



**Извештај о ревизији правилности пословања
Дирекције за железнице, Београд у делу који се односи на
јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене
за 2022. годину**



**Број 400-54/2023-06/13
Београд 31. јул 2023. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама буџетских корисника које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и расходи за запослене, јер:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора и измене закључених уговора није вршено у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавних набавки, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Исплата расхода за запослене није вршена у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо четири препоруке.

Препоруке су усмерене на то:

- да се набавке врше у централизованим поступцима јавних набавки,
- да се благовремено објављује план јавних набавки на интернет страници Дирекције,
- да се прибавља сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лица за рад ван радног односа и
- да се успостави интерна ревизија.

Резиме

Дирекција за железнице, Београд (у даљем тексту: Дирекција) је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 11,05 милиона динара без ПДВ-а.

Дирекција је спровела поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност 5,05 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5,02 милиона динара без ПДВ-а, у складу са овим законом.

Дирекција је самостално спровела поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, чија је процењена вредност 6 милиона динара и уговорена вредност 5,89 динара без ПДВ-а, уместо у поступку централизоване јавне набавке, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 50,11 милиона динара у складу са прописима.

Дирекција је исплатила накнаде у натури, помоћи запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 1,92 милиона динара у складу са прописима.

Број новозапослених лица на неодређено време током 2022. године у складу је са Законом о буџетском систему.

Дирекција није прибавила сагласност надлежне комисије за 1 до 3 лица током пет месеци 2022. године, са којима је заснован радни однос на одређено време (повећан обим посла) и/или су ангажована по другом основу, што није у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Јавне набавке.....	5
1.1. Дирекција је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 11,05 милиона динара без ПДВ-а. План јавних набавки за 2022. годину, није благовремено објављен на интернет страници Дирекције, што није у складу са чланом 88 став 3 овог закона.	5
1.2.1 Дирекција је током 2021. и 2022. године спровела поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години, у складу са овим законом, чија је процењена вредност 5,05 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 5,02 милиона динара без ПДВ-а. Дирекција је самостално спровела поступке јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022) и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, укупно процењене вредности 6 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5,89 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.	7
1.2.2. Закључени су уговори у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.	9
1.3. Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 10,9 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.	9
1.4. Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима. Објављени су збирни извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки.	10
2. Расходи за запослене	11
2.1. Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 50,11 милиона динара у складу са прописима.	11
2.2. Дирекција је исплатила накнаде у натури, помоћи запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 1,92 милиона динара у складу са прописима.	11
2.3. Број новозапослених (три) лица на неодређено време током 2022. године, у складу је са Законом о буџетском систему, али Дирекција није прибавила сагласност надлежне комисије за 1 до 3 лица током пет месеци 2022. године, са којима је заснован радни однос на одређено време (повећан обим посла) и/или су ангажована по другом основу, што није у складу са овим законом и подзаконским актом.	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
2.1. Резиме откривених неправилности.....	14
2.2. Резиме препорука	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије.....	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	29
Прилог 3 – Јавне набавке	30
Прилог 4 – Расходи за запослене	37

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Дирекција је у складу са прописима извршила планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност 11,05 милиона динара без ПДВ-а. План јавних набавки за 2022. годину, није благовремено објављен на интернет страници Дирекције, што није у складу са чланом 88 став 3 овог закона.

1.1.1. Дирекција је донела и објавила на својој интернет страници Интерну процедуру којом се ближе уређује поступак јавне набавке у Дирекцији од 31. децембра 2021. године, у складу са Законом о јавним набавкама.

Дирекција је донела Интерну процедуру којом се ближе уређује поступак јавне набавке у Дирекцији од 31. децембра 2021. године и објавила на својој интернет страници, у складу са Законом о јавним набавкама.

Пре тога, Дирекција је сачинила текст (нацрт) Интерне процедуре којом се ближе уређује поступак јавне набавке у Дирекцији (наведен датум 26. март 2020. године), али која није донета услед епидемије COVID и осталих разлога.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Дирекција је Интерну процедуру којом се ближе уређује поступак јавне набавке у Дирекцији од 31. децембра 2021. године уредила питања која су прописана Законом о јавним набавкама.

Интерном процедуром којом се ближе уређује поступак јавне набавке од 31. децембра 2021. године, уређена су питања прописана Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Дирекција је донела План јавних набавки за 2022. годину, који је два пута изменила, у складу са Законом о јавним набавкама. Наведени План јавних набавки и измене благовремено су објављене на Порталу јавних набавки. План јавних набавки није благовремено објављен на интернет страници Дирекције, што није у складу са чланом 88 став 3 овог закона, док су измене благовремено објављене.

Дирекција није током 2021. године планирала да спроводи поступке јавних набавки и, сходно томе, није донела план јавних набавки за 2021. годину, нити је спроводила поступке јавних набавки.

План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, није објављен на интернет страници

Дирекције у прописаном року од 10 дана од дана доношења, већ је објављен 31. марта 2022. године (21 дан од доношења), што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Наведени План је благовремено објављен на Порталу јавних набавки. Дирекција је донела две измене предметног Плана, које су благовремено објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.4. План јавних набавки за 2022. годину, који је два пута измењен, садржи све податке прописане Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, као и измене и допуне од 22. августа 2022. године и 19. септембра 2022. године, садрже податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.5. Дирекција је донела План набавки за 2021. и 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Дирекција је донела План набавки за 2021. годину 3. фебруара 2021. године, који је једном измењен и допуњен.

Дирекција је донела План набавки за 2022. годину 10. јануара 2022. године, који је измењен и допуњен четири пута током 2022. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.6. Дирекција је процењену вредност ревидираних јавних набавки за 2022. годину и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, у укупном износу од 11,05 милиона динара без ПДВ-а одредила у складу са Законом о јавним набавкама.

Дирекција није спроводила поступке јавних набавки током 2021. године.

Процењена вредност ревидираних јавних набавки за 2022. годину и набавки на које се Закон о јавним

набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 11,05 милиона динара без ПДВ-а, одређена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1 Дирекција је током 2021. и 2022. године спровела поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години, у складу са овим законом, чија је процењена вредност 5,05 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 5,02 милиона динара без ПДВ-а. Дирекција је самостално спровела поступке јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022) и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, укупно процењене вредности 6 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5,89 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

1.2.1.1. Дирекција је током 2021. и 2022. године спровела поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, чија је процењена вредност 5,05 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 5,02 милиона динара без ПДВ-а.

Поступци набавки спроведени током 2021. и 2022. године на које се Закон о јавним набавкама, чија је процењена вредност 5,05 милиона динара без ПДВ-а и уговорена вредност 5,02 милиона динара без ПДВ-а, у складу су са овим законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Дирекција је самостално спровела поступке јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022) и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, укупно процењене вредности 6 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5,89 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

Дирекција је током 2021. и 2022. године самостално спровела два отворена поступка јавне набавке рачунарске опреме и материјала (ЈН 1/2022 и ЈН 02/2022) и самостално извршила набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавка канцеларијског материјала; набавка рачунарске опреме – хардвер; набавка горива - бензин; набавка електронских комуникационих услуга – интернет; набавка услуге одржавања, сервисирања и поправке рачунарске опреме; набавка услуге чишћења зграда – пословног простора; набавка услуге осигурања запослених и набавка услуга осигурања возила), укупно процењене вредности 6 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5,89 милиона динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

На наведени начин Дирекција није поступила у складу са чланом 3 став 1 тачка 5 и чланом 4 став 1 тачка 1 подтачка (1), (3) и (5) и тачка 2) подтачка (2), (6), (7),

(9) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу¹, чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (1), (3) и (5) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години² и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2) и тачка 2) подтачка (2), (4), (5), (7) и (8) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години³.

Према члану 3 став 1 тач. 1 до 6 Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, наручиоци чије се потребе обезбеђују преко Управе за заједничке послове републичких органа јесу, између осталих, посебне организације образоване у складу са посебним законом (тачка 5). У члану 4 став 1 ове уредбе, одређен је предмет централизованих јавних набавки које спроводи Управа, са таксативно наведеним добрима и услугама.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години и Одлуку о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години, којима су у члану 1 став 1 таксативно наведена добра и услуге које ће Управа спроводити у централизованим поступцима јавних набавки током 2021. и 2022. године.

Чланом 118 став 1 и 3 Закона о железници⁴, прописано је да Дирекција, као посебна организација, обавља послове државне управе у области железнице утврђене овим законом, као и законима којима се уређују безбедност у железничком саобраћају, интероперабилност железничког система и жичаре за превоз лица и да Дирекција има статус правног лица.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

² „Службени гласник РС“, број 76/20

³ „Службени гласник РС“, број 75/21

⁴ „Службени гласник РС“, број 41/18

1.2.2. Закључени су уговори у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години укупне вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3. Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од најмање 10,9 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

1.2.1.3. Конкурсна документација је сачињена и објављена у складу са прописима.

У спроведеним поступцима јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022) сачињена је и објављена конкурсна документација у складу са прописима.

1.2.2.1. Дирекција је током 2022. године закључила два уговора у два поступка јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022), а током 2021. и 2022. године за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2022. години, Дирекција је закључила два уговора у два поступка јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022), а у 2021. и 2022. години за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а, у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. Током 2021. и 2022. године, Дирекција није спроводила преговарачке поступке јавних набавки (са или без објављивања јавног позива).

Дирекција није током 2021. и 2022. године спроводила преговарачке поступке са објављивањем јавног позива, нити преговарачке поступке без објављивања јавног позива.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.1. Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила уговоре у вредности од 10,9 милиона динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговорима и интерним актима.

Извршени су уговори у 2021. и 2022. години у вредности од најмање 10,9 милиона динара без ПДВ-а у складу са уговорним одредбама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Дирекција није имала измене уговора у два поступка јавних набавки.

Током 2022. године, Дирекција није имала измене уговора у два отворена поступка јавних набавки (ЈН 1/2022 и ЈН 2/2022).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Дирекција је у 2021. и 2022. години извршила евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима. Објављени су збирни извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки.

1.4.1. Евидентирани су радње и акти током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и води се евиденција закључених уговора о јавним набавкама и евиденција извршења уговора, као и евиденција добављача.

Дирекција је евидентирала радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију извршења уговора, као и евиденцију добављача, у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

1.4.2. Објављени су збирни извештаји о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки.

Дирекција је објавила на Порталу јавних набавки збирни Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину 31. јануара 2022. године и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину и закљученим уговорима у јавним набавкама 31. јануара 2023. године, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Расходи за запослене

2.1. Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 50,11 милиона динара у складу са прописима.

2.1.1. Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату, накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 50,11 милиона динара у складу са прописима.

Обрачуната је и исплаћена основна плата, додаци на плату, накнаде плата и социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 50,11 милиона динара у складу са прописима.

Дирекција је приликом обрачуна и исплате основне плате применила прописану основицу и прописане коефицијенте.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Евиденције о платама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

Утврђено је да су евиденције Дирекције усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Дирекција је исплатила накнаде у натури, помоћи запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 1,92 милиона динара у складу са прописима.

2.2.1. Дирекција је исплатила накнаде у натури, помоћи запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима у укупном износу од 1,92 милиона динара у складу са прописима.

У складу са прописима исплаћени су поклони за децу запослених, солидарна помоћ, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и јубиларне награде у укупном износу од 1,92 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Број новозапослених (три) лица на неодређено време током 2022. године, у складу је са Законом о буџетском систему, али Дирекција није прибавила сагласност надлежне комисије за 1 до 3 лица током пет месеци 2022. године, са којима је заснован радни однос на одређено време (повећан обим посла) и/или су

2.3.1. Број новозапослених (три) лица на неодређено време током 2022. године, у складу је са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Дирекција је у 2022. години примила три лица у радни однос на неодређено време, у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему, по прибављеној сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем четири лица у

ангажована по другом основу, што није у складу са овим законом и подзаконским актом.

радни однос на неодређено време (Закључак 51 Број: 112-647/2022 од 31. јануара 2022. године).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.2. Дирекција није прибавила сагласност надлежне комисије за 1 до 3 лица током пет месеци 2022. године, са којима је заснован радни однос на одређено време (повећан обим посла) и/или су ангажована по другом основу, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 1 до 3 лица, током пет месеци 2022. године, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.3. Дирекција је сачинила Нацрт и Предлог кадровског плана за 2022. годину и доставила Служби за управљање кадровима, као и месечне податке током 2022. године о броју запослених на неодређено и одређено време, са подацима о приливу и одливу кадрова.

Дирекција је доставила Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2022. годину дописом од 12. новембра 2021. године, а након тога Предлог кадровског плана за 2022. годину дописом од 19. јануара 2022. године, усклађен са опредељеним буџетским средствима за плате Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

⁵ „Службени гласник РС“, број 159/20

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2022. годину.

Дирекција је током 2022. године, достављала Служби за управљање кадровима месечне податке о запосленима на неодређено и одређено време, као и податке о приливу и одливу кадрова.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

2.1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶

- 1) Вршилац дужности директора Дирекције за железнице, Београд постављен је решењем Владе на шест месеци почев од 18. априла 2019. године, након чега је Влада продужавала обављање дужности доношењем 12 решења о постављењу, на период од шест или три месеца, без расписивања интерног или јавног конкурса за попуњавање овог положаја, што није у складу са чланом 67а Закона о државним службеницима (Прилог 1, Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 2⁷

- 2) Дирекција је током 2021. и 2022. године самостално спровела два отворена поступка јавне набавке рачунарске опреме и материјала (ЈН 1/2022 и ЈН 02/2022) и самостално извршила набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавка канцеларијског материјала; набавка рачунарске опреме – хардвер; набавка горива - бензин; набавка електронских комуникационих услуга – интернет; набавка услуге одржавања, сервисирања и поправке рачунарске опреме; набавка услуге чишћења зграда – пословног простора; набавка услуге осигурања запослених и набавка услуга осигурања возила), укупно процењене вредности 6.002.307 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5.885.329 динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

На наведени начин Дирекција није поступила у складу са чланом 3 став 1 тачка 5 и чланом 4 став 1 тачка 1 подтачка (1), (3) и (5) и тачка 2 подтачка (2), (6), (7), (9) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (1), (3) и (5) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2) и тачка 2) подтачка (2), (4), (5), (7) и (8) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години (Прилог 3, Јавне набавке).

- 3) План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, није објављен на интернет страници Дирекције у прописаном року од 10 дана од дана доношења, већ је објављен 31. марта 2022. године (21 дан од доношења), што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Јавне набавке).
- 4) Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 1 до 3 лица, током пет месеци 2022. године, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Прилог 4, Расходи за запослене).

- 5) Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸ (Прилог 1, Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2.2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше набавке у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки (Прилог 3, Препорука број 3).
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да објављују план јавних набавки на својој интернет страници у прописаном року Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 2).
- 3) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лица за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област (Прилог 4, Препорука број 4).
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дирекција за железнице, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дирекција за железнице, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе:

За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Дирекција за железнице, Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати 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.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетих од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. јул 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка број 400-54/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дирекције за железнице, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Дирекција за железнице

Седиште: Београд, Немањина број 6

Сектор делатности: државна управа и одбрана (шифра делатности 8413)

Матични број: 17604228

Порески идентификациони број: 103948951

Према члану 118 став 1 и 3 Закона о железници, Дирекција, као посебна организација, обавља послове државне управе у области железнице утврђене овим законом, као и законима којима се уређују безбедност у железничком саобраћају, интероперабилност железничког система и жичаре за превоз лица; Дирекција има статус правног лица.

Чланом 120 овог закона, утврђено је да Дирекција обавља послове: 1) у области регулисања тржишта железничких услуга; 2) у области лиценцирања железничких превозника; 3) у области права путника; 4) у области безбедности у железничком саобраћају и интероперабилности железничког система; 5) у области жичара; 6) остваривања међународне сарадње у оквиру своје надлежности; 7) обавља и друге послове у складу са овим законом и законима којима се уређују области безбедности у железничком саобраћају, интероперабилности железничког система и жичара за превоз лица.

Чланом 130 став 1 овог закона, надзор над спровођењем овог закона, подзаконских аката донетих на основу овог закона, као и закона, других прописа и општих аката којима се уређује безбедност у железничком саобраћају и интероперабилност железничког система врши министарство надлежно за послове саобраћаја.

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи¹⁰ прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг. Овим законом је, даље, прописано: чланом 33 да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу; чланом 34 став 1 да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом, а ставом 3 овог члана да посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено; чланом 35 став 1 и 2 да посебном

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 – др. закон

организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади, која га поставља на пет година.

Дирекција је током 2021. и 2022. године била уписана у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹¹ и у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹², са јединственим бројем КЈС - 12500 и типом КЈС - 1 (директни корисник буџетских средстава).

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ опредељена су средства за реализацију послова из делокруга Дирекције за железнице у износу од 69.644.000 динара, у оквиру Раздела 53, а Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴ опредељена су средства у износу од 73.488.000 динара (Извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код Дирекције за железнице, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама¹⁵
- Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁶
- Закон о државним службеницима¹⁷
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину
- Закон о раду¹⁸
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹
- Закон о порезу на доходак грађана²⁰

¹¹ „Службени гласник РС“, број 160/20

¹² „Службени гласник РС“, број 130/21

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 110/21

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр, 115/06 - испр, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 – испр, 83/05 – испр, 64/07, 67/07 – испр, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20 и 142/22

¹⁸ „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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн, 86/2019, 5/2020 – усклађени дин. изн, 153/20, 6/21 – усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14

- Закон о евиденцијама у области рада²¹
- Закон о буџетском систему²²
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²³
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
- Уредба о припреми кадровског плана у државним органима²⁴
- Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу²⁵
- Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години
- Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години
- Посебан колективни уговор за државне органе²⁶
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су плате, додаци на плату, накнаде плате и социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 6) Да ли су накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 7) Да ли је број новозапослених и других ангажованих лица у складу са прописаним ограничењима и кадровским планом Субјекта ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и расходи за запослене;
- 2) анализу интерних аката Дирекције којима се уређују јавне набавке и расходи за запослене;
- 3) испитивање активности и одлука Дирекције у вези са јавним набавкама и расходима за запослене;
- 4) интервјуисање одговорних лица Дирекције.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Дирекције за железнице, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

– др. Закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн, 6/21 - усклађени дин. изн, 44/21 и 118/21.

²¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

²² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

²³ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 8/06

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷, прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности (контроле), информисање и комуникације и праћење и процена система.

Интерним актима Дирекције дефинисана су овлашћења и одговорности запослених.

Током 2021. и 2022. године, примењивали су се Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I Број: 340-152/2019 од 7. фебруара 2019. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-1273/2019 од 14. фебруара 2019. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I Број: 340-447/2019 од 10. априла 2019. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-3814/2019 од 18. априла 2019. године и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I Број: 340-355/2021 од 2. априла 2021. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-3090/2021 од 8. априла 2021. године (систематизована су 34 радна места, са 36 извршилаца).

Правилницима су утврђене унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње с другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и опис његовог посла; број извршилачких радних места по звању и њихови описи послова, као и потребан број државних службеника за свако радно место и услови за рад на сваком радном месту који се односе на врсту и степен стручне спреме, односно образовање, државни стручни испит или посебан стручни испит и потребно радно искуство у струци, као и потребне компетенције за рад на радним местима у Дирекцији.

У Дирекцији су образоване две унутрашње јединице: 1) Одељење за регулисање безбедности и интероперабилности у железничком саобраћају, жичаре, унутар којег су три одсека и 2) Одељење за регулисање железничког тржишта, лиценце, права путника и заједничке послове, унутар којег су два одсека. Самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица – радно место за координацију и праћење активности у области стратешких докумената.

Дирекцијом руководи директор. Одељењем руководи начелник одељења, а одсеком шеф одсека.

Дирекција је сачинила листе и мапе пословних процеса.

Вршилац дужности директора Дирекције пренео је одређена овлашћења на друге запослене.

На државне службенике у Дирекцији примењује се Кодекс понашања државних службеника²⁸, као и одредбе Закона о државним службеницима, које се односе на дисциплинску одговорност.

Дирекција води евиденцију запослених који похађају обуке.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 29/08, 30/15, 20/18, 42/18, 80/19 и 32/20

Статус вршиоца дужности директора

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг. Чл. 33 – 35 овог закона, прописано је, између осталог, да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу, да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом, да посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено, да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади и да директора поставља Влада на пет година, не предлог председника Владе, према закону којим се уређује положај државних службеника.

Чланом 33 Закона о државним службеницима, прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу (став 1) и да се положај стиче постављењем од Владе или другог државног органа или тела (став 2). У члану 48 овог закона, прописано је да се положај увек попуњава постављењем (став 2). Чланом 34 овог закона, прописано је да Влада поставља на положај, између осталих, директора посебне организације (став 1). Према члану 67а овог закона, до постављења државног службеника на положај, може бити постављен један или више вршилаца дужности, на укупни период до највише шест месеци, без интерног или јавног конкурса (став 1), а у случају да се интерни, односно јавни конкурс не оконча постављењем на положај или ако је дошло до неуспеха јавног конкурса, статус вршиоца дужности може се продужити најдуже још три месеца (став 4), као и да вршиоцу дужности престаје дужност истеком периода на који вршилац дужности може бити постављен и положај остаје непопуњен до постављења државног службеника на положај у конкурсном поступку (став 6). Чланом 68 овог закона, прописано је да када положај попуњава Влада интерни и јавни конкурс оглашава Служба за управљање кадровима, а спроводи конкурсна комисија (став 1). У члану 76 овог закона, прописано је да државном службенику престаје рад на положају, између осталог, када протекне време на које је постављен (став 1).

Чланом 6 став 1 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника²⁹, одређено је да положај у првој групи јесте директор посебне организације.

Чланом 2 став 1 тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, између осталих, организације Републике Србије, а чланом 71 став 1 и 2 овог закона прописана је одговорност функционера директног корисника буџетских средстава.

Влада је донела решење о постављењу вршиоца дужности директора 24 Број: 119-4060/2019 од 18. априла 2019. године, на шест месеци, почев од 18. априла 2019. године, а у периоду од 2019. до 2022. године, Влада је продужавала обављање функције вршиоца дужности директора на период од по шест или три месеца, доношењем 12 решења о постављењу, што је приказано у табели број 1.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, 102/15, 113/15, 16/18, 2/19, 4/19, 26/19, 42/19 и 56/21

Табела број 1: Решења Владе о постављењу вршиоца дужности директора Дирекције

Ред. бр.	Положај на који се поставља	Решење Владе о постављењу	Датум од када се поставља	Период на који се поставља
1.	Вршилац дужности директора Дирекције	24 Број: 119-4060/2019 од 18. априла 2019. године	18. априла 2019. године	6 месеци
		24 Број: 119-10461/2019 од 17. октобра 2019. године	19. октобра 2019. године	6 месеци
		24 Број: 119-2960/2020 од 2. априла 2020. године	20. априла 2020. године	3 месеца
		24 Број: 119-5717/2020 од 16. јула 2020. године	21. јула 2020. године	3 месеца
		24 Број: 119-7867/2020 од 8. октобра 2020. године	22. октобра 2020. године	3 месеца
		24 Број: 119-460/2021 од 21. јануара 2021. године	23. јануара 2021. године	3 месеца
		24 Број: 119-3599/2021 од 22. априла 2021. године	24. априла 2021. године	3 месеца
		24 Број: 119-6900/2021 од 23. јула 2021. године	25. јула 2021. године	3 месеца
		24 Број: 119-9566/2021 од 21. октобра 2021. године	26. октобра 2021. године	3 месеца
		24 Број: 119-563/2022 од 28. јануара 2022. године	27. јануара 2022. године	3 месеца
		24 Број: 119-3329/2022 од 20. априла 2022. године	28. априла 2022. године	3 месеца
		24 Број: 119-5530/2022 од 14. јула 2022. године	29. јула 2022. године	3 месеца
		24 Број: 119-8111/2022 од 20. октобра 2022. године	30. октобра 2022. године	3 месеца

Дирекција је упутила Генералном секретаријату Владе Републике Србије допис I-02 Број: 340-73/2023 од 23. јануара 2023. године са молбом да покрене поступак попуњавања положаја директора путем јавног конкурса.

Служба за управљање кадровима Владе обавестила је Дирекцију дописом број: 119-01-42/2022-01 од 23. фебруара 2023. године, у којем наводи, између осталог, да се у статусу вршиоца дужности директора Дирекције налази именовано лице дуже од три године, односно дуже од законом предвиђеног временског периода (6+3 месеца), да је потребно ускладити Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији са Уредбом о одређивању компетенција за рад државних службеника³⁰, као и да је неопходно да се покрене конкурсни поступак за попуњавање радног места положаја и након успешно спроведеног конкурсног поступка одређено лице постави на положај, чиме ће се, иначе, смањити број лица која су именована у статусу вршиоца дужности.

Након тога, Дирекција је упутила Служби за управљање кадровима допис I-02 Број: 340-260/2023 од 16. марта 2023. године, којим је обавештава да је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији, у циљу усклађивања са Уредбом о одређивању компетенција за рад државних службеника, послат на сагласност Влади 15. марта 2023. године, са прибављеним позитивним мишљењима Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства финансија и Службе за управљање кадровима, као и да је Дирекција 23. јануара 2023. године упутила допис Генералном секретаријату Владе, са свим неопходним подацима и доказима у циљу покретања поступка попуњавања радног места директора Дирекције, које је систематизовано у првој групи положаја.

³⁰ „Службени гласник РС“ број 9/22

Такође, Дирекција је обавестила Службу за управљање кадровима дописом I – 02 Број: 340-605/2023 од 30. маја 2023. године да је донет нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I – Број: 340-256/2023 од 15. маја 2023. године, објављен на огласној табли Дирекције 15. маја 2023. године и ступио на снагу 23. маја 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2281/2023 од 11. маја 2023. године, и указала да сматра да су се испунили услови за покретање поступка попуњавања радног места директора Дирекције.

Према објашњењу вршиоца дужности директора Дирекције од 8. јуна 2023. године, након упућивања дописа Генералном секретаријату Владе од 23. јануара 2023. године, није покренут поступак попуњавања положаја директора Дирекције, односно није расписан јавни конкурс, нити је Дирекција примила одговор Генералног секретаријата Владе, али је усмено обавештен да је овај секретаријат упутио допис Служби за управљање кадровима.

Откривена неправилност:

Вршилац дужности директора Дирекције за железнице, Београд постављен је решењем Владе на шест месеци почев од 18. априла 2019. године, након чега је Влада продужавала обављање дужности доношењем 12 решења о постављењу, на период од шест или три месеца, без расписивања интерног или јавног конкурса за попуњавање овог положаја, што није у складу са чланом 67а Закона о државним службеницима.

Предузета мера:

У вези са статусом вршиоца дужности директора Дирекције, Дирекција се током 2023. године обратила Генералном секретаријату Владе Републике Србије дописом I-02 Број: 340-73/2023 од 23. јануара 2023. године са молбом да покрене поступак попуњавања положаја директора путем јавног конкурса. Такође, Дирекција је обавестила Службу за управљање кадровима дописом I – 02 Број: 340-605/2023 од 30. маја 2023. године да је донет нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I – Број: 340-256/2023 од 15. маја 2023. године, објављен на огласној табли Дирекције 15. маја 2023. године, а ступио на снагу 23. маја 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2281/2023 од 11. маја 2023. године, и указала да сматра да су се испунили услови за покретање поступка попуњавања радног места директора Дирекције.

Дирекција је у јуну 2020. године донела Стратегију управљања ризицима за период 2020 - 2022. година, а у децембру 2021. године Стратегију управљања ризицима за период 2022 - 2024. година.

Дирекција је сачинила Регистар ризика, на нивоу Дирекције и појединачно за оба Одељења.

Дирекција је донела општа акта којима су дефинисана овлашћења и одговорности запослених, и то: Правилник о рачуноводственом и финансијско-материјалном пословању из 2022. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијско-рачуноводственом пословању из 2011. године, Правилник о финансијском управљању и контроли из 2016. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки из 2019. године, Директиву о начину вођења евиденције присутности на послу, распореду и коришћењу годишњег одмора и коришћењу плаћеног и наплаћеног одсуства из 2020. године, Директиву о поступку издавања и реализације налога за службено путовање у иностранство из 2017. године, Директиву о поступку унутрашњег узбуњивања из 2015. године, Директиву о поступању запослених у циљу заштите информационо-комуникационог система из 2019. године, Директиву о коришћењу службених возила из 2019. године, Директиву о поступку пријављивања потреба државних службеника у вези са средствима и услугама неопходним за

обављање послова и радних задатака из 2020. године, Директиву о праву на коришћење и трошковима услуга мобилне телефоније из 2020. године, Интерну процедуру којом се ближе уређује поступак јавне набавке из 2021. године, Интерну процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и накнада трошкова превоза запослених и постављених лица из 2020. године, Интерну процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и накнада трошкова превоза запослених и постављених лица из 2022. године, Акт о безбедности информационо-комуникационог система из 2020. године, Интерно упутство за ажурирање веб презентације Дирекције из 2019. године и План примене мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести из 2020. године.

Дирекција користи рачуноводствени програм „Трезор“ набављен од Завода за унапређење пословања - ЗУП д.о.о. Београд, који пружа подршку за коришћење програма, а модификације се спроводе на основу прописа. Основни модули су: главна књига и основна средства. Резервна копија рачуноводствених података израђује се периодично по захтеву корисника.

Дирекција користи Централни информациони систем за обрачун зарада у јавном сектору ИСКРА Министарства финансија, Управа за трезор.

Такође, Дирекција користи Информациони систем извршења буџета – ИСИБ Министарства финансија, Управа за трезор.

Општи и други подаци о Дирекцији, доступни су јавности - објављују се на интернет страници Дирекције. Дирекција објављује на својој интернет страници информатор о раду, општи акт о систематизацији радних места и друга интерна-општа акта, годишње планове јавних набавки, годишњи буџет, јавне конкурсе за попуњавање извршилачких радних места, извештаје из своје надлежности и др.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Према подацима из Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, прати се да ли се запослени придржавају процедура и да ли обављају своје задатке, односно да ли се у пракси заиста спроводе контролне активности, руководиоци прате остваривање циљева запослених и организационог дела којим управљају, као и поштовање прописа, а запослени могу дати своје предлоге за унапређење финансијског управљања и контроле (тач. 20 и 21).

Дирекција је сачинила Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК) од 2. децембра 2019. године, који је ажуриран 2020. и 2021. године.

Дирекција је доставила Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину 24. марта 2022. године, а Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину 30. марта 2023. године

2. Интерна ревизија

Чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3)

обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2 истог члана да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 4 овог правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Како је Дирекција током 2022. године имала од 26 до 29 запослених, није била у обавези да поступа у складу са чланом 3 став 1 тачка 1) и чланом 4 овог правилника, али је у обавези да успостави интерну ревизију на један од прописаних начина чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и ставом 2 овог правилника.

Дирекција је доставила Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину 30. марта 2023. године.

Откривена неправилност:

Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) У вези са статусом вршиоца дужности директора Дирекције, Дирекција се током 2023. године обратила Генералном секретаријату Владе Републике Србије дописом I-02 Број: 340-73/2023 од 23. јануара 2023. године са молбом да покрене поступак попуњавања положаја директора путем јавног конкурса. Такође, Дирекција је обавестила Службу за управљање кадровима дописом I – 02 Број: 340-605/2023 од 30. маја 2023. године да је донет нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I – Број: 340-256/2023 од 15. маја 2023. године, објављен на огласној табли Дирекције 15. маја 2023. године, а ступио на снагу 23. маја 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2281/2023 од 11. маја 2023. године, и указала да сматра да су се испунили услови за покретање поступка попуњавања радног места директора Дирекције (Прилог 1, Интерна контрола и интерна ревизија).

Прилог 3 – Јавне набавке

Поступак јавних набавки уређен је Законом о јавним набавкама³¹, који се примењује од 1. јула 2020. године, осим одређених одредаба, као и подзаконским и другим прописима који уређују област јавних набавки.

Чланом 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, прописано је да су јавни наручиоци Република Србија, односно републички органи, а ставом 3 истог члана да Влада утврђује списак наручилаца из става 1 тачка 1) овог члана на предлог министарства надлежног за послове финансија.

Влада је донела Одлуку о утврђивању Списка наручиоца из члана 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама³², према којем посебне организације образоване у складу са посебним законом (јавне агенције, заводи, дирекције, фондови и друге организације) јесу наручиоци у смислу овог закона.

1. Планирање и спровођење јавних набавки током 2021. и 2022. године

Према објашњењу Дирекције од 14. фебруара 2023. године, Дирекција није током 2021. године планирала да спроводи поступке јавних набавки и, сходно томе, није донет план јавних набавки за 2021. годину.

Током 2021. године, Дирекција није спроводила поступке јавних набавки.

Дирекција је донела План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, који је у прописаном року од 10 дана објављен 11. марта 2022. године на Порталу јавних набавки, али је на интернет страници Дирекције објављен 31. марта 2022. године, са закашњењем од 11 дана.

Прва измена и допуна наведеног Плана, извршена је 22. августа 2022. године, након чега је благовремено објављена на Порталу јавних набавки 24. августа 2022. године и истог дана на интернет страници Дирекције. Такође је благовремено објављена и друга измена и допуна предметног Плана од 19. септембра 2022. године, и то на интернет страници Дирекције 29. септембра 2022. године и на Порталу јавних набавки 30. септембра 2022. године.

План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, као и измене и допуне од 22. августа 2022. године и 19. септембра 2022. године, садрже податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Према последњој измени Плана јавних набавки за 2022. годину, Дирекција је планирала четири отворена поступка, укупно процењене вредности 7.163.000 динара без ПДВ-а, од којих три за самостално спровођење и један који спроводи други наручилац – „Инфраструктура железнице Србије“.

Дирекција је у 2022. години самостално спровела два поступка јавне набавке, док је обустављен поступак који је спроводио други наручилац.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, није објављен на интернет страници Дирекције у прописаном року од 10 дана од дана доношења, већ је објављен 31. марта 2022. године (21 дан од доношења), што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

³¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

³² „Службени гласник РС“, број 85/20

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да објављују план јавних набавки на својој интернет страници у прописаном року Законом о јавним набавкама.

2. Планирање и спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује током 2021. и 2022. године

Дирекција је донела План набавки за 2021. годину 3. фебруара 2021. године, који је измењен и допуњен 15. децембра 2021. године, према којем је укупно планирана процењена вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 16.015.833 динара без ПДВ-а, које се спроводе на основу члана 12 став 1 и члана 27 став 1 овог закона.

Током 2021. године, спроведене су набавке у износу од 9.919.048 динара без ПДВ-а (према годишњем Извештају о набавкама Дирекције за 2021. годину).

Дирекција је донела План набавки за 2022. годину 10. јануара 2022. године, који је измењен и допуњен четири пута током 2022. године, и то: 21. марта 2022. године, 15. августа 2022. године, 25. октобра 2022. године и 16. новембра 2022. године. Према последњој измени и допуни, планиране су набавке укупно процењене вредности од 11.385.000 динара без ПДВ-а, које се спроводе на основу члана 27 став 1 овог закона).

Током 2022. године, спроведене су набавке у износу од 12.079.610 динара без ПДВ-а (према годишњем Извештају о набавкама Дирекције за 2022. годину).

3. Општа акта Дирекције

Дирекција је донела Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки од 14. јануара 2019. године, на основу члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама.

Дирекција је припремила текст (нацрт) Интерне процедуре којом се ближе уређује поступак набавки (наведен датум 26. март 2020. године), који се односи на поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Према објашњењу вршиоца дужности Дирекције од 22. маја 2023. године, интерни акт није донет услед епидемије COVID која је била у пуном јеку, када је одсутност запослених била врло изражена. Такође, наведено је и да током 2021. године није било спровођења поступака јавних набавки, а акт се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама које је Дирекција спроводила, због чега се одустало од његовог доношења, јер не би био свеобухватан са аспекта доследне примене Закона о јавним набавкама.

Након тога, Дирекција је донела Интерну процедуру којом се ближе уређује поступак јавне набавке од 31. децембра 2021. године и објавила на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији I Број: 340-355/2021 од 2. априла 2021. године, систематизована су радна места за послове из области јавних набавки у оквиру Одсека за финансијске, кадровске и опште послове (шеф Одсека, радно место за опште правне послове и радно место за оперативне послове и евиденције).

4. Поступци јавних набавки

Ревидирани поступци јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама приказани су у табели број 2 и 3.

Табела број 2: Преглед ревидираних поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроведени током за 2021. и 2022. године

у динарима

Р. бр	Јавне набавке за 2021. и 2022. годину	Предмет јавне набавке	Партије	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум закључивања уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1.	Отворени поступак ЈН 1/2022 (покренут 29. марта 2022)	Набавка рачунарске опреме и материјала	///	826.000	Altus doo, Београд	21. април 2022.	773.253
2.	Отворени поступак ЈН 2/2022 (покренут 27. октобра 2022)	Набавка рачунарске опреме и материјала	///	1.039.000	Altus doo, Београд	15. новембар 2022. године	941.281
УКУПНО ЈАВНЕ НАБАВКЕ:				1.865.000			1.714.534

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроведени током за 2021. и 2022. године

у динарима

Р. бр.	Број уговора/наруџбенице	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум уговора/наруџбенице/рачуна	Уговорена вредност/вредност рачуна без ПДВ-а
2021. година						
1.	Наруџбеница 8-2021 од 3. децембра 2021.	Репарација, замена и хобловање паркета	1.100.342	Милица Мишић ПР, Градски хаузмајстор, Врањска бања	3. децембар 2021.	1.100.342
2.	Уговор I-02 Број: 340-1102/2021	Услуге мајсторског одржавања пословних просторија	833.333	Далибор Мишић ПР Поправка апарата за домаћинство, "Кућни мајстор Комшија", Београд	11. октобар 2021.	833.333
3.	Рачун-отпремница бр. 21-РН001000608 од 2. марта 2021.	Канцеларијски материјал	116.122	OFFICE DIRECT DOO, Београд	2. март 2021.	116.122
4.	Рачун-отпремница бр. ифвп 2270 од 8. септембра 2021.	Канцеларијски материјал	89.413	ГРАФОПАПИР доо, Београд	8. септембар 2021.	89.413
5.	Рачун-отпремница бр. 077/21 од 23. новембра 2021.	Канцеларијски материјал (роковници, хемијске и сл.)	98.545	БРАСИЛ доо, Барошевац	23. новембар 2021.	98.545
6.	Рачун-отпремница бр. 110055657 од 6. децембра 2021.	Канцеларијски материјал (флеш меморије)	92.138	ТЕХНОМАНИЈА ДОО БЕОГРАД, Нови Београд	6. децембар 2021.	92.138
7.	Рачун-отпремница бр. Г-88-8801-74013 од 15. децембра 2021.	Канцеларијски материјал (слушалице и батерије)	20.647	ГИГАТРОН доо, Београд	15. децембар 2021.	20.647
8.	Рачун-отпремница бр. Г-88-8801-74628 од 24. децембра 2021.	Канцеларијски материјал	21.328	ГИГАТРОН доо, Београд	24. децембар 2021.	21.328
9.	Рачун I20210610-02 од 10. јуна 2021.	Рачунарска опрема - рачунарски склоп	59.239	I.N.A & coms DOO, Београд	1. јун 2021.	59.239
10.	Рачун-отпремница Г-08-1008-205358	Рачунарска опрема - монитор	23.333	ГИГАТРОН доо, Београд	25. март 2021.	23.333
11.	Рачун-отпремница 119/21 од 29. новембра 2021.	Рачунар са графичком картицом, монитор, миш, тастатура	149.680	Intellex Solutions doo, Београд	29. новембар 2021.	149.680
12.	Наруџбеница 1/2021 од 4. октобра 2021.	4 лап топ рачунара	273.749	Техноманија доо Београд	4. октобар 2021.	273.749
13.	Уговор I-02 Број: 340-352/2021	Бензин	995.833	"НИС" ад, Нови Сад	1. април 2021.	996.025
2022. година						
14.	Наруџбеница 2/2022 I-02 број: 340-418/2022 од 12. априла 2022.	Набавка воде, кафе, сокова, чајева и осталог за потребе кабинета	165.833	Тим 99 доо, Београд	12. април 2022.	161.962

Извештај о ревизији правилности пословања Дирекције за железнице, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину

Р. бр.	Број уговора/наруџбенице	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум уговора/ наруџбенице/ рачуна	Уговорена вредност/ вредност рачуна без ПДВ-а
15.	Рачун IFKJS-221804 од 7. јула 2022. године	Набавка пића и кафе и сл.	92.500	Тим 99 доо, Београд	7. јул 2022.	80.150
16.	Наруџбеница 5/2022 I-02 број:340-1765/2022 од 30. новембра 2022. године	Набавка пића и кафе и сл.	167.500	Тим 99 доо, Београд	30. новембар 2022.	168.631
17.	Наруџбеница 9/2022 I-02 број:340-1837/2022 од 12. децембра 2022. године	Набавка добара роковници, нотеси, хемијске, привесци, и сл. за потребе репрезентације	247.293	M&G marketing доо, Београд	12. децембар 2022.	236.190
18.	Наруџбеница 13/2022 I-02 број:340-1848/2022 од 14. децембра 2022. године	Набавка добара календари, нотеси, привесци и сл.	143.636	Grifontex szr, Beograd	14. децембар 2022.	143.679
19.	Уговор I-02 Број: 340-376/2022	Набавка нафтних деривата и течности за чишћење стакала аутомобила	999.167	НИС ад, Нови Сад	5. април 2022.	999.167
20.	Уговор	Набавка електронске комуникационе услуге – мобилна телефонија	1.296.000	Добављач	28. фебруар 2022.	1.296.000
21.	Уговор	Набавка електронске комуникационе услуге – интернет (модем са услугом мобилног интернета)	120.000		15. јул 2022.	92.000
22.	Уговор I-02 Број: 340-548/2022	Набавка услуге одржавања и поправке (одржавања/сервисирања штампача, скенера, фотокопира и друге ИТ опреме)	250.000	Алтус доо, Београд	28. октобар 2022.	250.000
23.	Уговор I-02 Број: 340-1586/2022	Набавка услуге одржавања и поправке (одржавање рачунарске опреме – рачунар, штампача и комуникационе опреме)	455.880	Алтус доо, Београд	28. октобар 2022.	455.880
24.	Уговор I-02 Број: 340-1537/2022	Набавка услуге чишћења зграда	995.400	Euroclean team доо, Београд	18. октобар 2022.	999.000
25.	Наруџбеница број 10/2022 I-02 Број: 340-1832/2022	Набавка осигурања запослених (колективног осигурања запослених)	77.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	12. децембар 2022.	118.675
26.	Наруџбеница број 8/2022 I-02 Број: 340-1834/2022	Набавка осигурања запослених (путног осигурања запослених)	210.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	9. децембар 2022.	236.620
27.	Наруџбеница број 4 I-02 Број: 340-1703/2022	Набавка осигурања возила	89.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	14. новембар 2022.	78.401
	УКУПНО НАБАВКЕ:		9.182.911			9.190.249

Утврђено је да је Дирекција самостално спровела два поступка јавних набавки током 2022. године и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама током 2021. и 2022. године, уместо у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, што је приказано у табели број 4.

Табела број 4: Самостално спроведени поступци јавних набавки током 2022. године и самостално спроведене набавке током 2021. и 2022. године на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Дирекција је била у обавези да их изврши у централизованим поступцима јавних набавки

у динарима

Р. бр.	Број уговора/наруџбенице	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум уговора/ наруџбенице/ рачуна	Уговорена вредност/ вредност рачуна без ПДВ-а
2021. година						
1	Рачун-отпремница бр. 21-РН001000608 од 2.3.2021.	Канцеларијски материјал	116.122	OFFICE DIRECT DOO, Београд	2.3.2021	116.122
2	Рачун-отпремница бр. ифвп 2270 од 8.9.2021.	Канцеларијски материјал	89.413	ГРАФОПАПИР доо, Београд	8.9.2021	89.413
3	Рачун-отпремница бр. 077/21 од 23.11.2021.	Канцеларијски материјал (роковници, хемијске и сл.)	98.545	БРАСИЛ доо, Барошевац	23.11.2021	98.545
4	Рачун-отпремница бр. 110055657 од 6.12..2021.	Канцеларијски материјал (флеш меморије)	92.138	ТЕХНОМАНИЈА ДОО БЕОГРАД, Нови Београд	6.12.2021	92.138
5	Рачун-отпремница бр. Г-88-8801-74013 од 15.12.2021.	Канцеларијски материјал (слушалице и батерије)	20.647	ГИГАТРОН доо, Београд	15.12.2021	20.647
6	Рачун-отпремница бр. Г-88-8801-74628 од 24.12..2021.	Канцеларијски материјал	21.328	ГИГАТРОН доо, Београд	24.12.2021	21.328
7	Рачун I20210610-02 од 10.6.2021.	Рачунарска опрема - рачунарски склоп	59.239	I.N.A & coms DOO, Београд	1.6.2021	59.239
8	Рачун-отпремница Г-08-1008-205358	Рачунарска опрема - монитор	23.333	ГИГАТРОН доо, Београд	25.3.2021.	23.333
9	Рачун-отпремница 119/21 од 29.11.2021.	Рачунар са графичком картицом, монитор, миш, тастатура	149.680	Intellex Solutions doo, Београд	29.11.2021	149.680
10	Наруџбеница 1/2021 од 4.10.2021.	4 лап топ рачунара	273.749	Техноманија доо Београд	4.10.2021	273.749
11	Уговор I-02 Број: 340-352/2021	Бензин	995.833	"НИС" ад, Нови Сад	1.4.2021	996.025
	Укупно 2021. година:		1.940.027			1.940.218
2022. година						
12	Отворени поступак ЈН 1/2022 (покренут 29. марта .2022)	Набавка рачунарске опреме и материјала	826.000	Altus doo, Београд	21. април 2022.	773.253
13	Отворени поступак ЈН 2/2022 (покренут 27. октобра 2022)	Набавка рачунарске опреме и материјала	1.039.000	Altus doo, Београд	15. новембар 2022. године	941.281
14	Уговор	Набавка електронске комуникационе услуге – интернет (модема са услугом мобилног интернета)	120.000	Добављач	15.7.2022	92.000
15	Уговор I-02 Број: 340-548/2022	Набавка услуге одржавања и поправке (одржавања/сервисирања штампача, скенера, фотокопира и друге ИТ опреме)	250.000	Алтус доо, Београд	28.10.2022	250.000
16	Уговор I-02 Број: 340-1586/2022	Набавка услуге одржавања и поправке (одржавање рачунарске опреме – рачунар, штампача и комуникационе опреме)	455.880	Алтус доо, Београд	28.10.2022	455.880

Р. бр.	Број уговора/наруџбенице	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Датум уговора/ наруџбенице/ рачуна	Уговорена вредност/ вредност рачуна без ПДВ-а
17	Уговор I-02 Број: 340-1537/2022	Набавка услуге чишћења зграда	995.400	Euroclean team doo, Београд	18.10.2022	999.000
18	Наруџбеница број 10/2022 I-02 Број: 340-1832/2022	Набавка осигурања запослених (колективног осигурања запослених)	77.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	12.12.2022	118.675
19	Наруџбеница број 8/2022 I-02 Број: 340-1834/2022	Набавка осигурања запослених (путног осигурања запослених)	210.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	9.12.2022	236.620
20	Наруџбеница број 4 I-02 Број: 340-1703/2022	Набавка осигурања возила	89.000	Сава неживотно осигурање адо, Београд	14.11.2022	78.401
	Укупно 2022. година:		4.062.280			3.945.110
	УКУПНО:		6.002.307			5.885.329

Према члану 3 став 1 тач. 1 до 6 Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, наручиоци чије се потребе обезбеђују преко Управе за заједничке послове републичких органа јесу, између осталих, посебне организације образоване у складу са посебним законом (тачка 5). У члану 4 став 1 ове уредбе, одређен је предмет централизованих јавних набавки које спроводи Управа, са таксативно наведеним добрима и услугама.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години и Одлуку о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години, којима су у члану 1 став 1 таксативно наведена добра и услуге које ће Управа спроводити у централизованим поступцима јавних набавки током 2021. и 2022. године.

Откривена неправилност:

Дирекција је током 2021. и 2022. године самостално спровела два отворена поступка јавне набавке рачунарске опреме и материјала (ЈН 1/2022 и ЈН 02/2022) и самостално извршила набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавка канцеларијског материјала; набавка рачунарске опреме – хардвер; набавка горива - бензин; набавка електронских комуникационих услуга – интернет; набавка услуге одржавања, сервисирања и поправке рачунарске опреме; набавка услуге чишћења зграда – пословног простора; набавка услуге осигурања запослених и набавка услуга осигурања возила), укупно процењене вредности 6.002.307 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5.885.329 динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

На наведени начин Дирекција није поступила у складу са чланом 3 став 1 тачка 5 и чланом 4 став 1 тачка 1 подтачка (1), (3) и (5) и тачка 2) подтачка (2), (6), (7), (9) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (1), (3) и (5) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2) и тачка 2) подтачка (2), (4), (5), (7) и (8) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше набавке у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.

5. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Дирекција је евидентирала радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке; води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и евиденције извршења уговора, као и евиденцију добављача, у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Дирекција је објавила на Порталу јавних набавки збирни Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину 31. јануара 2022. године и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину и закљученим уговорима у јавним набавкама 31. јануара 2023. године, у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Прилог 4 – Расходи за запослене

А) Правни основ

1. Државни службеник – прва група положаја – директор Дирекције, постављено лице

Према члану 32 став 1 Закона о државним службеницима, радна места државних службеника деле се на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности. Чланом 33 став 1 и 2 овог закона прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу, да се положај стиче постављењем од стране Владе или другог државног органа или тела. У члану 34 став 1 овог закона, прописано је да Влада поставља на положај, између осталих, директора посебне организације.

Чланом 7 и 8 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата, као и да је основица јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије. Чланом 13 овог закона, прописани су коефицијенти за положаје, према платној групи у којој се налази положај.

Према члану 6 став 1 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника положај директора посебне организације спада у прву групу положаја.

Чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, прописана је основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника, уређени су услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

Посебним колективним уговором за државне органе уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа у државним органима.

2. Државни службеници – извршилачка радна места

Чланом 35 Закона о државним службеницима, прописано је да извршилачка радна места јесу сва радна места која нису положаји, укључујући и радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у државном органу, да се извршилачка радна места разврставају по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, као и да су звања: виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт и млађи референт.

Чланом 13 став 2 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да се коефицијенти за извршилачко радно место одређују према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место, а у ставу 3 истог члана прописани су коефицијенти по платним групама и платним разредима. Одредбама чл. 23 – 30 истог Закона, уређени су додаци на основну плату државног службеника (додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност), а чл. 29 и 30 прописано је ограничење права на додатак и међусобни однос додатака.

Право државних службеника на накнаду плате уређено је чл. 32 – 36 истог Закона (накнада плате у висини основне плате док користи годишњи одмор и плаћено одсуство које је одобрено, накнада плате за дан празника који није радни дан, накнада плате за одазивање на војну вежбу или на позив државног органа, накнада плате државном службенику који не

ради до 30 дана због болести или повреде, накнада плате нераспоређеном државном службенику, накнада плате државном службенику који је привремено удаљен с рада и накнада плате према посебним прописима).

Б) Извршење расхода за запослене

Дирекција је у 2022. години извршила расходе за запослене у износу од 52.023.940 динара, као што је приказано у табели број 5.

Табела број 5: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години

у динарима

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Плате, додаци и накнаде запослених	43.139.595
1.1.	Основна плата	32.330.795
1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	1.616.418
1.3.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	1.949.989
1.4.	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и накнада плате за време плаћеног одсуства	6.276.515
1.5.	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана	1.803.862
1.6.	Корективни фактор	-837.984
2.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.745.355
3.	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	2.221.689
4.	Поклони за децу запослених	141.674
5.	Солидарна помоћ за случај смрти запосленог или члана уже породице	610.197
6.	Солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	76.700
7.	Остале помоћи запосленима	118.102
8.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	790.880
9.	Јубиларне награде	179.756
	Укупно:	52.023.940

Број запослених у Управи током 2022. године, према рекапитулацијама коначног обрачуна плата приказан је у табели број 6.

Табела број 6: Број запослених током 2022. године

Месец у 2022. години	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Укупно запослених:	26	26	26	29	29	29	29	28	29	29	27	28

Утврђено је да су евиденције Управе усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада. Дирекција води евиденцију о запосленим лицима, евиденцију о слободним радним местима, евиденцију о платама запослених лица, дневну евиденцију присуства-одсуства са рада, месечну евиденцију часова рада за обрачун плата запослених (карнет), месечну евиденцију о оствареним прековременим сатима и др. Дирекција је сачинила евиденције новозапослених лица, запослених на одређено време, лица ангажованих на основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, као и исплаћених јубиларних награда и солидарне помоћи.

1. Плате, додаци и накнаде запослених

Дирекција је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 43.139.595 динара.

1.1 Основна плата запослених

Дирекција је извршила расходе за основну плату запослених у износу од 32.330.795 динара.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Административна комисија Владе је за 2022. годину, вршиоцу дужности директора Дирекције, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате, прве платне групе, у висини од 9,00, решењима: 14 број: 121-10005/2021 од 29. октобра 2021. године, почев од 26. октобра 2021. године; 14 број: 121-1040/2022 од 8. фебруара 2022. године, почев од 27. јануара 2022. године; 14 број: 121-3527/2022 од 28. априла 2022. године, почев од 28. априла 2022. године; 14 број: 121-5857/2022 од 22. јула 2022. године, почев од 29. јула 2022. године и 14 број: 121-8883/2022 од 4. новембра 2022. године, почев од 30. октобра 2022. године.

Дирекција је решењима утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата државних службеника распоређених на извршилачка радна места.

Дирекција је приликом обрачуна и исплате плата, применила прописане основице и коефицијенте.

Обрачун и исплата плата врши се преко Управе за трезор - Министарство финансија.

1.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)

Дирекција је исплатила додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.616.418 динара.

Чланом 27 став 1, 2, 5 и 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно, да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца, да државном службенику коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећана за 26% и да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

У поступку ревизије, утврђено је да је током 2022. године, 25 запослених остварило 1.921 сат прековременог рада. Вршилац дужности директора Дирекције донео је 25 решења, којима се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад. У образложењима решења наведено је да је запослени, у одређеном месецу, по налогу претпостављеног и уз своју претходно дату сагласност, радио дуже од пуног радног времена одређени број сати о чему је сачињен извештај који је одобрен од стране начелника одељења. Осим поменутог, наведен је и разлог због којег запослени није у могућности да искористи слободне сате у току наредног месеца (природа посла, обим посла радног места на које је запослени распоређен и унапред утврђени рокови) и због којег је запосленом утврђено право на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

1.3 Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)

Дирекција је исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) у 2022. години у укупном износу од 1.949.989 динара.

Чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника предвиђено је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад).

Право на додатак за време проведено у радном односу уређено је и чланом 34 Посебног колективног уговора за државне органе.

Административна комисија Владе је решењима утврдила право на минули рад вршиоца дужности директора Дирекције, на основу члана 34 овог посебног колективног уговора.

Дирекција је решењима утврдила право на минули рад државних службеника распоређених на извршилачка радна места. Минули рад је утврђен на основу радних књижица, потврда, решења или других докумената. Предметни додатак је обрачунат на основну плату.

1.4 Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, накнада плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства

Дирекција је у 2022. години исплатила накнаду плате у укупном износу од 6.276.515 динара, и то: накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 1.355.754 динара, накнаду плате за време коришћења годишњег одмора у износу од 4.669.813 динара и накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства (смрт члана уже породице, тежа болест члана уже породице, добровољно давање крви, полазак детета у први разред основне школе, ступање у брак и др) у износу од 250.948 динара.

Чланом 32 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник има право, док користи годишњи одмор и плаћено одсуство, на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио, а ставом 2 овог члана да државни службеник има право на накнаду плате у истом износу као да је радио и ако није радио на дан празника који није радни дан или ако се одазвао на војну вежбу или на позив државног органа.

1.5 Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана

Дирекција је исплатила накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у 2022. години у износу од 1.803.862 динара, која је обрачуната у висини од 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао због болести, односно у висини од 100% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао услед COVID-19 и одржавања трудноће.

Чланом 33 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи: 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада и 100% основне плате за месец у коме је одсуствовао због професионалне болести или повреде на раду.

Чланом 33а став 1 Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основне плате за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, а ставом 2 да запослени остварује право из

става 1 овог члана тако што се: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава послодавца, односно буџета Републике Србије; 2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде плате врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде плате, а из средстава послодавца, односно из средстава буџета Републике Србије за преостали износ разлике до висине од 100% основне плате. У ставу 3 овог члана, одређено је да право на накнаду плате из става 1 и 2 овог члана, остварује и запослени који је одсуствовао са рада из разлога наведених у ставу 1 овог члана у периоду за који до дана ступања на снагу овог колективног уговора није извршен коначни обрачун и исплата накнаде плате по основу привремене спречености за рад, док је ставом 4 предвиђено да одсуство са рада из става 1 овог члана запослени доказују решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године и допуном наведеног Закључка 05 број 53-4228/2021 од 6. маја 2021. године, односно према пречишћеном тексту:

- Влада је препоручила послодавцима да измене свој општи акт, односно уговор о раду или други појединачни акт, у делу којим се уређује накнада зараде, односно накнада плате (у даљем тексту: накнада зараде), тако да запосленима који привремено одсуствују са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, обезбеде право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде;
- Влада је препоручила послодавцима да остваривање права из закључка обезбеде запосленима, и то тако да: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате из својих средстава; 2) почев од 31. дана одсуства са рада, висину накнаде зараде исплате тако што ће из средстава обавезног здравственог осигурања обезбедити законом прописани износ накнаде зараде, а из својих средстава обезбедити разлику до висине од 100% основа за накнаду зараде;
- одсуство са рада из закључка запослени доказује решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом;
- право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде обезбеђује се запосленима који су, у време трајања проглашене епидемије заразне болести и пре привременог одсуствовања са рада због потврђене заразне болести COVID-19, вакцинисани, као и запосленима који из здравствених разлога не могу бити вакцинисани и који, о томе, уз извештај лекара о привременој спречености за рад, доставе одговарајућу потврду надлежне здравствене установе.

Према објашњењу овлашћеног лица Дирекције, поступано је у складу са важећим колективним уговором за државне органе.

2. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца

Дирекција је извршила расходе у износу од 4.745.355 динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

3. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца

Дирекција је извршила расходе у износу од 2.221.689 динара за допринос за здравствено осигурање.

4. Поклони за децу запослених

Дирекција је исплатила поклоне за децу запослених у износу од 141.674 динара, за 13-оро деце старости до 15 година живота.

Према члану 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе послодавац је обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину - новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-10935/2022 од 22. децембра 2022. године, којим се препоручује органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, јединицама локалне самоуправе, као и организацијама за обавезно социјално осигурање, да обезбеде износ од 3.000 динара по детету, на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2023. годину.

Вршилац дужности директора Дирекције, донео је решење број I-02 Број: 340-1868/2022 од 22. децембра 2022. године којим је утврђено право запослених на доделу поклона за 13-оро деце за Нову 2023. годину – новчане честитке у износу од 10.898 динара по детету.

У поступку ревизије, утврђено је да је појединачно исплаћени износ по детету (10.898 динара) у висини неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, као и да су деца старости до 15 година живота.

5. Солидарна помоћ за случај смрти члана уже породице

Дирекција је исплатила помоћ за случај смрти члана уже породице запослених у износу од 610.197 динара.

Чланом 45 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за државне органе уређено је право запосленог на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице, којима се у складу са ставом 4 наведеног члана сматрају брачни или ванбрачни партнер, деца, родитељи, усвојилац, усвојеник и старатељ запосленог.

Солидарна помоћ, у складу са чланом 45 став 6 Посебног колективног уговора за државне органе, признаје се породици и остварује се, по захтеву члана породице који се подноси у року од 90 дана од дана када је наступио основ за исплату солидарне помоћи, највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Помоћ је исплаћена за четири лица, на основу појединачних решења о додели солидарне помоћи запосленима за случај смрти члана уже породице.

6. Солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице

Дирекција је исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 76.700 динара.

Чланом 45 став 1 тачке 1), 3) и 5) Посебног колективног уговора за државне органе уређено је остваривање права на солидарну помоћ запосленог у случају дуже и теже болести, здравствене рехабилитације и набавке медицинских средстава и лекова.

Дирекција је исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за четири запослена, за случај дуже и теже болести чланова уже породице

запосленог и за случај здравствене рехабилитације запосленог и набавку лекова запосленог, на основу решења вршиоца дужности директора Дирекције.

Солидарна помоћ је исплаћена до висине три просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у складу са чланом 45 став 5 Посебног колективног уговора за државне органе

7. Остале помоћи запосленима

Дирекција је исплатила остале помоћи запосленима у износу од 118.102 динара, за две запослене за рођење детета.

Обрачун и исплата извршени су на основу решења о додели солидарне помоћи, у складу са поднетим захтевима и достављеним доказима, узимајући у обзир релевантне податке о просечној заради без пореза и доприноса у Републици Србији.

Чланом 45 став 1 тачка 8) Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај рођења детета, у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

8. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Дирекција је исплатила накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 790.880 динара.

Право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада прописано је чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Дирекција је донела Интерну процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и накнада трошкова превоза запослених и постављених лица од 29. децембра 2022. године.

Приликом обрачуна и исплате, узиман је у обзир број дана у месецу када је запослени радио, док за дане одсуства са рада у случају боловања, годишњег одмора и др. накнада није исплаћивана.

Висина цене месечне претплатне карте утврђује се у односу на место становања запослених. Обрачун и исплата трошкова превоза вршена је почетком текућег за претходни месец. Запослени су достављали месечне рачуне као доказе о насталим трошковима превоза, осим у појединим случајевима, при чему је на накнаду обрачунату без достављених доказа обрачунат и плаћен порез.

9. Јубиларне награде

Извршен је расход у износу од 179.756 динара, на основу решења којим је утврђено право једног запосленог на јубиларну награду за навршених 35 година рада.

Чланом 46 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина

новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права, за 10, 20, 30, 35, и 40 година рада у радном односу.

В) Усклађеност броја запослених и ангажованих лица са чланом 27к Закона о буџетском систему

С обзиром да је током 2021. године, у Дирекцији је престао радни однос на неодређено време за једно лице, а примљено је три лица у радни однос на неодређено време, Дирекција била у обавези да прибави сагласност надлежне комисије за пријем у радни износ на неодређено време и одређено време у својству приправника у 2022. години, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је дала сагласност Дирекцији Закључком 51 Број: 112-647/2022 од 31. јануара 2022. године за пријем у радни однос на неодређено време четири извршиоца (Дирекција је примила три извршиоца).

Како се број запослених на неодређено време током 2022. године кретао од 20 до 23, Дирекција је могла имати до седам запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему.

Међутим, Дирекција је током појединих месеци 2022. године имала од 1 до 3 лица више од дозвољеног броја, што је приказано у табели број 7.

Табела број 7: Преглед броја запослених на одређено време (повећан обим посла) и ангажованих лица по другом основу током 2022. године

Ред. бр.	Месец у 2022. години	Запослени на неодређено време	Дозвољен број лица (члан 27к став 6 Закона о буџетском систему)	Запослени на одређено време - повећан обим посла (изузев у својству приправника)	Ангажована лица на основу уговора о делу	Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима	УКУПНО	Више лица од дозвољеног броја за која је била потребна сагласност надлежне комисије
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8=5+6+7)	(10=8-4)
1.	I	21	7	1	1	5	7	///
2.	II	21	7	1	1	5	7	///
3.	III	21	7	1	1	5	7	///
4.	IV	21	7	3	1	3	7	///
5.	V	20	7	3	1	3	7	///
6.	VI	21	7	3	1	4	8	1
7.	VII	21	7	3	1	3	7	///
8.	VIII	21	7	3	1	3	7	///
9.	IX	22	7	3	1	4	8	1
10.	X	22	7	4	1	5	10	3
11.	XI	22	7	3	1	6	10	3
12.	XII	23	7	3	1	6	10	3

Дирекција је доставила Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2022. годину дописом од 12. новембра 2021. године, а након тога Предлог кадровског плана за 2022. годину дописом од 19. јануара 2022. године, усклађен са опредељеним буџетским средствима за плате Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2022. годину.

Дирекција је током 2022. године, достављала Служби за управљање кадровима месечне податке о запосленима на неодређено и одређено време, као и податке о приливу и одливу кадрова.

Откривена неправилност:

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 1 до 3 лица, током пет месеци 2022. године, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лице за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област.