022-02 од 9. августа 2022. године (15 сати у јуну), у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева приправност и прековремени рад, радила прековремено и у јулу (наведени су послови које је прековремено обављала); Налог за прековремени рад од 1. јуна 2022. године, Извештај о реализованој приправности и прековременом раду за јун 2022. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 1. августа 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-225/2022-02 од 12. августа 2022. године (32 сата у јуну), у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радила прековремено и у јулу (нису наведени послови које је прековремено обављала у јулу), а у истом месецу је извршена и прерасподела посла због коришћења првог дела годишњег одмора за 2022. годину; Налог за прековремени рад од 31. маја 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 4. јула 2022. године, Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 12. августа 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-230/2022-02 од 16. августа 2022. године (20 сати у јуну), у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радила прековремено и у јулу (наведени су послови које је прековремено обављала); Налог за прековремени рад од 1. јуна 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 4. јула 2022. године, Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 5. августа 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-238/2022-02 од 5. септембра 2022. године (24 сата у јулу), у којем је наведено да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радио прековремено и у августу; Налог за прековремени рад од 1. јула 2022. године, Извештај о реализованој приправности и прековременом раду за јул 2022. године, Евиденција о раду путничког аутомобила током јула 2020. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 5. септембра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-247/2022-02 од 9. септембра 2022. године (32 сата у јулу) у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радила прековремено и у августу, а у истом месецу је извршена и прерасподела посла због коришћења првог дела годишњег одмора за 2022. годину; Налог за прековремени рад од 4. јула 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 1. августа 2022. године, Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 7. септембра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-251/2022-02 од 13. септембра 2022. године (15 сати у јулу), у којем је наведено да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радио прековремено и у августу (наведени су послови



које је прековремено обављао); Налог за прековремени рад од 1. јула 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 1. августа 2022. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 9. септембра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-262/2022-02 од 4. октобра 2022. године (32 сата у августу), у којем је наведено да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, јер је због повећаног обима и природе посла који обавља и који захтева прековремени рад, радио прековремено и у септембру; Налог за прековремени рад од 1. августа 2022. године, Извештај о реализованој приправности и прековременом раду за август 2022. године, Евиденција о дневном раду путничког аутомобила током августа 2020. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 4. октобра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-278/2022-02 од 6. октобра 2022. године (25 сати у августу), у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате у септембру, због припреме одговарајуће документације и израде решења у вези са трајним премештајем државних службеника на одговарајућа радна места и премештаје уз напредовање, као и организације посла због смањеног броја извршилаца, услед коришћења годишњег одмора и боловања; Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 1. септембра 2022. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 4. септембра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-284/2022-02 од 14. октобра 2022. године (20 сати у августу), у којем је наведено да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радио прековремено и у септембру (наведени су послови које је прековремено обављао); Налог за прековремени рад од 1. августа 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 1. септембра 2022. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 5. октобра 2022. године.

- Решење о исплати додатка за прековремени рад број 130-03-285/2022-02 од 14. октобра 2022. године (20 сати у августу), у којем је наведено да запослена није била у могућности да искористи слободне сате, јер је због природе и обима посла који обавља и који захтева прековремени рад, радила прековремено и у септембру (наведени су послови које је прековремено обављала); Налог за прековремени рад од 1. августа 2022. године, Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 1. септембра 2022. године и Сагласност за исплату додатка за прековремени рад од 5. октобра 2022. године.

- Решење број 130-01-205/2022-02 од 4. августа 2022. године, којим се запосленој одобрава коришћење 33 слободна сата, остварена по основу 22 сата рада дужег од пуног радног времена у јулу 2022. године; Налози за прековремени рад од 30. јуна 2022. године и 8. јула 2022. године и Дневни извештај о раду дужем од пуног радног времена од 15. јула 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, јер су у достављеним решењима о исплати додатка за прековремени рад наведени разлози због којих запослени нису могли да искористе слободне сате.



2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Обављање функције вршиоца дужности помоћника министра

2.2.1.1 Опис неправилности

Влада је у периоду од 2019. до 2021. године решењима о постављењу више пута продужавала обављање функције четири вршиоца дужности помоћника министра трговине, туризма и телекомуникација (на три или шест месеци), што није у складу са чланом 67а став 1 и 6 Закона о државним службеницима.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да је у децембру 2021. године: покренуло поступак за попуњавање радног места помоћник министра - Сектор за спољнотрговинску политику и мултилатералну и регионалну економску и трговинску сарадњу (трећа група положаја), путем интерног конкурса, при чему конкурс за наведено радно место није успео, јер није прispела ниједна пријава, као и поступак за попуњавање радног места помоћник министра - Сектор за билатералну економску сарадњу (трећа група положаја), путем јавног конкурса, на који је прispела само једна пријава, након чега је Министарство послало допис Високом службеничком савету у складу са чланом 72 став 2 Закона о државним службеницима, док је у истом месецу попуњен положај секретара Министарства (трећа група положаја), путем интерног конкурса.

Према даљим наводима у Одазивном извештају, с обзиром на технички мандат Владе, нису се покретали поступци у наредном периоду за попуњавање упражњених радних места која су положаји путем интерног или јавног конкурса, али ће Министарство настојати да убудуће, радна места која су положаји, попуњава у складу са чланом 67а став 1 и 6 Закона о државним службеницима.

Уз приложену документацију, Министарство је појаснило:

- да је Влади Републике Србије у фебруару 2022. године престао мандат и да, сходно члану 17 став 2 Закона о Влади, није могла постављати државне службенике на положај у органима државне управе, а имајући у виду да конкурсни поступак за попуњавање положаја траје неколико месеци, Министарство није покретало поступак попуњавања положаја путем интерног или јавног конкурса за помоћника министра – Сектор за информационо друштво и информациону безбедност, помоћника министра – Сектор туристичке инспекције и помоћника министра – Сектор за трговину, услуге и политику конкуренције и

- да је доставило доказе за попуњавање два положаја, иако нису наведени у Извештају о ревизији (помоћник министра - Сектор за билатералну економску сарадњу и секретар Министарства – окончан постављењем), да се види да је Министарство, док Влада није била у „техничком мандату“ покренуло поступке за попуњавање ових положаја.

Докази:

- Документација за попуњавање положаја помоћник министра - Сектор за спољнотрговинску политику и мултилатералну и регионалну економску и трговинску сарадњу: Допис Министарства број 111-00-958/2/2021-02 од 24. децембра 2021. године упућен Влади - Служба за управљање кадровима; Допис Министарства број: 111-00-



958/1/2021-02 од 24. децембра 2021. године упућен Влади – Високи службенички савет; Решење о попуњавању положаја број: 111-00-958/2021-02 од 24. децембра 2021. године, које је донело Министарство; Допис Службе за управљање кадровима број 111-00-473/2021-04 од 4. јануара 2022. године упућен Министарству; Интерни конкурс за попуњавање положаја број 111-00-473/2021-04 од 19. јануара 2022. године, који је расписала Служба за управљање кадровима; Записник Конкурсне комисије за спровођење интерног конкурса 792 број 111-00-29/2022-01 од 22. фебруара 2022. године; Допис Високог службеничког савета - Конкурсна комисија за спровођење интерног конкурса 792 број 111-00-29/2022-01 од 22. фебруара 2022. године, упућен Министарству и Допис Министарства број 111-00-958/3/2021-02 од 4. априла 2022. године упућен Високом службеничком савету – Конкурсна комисија;

- Документација за попуњавање положаја помоћник министра - Сектор за билатералну економску сарадњу: Допис Министарства број: 111-00-959/2/2021-02 од 24. децембра 2021. упућен Влади – Служба за управљање кадровима; Допис Министарства број: 111-00-959/1/2021-02 од 24. децембра 2021. године упућен Влади - Високи службенички савет; Решење о попуњавању положаја број: 111-00-959/2021-02 од 24. децембра 2021. године, које је донело Министарство; Допис Службе за управљање кадровима број 111-00-474/2021-04 од 4. јануара 2022. године упућен Министарству; Јавни конкурс за попуњавање положаја, који је расписала Служба за управљање кадровима оглашен 26. јануара 2022. године; Допис Високог службеничког савета – Конкурсна комисија за спровођење јавног конкурса 792 број 111-00-30/2022-01 од 27. маја 2022. године упућен Министарству; Записник Високог службеничког савета – Конкурсна комисија 792 број 111-00-30/2022-01 од 27. маја 2022. године; Листа кандидата 792 број 111-00-30/2022-01 од 27. маја 2022. године, коју је сачинио Високи службенички савет – Конкурсна комисија и Допис Министарства број 111-00-959/3/2021-02 од 17. јуна 2022. године упућен Високом службеничком савету – Конкурсна комисија;

- Решење Владе о постављењу секретара Министарства 24 Број: 119-12289/2021 од 29. децембра 2021. године;

- Табеларни приказ положаја, са појашњењима.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Задовољавајуће су у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности, имајући у виду да је Министарство упућивало иницијативе Влади - Служби за управљање кадровима и Високом службеничком савету, за попуњавање одређених положаја, пре тзв. „техничког мандата“ Владе. Делимично су задовољавајуће, јер откривена неправилност, услед промењених околности, није у потпуности отклоњена, зато што током техничког мандата Владе, који је започео 15. фебруара 2022. године, Влада не може да поставља државне службенике на положај у органима државне управе.

Како је тзв. „технички мандат“ Владе трајао од 15. фебруара 2022. године до 26. октобра 2022. године, беспредметно је узимати у обзир, у погледу оцене мера исправљања, период од пријема Извештаја о ревизији (29. јул 2022. године) до дана достављања Одазивног извештаја (26. октобар 2022. године).

Влади је престао мандат 15. фебруара 2022. године, доношењем Указа о распуштању Народне скупштине Републике Србије¹, а сходно члану 16 став 3 Закона о

¹ „Службени гласник РС“, број 22/22



Влади², којим је прописано да Влади престаје мандат, између осталог, са престанком мандата Народне скупштине. Чланом 17 ст. 1 и 2 овог закона, прописано је да Влада, којој је престао мандат, може вршити само техничке послове, а не може, између осталог, постављати државне службенике на положај у органима државне управе.

Према члану 10 ст. 1 и 7 Закона о изменама и допунама Закона о министарствима³, даном ступања на снагу овог закона 22. октобра 2022. године, Министарство трговине, туризма и телекомуникација наставља рад, у складу са делокругом утврђеним овим законом, као Министарство унутрашње и спољне трговине, а почињу да раде према положају и делокругу који је утврђен овим законом Министарство туризма и омладине и Министарство информисања и телекомуникација.

Народна скупштина је 26. октобра 2022. године донела Одлуку о избору Владе⁴, којом су за чланове Владе, уместо дотадашњег министра трговине, туризма и телекомуникација, изабрана друга три лица за министра унутрашње и спољне трговине, министра туризма и омладине и министра информисања и телекомуникација.

2.3 Јавне набавке

2.3.1 Објављивање позива за подношење понуда

2.3.1.1 Опис неправилности

У поступку ЈН О-27/2021 чија је процењена вредност 11.894.257 динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 11.538.760 динара без ПДВ-а, Министарство је након објављене одлуке о додели уговора, објавило позив за подношење понуда на Порталу службеног гласила Републике Србије 13. септембра 2021. године, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, у вези са чланом 55. став 1 тачка 2) овог закона.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да у прилогу овог извештаја доставља Акциони план у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице, у вези са Препоруком број 3.

Према даљим наводима из Одазивног извештаја, за јавне набавке покренуте након 27. јула 2022. године, односно након достављања Извештаја о ревизији број 400-99/2022-06/15, а за које је у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама⁶, прописана обавеза објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила, у прилогу се достављају докази о благовременој објави јавног позива на оба наведена портала.

У прилогу Одазивног извештаја, Министарство је доставило Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 021-00-118/2022-02/2 од 21. октобра 2022. године.

У Акционом плану је наведено: 1. Запослени у Одсеку за јавне набавке дужни су да о објављивању јавног позива за набавку чија је процењена вредност једнака или већа од

² „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 - испр, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – Одлука УС, 72/12, 7/14 – Одлука УС, 44/14 и 30/18 – др. закон

³ „Службени гласник РС“, број 116/22

⁴ „Службени гласник РС“, број 118/22

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19



5.000.000 динара без ПДВ-а обавесте шефа Одсека, одмах након слања јавног позива на објаву; 2. Шеф Одсека за јавне набавке дужан је да изврши проверу објаве јавног позива на порталу службеног гласила за сваку набавку чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а и да у случају уочених неправилности о томе одмах обавести секретара Министарства и 3. У случају када објава није извршена благовремено због евентуалних тешкоћа у функционисању средстава електронске комуникације, шеф Одсека за јавне набавке дужан је да одмах по престанку наведених тешкоћа, о томе обавести Портал службених гласила и секретара Министарства, а ради предузимања одговарајућих мера у погледу објављивања јавног позива. Шеф Одсека за јавне набавке одговоран је за предузимање мера исправљања. Период у којем се планира предзимање мера исправљања: континуирано, до 31. јула 2023. године.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 021-00-118/2022-02/2 од 21. октобра 2022. године;
- Доказ о објављивању Јавног позива за подношење понуда у отвореном поступку ЈН О 30/2022 – Израда са постављањем туристичке саобраћајне сигнализације на територији Републике Србије, на Порталу јавних набавки 4. августа 2022. године и истог дана на Порталу службеног гласила Републике Србије;
- Доказ о објављивању Јавног позива за подношење понуда у отвореном поступку ЈН О 34/2022 – Подршка раду и одржавање контакт центра и система подршке у области безбедности деце на интернету, на Порталу јавних набавки 30. августа 2022. године, а на Порталу службеног гласила Републике Србије 31. августа 2022. године и
- Доказ о објављивању Јавног позива за подношење понуда у отвореном поступку ЈН О 36/2022 – Услуге штампања и пратеће услуге, на Порталу јавних набавки 22. септембра 2022. године и истог дана на Порталу службеног гласила Републике Србије.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, 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 Објављивање измена плана јавних набавки

2.3.2.1 Опис неправилности

Министарство није благовремено објавило VII измену Плана јавних набавки од 12.8.2021. године у прописаном року од 10 дана од дана доношења, већ после 43 дана, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да у прилогу овог извештаја доставља Акциони план у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у

⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19



будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице, у вези са Препоруком број 3.

Према даљим наводима из Одазивног извештаја, за измене Плана јавних набавки извршене након 27. јула 2022. године, односно након достављања Извештаја о ревизији број 400-99/2022-06/15, у прилогу се достављају докази о благовременој објави на Порталу јавних набавки и на званичном сајту Министарства.

У прилогу Одазивног извештаја, Министарство је доставило Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 021-00-118/2022-02/2 од 21. октобра 2022. године.

У Акционом плану је наведено: 1. Запослени у Одсеку за јавне набавке дужни су да о објављивању измена и допуна Плана јавних набавки обавесте шефа Одсека, одмах након слања измена и допуна на објаву; 2. Шеф Одсека за јавне набавке дужан је да изврши проверу објаве измена и допуна Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и на званичној интернет страници Министарства и да у случају уочених неправилности о томе одмах обавести секретара Министарства; 3. У случају када објава није извршена благовремено због евентуалних тешкоћа у функционисању средстава електронске комуникације, шеф Одсека за јавне набавке дужан је да одмах по престанку наведених тешкоћа, о томе обавести лица задужена за објављивање званичних аката на интернет страници Министарства и секретара Министарства, а ради предузимања одговарајућих мера у погледу објављивања измена и допуна Плана јавних набавки. Шеф Одсека за јавне набавке одговоран је за предузимање мера исправљања. Период у којем се планира предузимање мера исправљања: континуирано, до 31. јула 2023. године.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 021-00-118/2022-02/2 од 21. октобра 2022. године;
- Одлука о измени 5 Плана јавних набавки за 2022. годину број 404-02-7/5/2022-02 од 6. септембра 2022. године, са доказима о објављивању на Порталу јавних набавки 9. септембра 2022. године (пслато за објаву 8. септембра 2022. године) и интернет страници Министарства 8. септембра 2022. године;
- Одлука о измени 6 Плана јавних набавки за 2022. годину број 404-02-7/6/2022-02 од 26. септембра 2022. године, са доказима о објављивању на Порталу јавних набавки 28. септембра 2022. године (пслато за објаву 27. септембра 2022. године) и интернет страници Министарства 27. септембра 2022. године и
- Одлука о измени 7 Плана јавних набавки за 2022. годину број 404-02-7/7/2022-02 од 17. октобра 2022. године, са доказима о објављивању на Порталу јавних набавки 19. октобра 2022. године (пслато за објаву 18. октобра 2022. године) и интернет страници Министарства 18. октобра 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, 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 потписао 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 Министарство, 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 годину дана 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
17. новембар 2022. године