



Република Србија
Развојна агенција Србије

Број: 1-01-400-1/2023- 10
Београд, 12.10.2023

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО	17 OCT 2023		
Орг. јед.	Број	Датум	Својеручно
400-14	2023-06/12		

Кнеза Милоша 12, 11 000 Београд
Тел: 011 3398 900, Факс: 011 3398 550
office@ras.gov.rs; www.ras.gov.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Развојна агенција Србије, Кнеза Милоша 12, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ правилности пословања Развојне агенције Србије који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-44/2023-06/11 од 10.07.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.
1)

1.	Неправилност	У Агенцији није успостављен адекватан систем за управљање ризицима, на начин како је прописано Стратегијом управљања ризицима јер за исказане ризике у Регистру ризика код Агенције није извршена процена ризика тј. мерење вероватноће и ефеката ризика и њихово рангирање - скор ризика, одређивање активности за поступање по ризицима – мере отклањања ризика и није нам документовано да су успостављени системи за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима. Наведено није у складу ни са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ¹² , који прописује да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Наведеним чланом прописано је и да управљање ризицима обухвата, између осталог и анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима и процену ризика од могућности преваре
2.	Опис мере исправљања	Целокупна процедура прописана усвојеном

		<p>Стратегијом управљања ризицима и ажуриран Регистар ризика</p> <ul style="list-style-type: none"> - извршена процена ризика тј. мерење вероватноће и ефеката ризика и њихово рангирање - скор ризика, након чега је ажуриран Регистар ризика; - донета одлука од стране в.д. директора о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика; - у складу са одлуком о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика у року су донети Планови имплементације система интерне контроле у организационима јединицама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i>	<p>1.1.3. Обрасци за обавештење о ризику за сваки организациони део;</p> <p>1.2.3. Регистар ризика – ажуриран;</p> <p>1.3.3. Одлука о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика;</p> <p>1.4.3. Планови имплементације система интерне контроле за сваки организациони део.</p>

2)

2.	Неправилност	<p>Два члана Управног одбора именована Решењем Владе РС 24 Број:119-13558/2015 од 16. децембра 2015. године, којима је истекао мандат 16. децембра 2020. године и председник и један члан Управног одбора именовани Решењем 24 Број:119-12759/2016 од 29. децембра 2016. године, којима је истекао мандат 29. децембра 2021. године, у 2022. години обављали су функцију председника и чланова Управног одбора Развојне агенције Србије, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама⁴, као ни чланом 18 Статута Агенције, којим је прописано да се чланови Управног одбора именују на период од пет година</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Започет је процес разрешења чланова УО којима је истекао мандат и именовања нових чланова. Влада Републике Србије је донела решење о разрешењу председника Управног одбора и решење о именовању новог председника Управног одбора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i>	<p>2.1.3. Решење о разрешењу председника Управног одбора Развојне агенције Србије 24 Број: 119-9203/2023 од 5.10.2023. године;</p> <p>2.2.3. Решење о именовању председника Управног одбора Развојне агенције Србије 24 Број: 119-9228/2023 од 5.10.2023. године</p>

4)

4.	Неправилност	<p>Поједине одредбе Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије које се односе на планирање, критеријуме за планирање, правила и начин одређивања процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, реализацију или измену уговора и начин спровођења набавки на које се Закон не примењује, су међусобно контрадикторне, непотпуне или нису у складу са Законом о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Усвојен нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије и стављен ван снаге Правилник о набавкама унутар Развојне агенције</p>

		<p>Србије који је био предмет ревизије</p> <p>Израђен је и усвојен нови Правилник о набавкама у складу са препорукама (имајући у виду број промена, нису вршене измене и допуне, већ је донет нови правилник).</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p><i>- наведени докази прилажу се у електронском формату, према наведеној нумерацији</i></p>	<p>4.1.3. Одлука о усвајању Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, којом се истовремено ставља ван снаге Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије који је био предмет ревизије;</p> <p>4.2.3. нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије, усвојен од стране Управног одбора;</p> <p>4.3.3. нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије у word-у, са означеним деловима који указују на поступање у складу са Препоруком 4.</p>

12)

12.	Неправилност	<p>Агенција је у 2021. години набавила услуге резервације ресторана и кетеринга, у поступку јавне набавке 1-06-404-12/2021 за Партију 1 закључењем уговора са припадајућим анексом укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.749.000 динара односно 3.298.800 динара са ПДВ-ом. У поступку ревизије утврђено је да укупна реализација уговора са припадајућим анексом уговора за Партију 1 износи 3.441.886 динара која је за 692.886 динара већа у односу на уговорену вредност без ПДВ-а од 2.749.000 динара и тиме је набављала предметне услуге без примене Закона о јавним набавкама у укупној вредности од 692.886 динара без ПДВ-а, а да није постојао правни основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Прати се реализација уговора свакодневно од стране запослених у Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове</p> <p>Одељење за финансијске и рачуноводствене послове доставља једном недељно путем мејла Одељењу за правне и опште послове извештај о реализацији уговора за ресторанске услуге.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p><i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i></p>	<p>12.1.3. уговор за ресторан и кетеринг из 2022. године који је коначно реализован 2023. године,</p> <p>12.2.3. картица FIPO за уговор из 2022. године који је коначно реализован 2023. године,</p> <p>12.3.3. уговори за ресторан и кетеринг из 2023. године који трају до 2024. године</p> <p>12.4.3. FIPO картица за уговоре из 2023. године који трају до 2024. године</p> <p>12.5.3. мејлови са подацима о реализацији уговора послати између одељења (извештаји у опису мере исправљања)</p>

14)

14.	Неправилност	Агенција примењује Правилник о раду и његове измене и допуне, за који није прибавила сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 41 став 3 Закона о јавним агенцијама ⁴ , којим је прописано да се општи акт о правима, обавезама, одговорностима и заради директора и запослених у јавној агенцији доноси уз сагласност Оснивача
2.	Опис мере исправљања	Израђен је и усвојен нови Правилник о раду и стављен ван снаге Правилник о раду важећи за време вршења ревизије Израђен је нови Правилник о раду, усвојен је од стране Управног одбора и достављен Министарству привреде у циљу добијања сагласности Владе на исти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату, према наведеној нумерацији</i>	14.1.3. Одлука о усвајању новог Правилника о раду и стављању ван снаге старог; 14.2.3. Нови Правилник о раду усвојен од стране Управног одбора; 14.3.3. допис о достављању Правилника о раду Министарству привреде у циљу добијања сагласности Владе

15)

15.	Неправилност	Агенција је утврдила, обрачунала и исплатила накнаду трошкова за долазак и повратак са рада за запослене за 2022. годину, у укупном износу од 2.403.333 динара, при чему поменуте трошкове није документовала, нити је обрачунала порез на зараде на примања запослених по основу накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који нису документовани, што је прописано одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана ⁹ у износу од 257.319 динара
2.	Опис мере исправљања	Плаћен порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла за 2022. годину и за 2023. годину до поступања по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	15.1.3. 2022. година <ul style="list-style-type: none"> - табеларни преглед обрачуна пореза по месецима за сваки месец посебно; - каматни лист за сваки месец посебно; - обавештење по поднетој пореској пријави за сваки месец посебно; - ППП-ПД за сваки месец посебно; - извод о извршеним уплатама за сваки месец посебно. 15.2.3. 2023. година <ul style="list-style-type: none"> - табеларни преглед обрачуна пореза по месецима за сваки месец посебно ; - каматни лист за сваки месец посебно; - обавештење по поднетој пореској пријави за сваки посебно; - ППП-ПД за сваки месец посебно; - извод о извршеним уплатама за сваки месец посебно.

16)

16.	Неправилност	Већи број Извештаја о службеном путу нису подношени у року како је прописано чланом 45 Правилника о раду, тј. у року од пет радних дана по повратку са службеног пута из иностранства, а обрачуни путних трошкова за службено путовање у иностранство нису поднети у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника ¹⁰ којим је прописано да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац
2.	Опис мере исправљања	<p>Обезбеђен процес подношења извештаја са службеног пута у року предвиђеном Правилником о раду и Правилником о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству</p> <ul style="list-style-type: none"> - свим запосленима је путем мејла послат подсетник о обавезности поштовања одредаба Правилника о раду и Правилника о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, у погледу прописаних рокова, - извршени су коначни обрачуни са службених путовања у прописаном року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>16.1.3. мејл послат свим запосленима са подсећањем на рокове прописане Правилником о раду и Правилником о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству за достављање извештаја са службеног путовања;</p> <p>16.2.3. комплетна документација о реализацији службеног путовања за б запослених, и то за запослене: ██████████ - Кина, ██████████ - Кина, ██████████ - Кина, ██████████ - Црна Гора, ██████████ - Немачка, ██████████ - Немачка: решење за службени пут, извештај са службеног пута, рачуни, образац 2, образац 3.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана – Акциони План.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Докази
1	Агенција није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему ⁸ којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава	Успостављена интерна ревизија - Расписан конкурс - оглас за интерног ревизора (или без конкурса, на одређено време) - спроведен конкурс - одабран интерни ревизор / одлука о избору кандидата / уговор о раду / МА образац - креиран план интерне ревизије - усвојена методологија интерне ревизије.	в.д. директора	јул 2024.	<i>Докази:</i> - оглас о расписивању конкурса; - документација о спроведеном конкурсу; - одлука о избору кандидата; - уговор о раду; - план интерне ревизије; - усвојена методологија интерне ревизије.
2	У четири ревидирана поступака јавних набавки бр. 1-06-404-11/2022, 1-06-404-31/2021, 1-06-404-25/2022 и 1-06-404-12/2021, укупне процењене вредности 19.580.900 динара и уговорене вредности 21.230.260 динара, Агенција се није у јавном позиву и другој	Све јавне набавке садрже адекватне шифре из Општег речника набавки - израда Плана јавних набавки за 2024. годину са одговарајућим ЦПВ ознакама - израда конкурсне документације за јавне набавке са	Директор Сектора за заједничке послове Правни сарадник Виши правни сарадник	јул 2024. године	<i>Докази:</i> 1. усвојен План јавних набавки за 2024. годину 2. објављене конкурсне документације за јавне набавке

	<p>документацији о набавци позвала на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке, сходно предмету набавке, што није у складу са чланом 105 став 3 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке.</p>	<p>одговарајућим ЦПВ ознакама</p>			
3	<p>У три ревидирана поступка јавних набавки бр. 1-06-404-24/2022, 1-06-404-40/2021 и 1-06-404-25/2022, укупне процењене и уговорене вредности 12.550.000 динара, Агенција у конкурсној документацији није одредила доказе у складу са постављеним условом, односно са критеријумом</p>	<p>Конкурсне документације су израђене са доказима који су адекватни постављеним критеријумима за избор привредног субјекта</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни сарадник Виши правни сарадник</p>	<p>до јуна 2024. године</p>	<p>1. <i>објављене конкурсне документације за јавне набавке са доказима који су адекватни постављеним критеријумима за избор привредног субјекта</i></p>

	<p>за квалитативни избор привредног субјекта којима се може доказати испуњеност критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да наручилац у документацији о набавци наводи потврде, документа, изјаве и друге доказе којима привредни субјект доказује да испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта</p>				
4	<p>У четири ревидирана поступка јавних набавки чији су предмет набавке туристичке услуге, бр. 1-06-404-11/2022, 1-06-404-31/2021 за Партије 1,2 и 4, 1-06-404-21/2021 за Партије 1, 2, 3, 4 и 5 и 1-06-404-10/2022, укупне процењене вредности од 16.489.700 динара без ПДВ-а, Агенција је закључила уговоре у</p>	<p>Са понуђачима који сходно члану 35. Закона о порезу на додату вредност не обрачунавају ПДВ за извршени промет туристичких услуга, закључују се уговори на вредност без садржаног ПДВ-а</p> <p>- Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије предвидети да се уговор</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни сарадник Виши правни сарадник</p>	<p>Докази до јула 2024</p>	<p>1. усвојен Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије 2. закључени уговори са туристичким агенцијама на износ без ПДВ-а,</p>

	<p>укупној вредности од 20.265.240 динара, са понуђачима туристичким агенцијама које када пружају туристичке услуге не могу исказивати у рачунима и документима ПДВ сагласно члану 35 Закона о порезу на додату вредност², чиме је неосновано увећавала за 20% укупну вредност уговора за износ ПДВ-а у односу на процењену вредност јавне набавке и исказане потребе за предметном услугом. Неосновано увећана вредност уговора у односу на исказане потребе Агенције по овим јавним набавкама укупно износи 3.377.540 динара</p>	<p>закључује са исказаним износом без ПДВ-а, а са привредним субјектима који су у систему ПДВ-а, у уговору се исказује и износ са ПДВ-ом.</p>			
5	<p>У шест ревидираних поступака набавки на које се Закон не примењује бр. 1.22, 1.36 и 1.38 из 2021. године и бр. 1.16, 1.29 и 2.10 из 2022. године, укупне процењене вредности 4.350.000 динара, Агенција је прописала у</p>	<p>Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије прописана је обавеза поређења упоредивих цена при оцени и рангирању понуда, код набавки на које се не примењује ЗЈН.</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни сарадник Виши правни сарадник</p>	<p>Континуитет – јул 2024.</p>	<p><i>1. усвојен Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије</i> <i>2. документација из које се види једнак третман понуђача (позиви за достављање понуда, извештај о спроведеном поступку истраживања тржишта и друго)</i> <i>3. закључени уговори на износ без ПДВ-а са привредним субјектима који нису у систему ПДВ-а.</i></p>

<p>Позиву за подношење понуда да се у понуди искажу цене са ПДВ-ом или без ПДВ-а у зависности од тога да ли се привредни субјект налази у систему ПДВ-а или не. Агенција је на тај начин онемогућила достављање понуда са ценама које би биле упоредиве. Такође, Агенција је дала могућност за корекцију понуда након истека рока за достављање истих, само неким од понуђача, чиме није обезбедила једнак положај свим привредним субјектима. Наведено поступање Агенције није у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 9 овог закона, којима је прописано да се у случајевима спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује примењују начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне</p>	<p>- Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије предвидети једнакост свих понуђача кроз позиве за достављање понуда, упоређивање цена без ПДВ-а, закључивање уговора на износ без ПДВ-а.</p> <p>- обезбедити једнак положај понуђачима у поступцима набавки</p>			
--	--	--	--	--

	<p>набавке, међу којима је и начело једнакости привредних субјеката. Наведено није у складу ни са чланом 46 Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, којим је такође прописано да се приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује поступа у складу са начелима из Закона, као и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.</p>				
6	<p>У два ревидирана поступка набавки на које се Закон не примењује, бр. 1.16. и 1.29. из 2022. године, укупне процењене вредности од 1.408.333 динара без ПДВ-а, односно 1.690.000 динара са ПДВ-ом. Агенција је закључила уговоре у вредности од укупно 1.690.000 динара, иако Понуђачи са којима су закључени уговори нису у систему ПДВа и који сходно члану 33 Закона о порезу на додату</p>	<p>Са понуђачима који сходно члану 33. Закона о порезу на додату вредност не обрачунавају ПДВ за извршени промет добара и услуга, закључују се уговори на вредност без садржаног ПДВ-а</p> <p>- Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије предвидети закључивање уговора на износ без ПДВ-а са привредним субјектима који нису у систему ПДВ-а</p>	<p>Правни сарадник Виши правни сарадник Директор СЗП</p>	<p>Континуитет – јул 2024</p>	<p><i>1. усвојен Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије</i></p> <p><i>2. закључени уговори на износ без ПДВ-а са привредним субјектима који нису у систему ПДВ-а</i></p>

	<p>вредност2 неће за пружене услуге обрачунавати и фактурисати ПДВ. На тај начин Агенција је неосновано увећавала за 20% укупну вредност уговора за износ ПДВ-а и исказане потреба за предметном услугом, иако јој је било познато да Понуђачи са којима закључује уговор не обрачунавају и не исказују ПДВ за пружене услуге и испоручена добра</p>	<p>- закључивати уговоре на износе без ПДВ-а са привредним субјектима који нису у систему ПДВ-а.</p>			
7	<p>Агенција је спровела набавку 1.31 из 2021. године која се односи на услугу штампања без примене Закона о јавним набавкама иако нису постојали услови за изузеће од примене Закона прописани чланом 27 став 1 тачка 1), јер је процењена вредност набавке износила 1.016.667 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 28 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује</p>	<p>Побољшане су контролне активности у циљу онемогућавања погрешног планирања и погрешне примене поступка предвиђеног ЗЈН</p> <p>- Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије предвидети упоређивање цена без ПДВ-а и закључивање уговора на износ без ПДВ-а.</p> <p>- израдити План набавки на које се не примењује ЗЈН са процењеним вредностима исказаним без ПДВ-а</p>	<p>Правни сарадник Виши правни сарадник Директор СЗП</p>	<p>Континуитет -- јул 2024</p>	<p>1. усвојен Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије</p> <p>2. усвојен План набавки на које се не примењује ЗЈН</p> <p>3. закључени уговори на износ без ПДВ-а</p>

	<p>одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.</p> <p>Агенција је без примене Закона о јавним набавкама направила услугу сервисирања возила и вулканизерске услуге, набавка 1.16 из 2022. године, у вредности од укупно 1.053.050 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 28 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона</p>				
8	<p>У четири ревидирана поступка јавних набавки бр. 1-06-404-24/2022, 1-06-404-40/2021 за Партију 1, 1-06-404-18/2022 и</p>	<p>Реализација уговора се врши на начин предвиђен уговором и интерним актима</p> <p>- Правилником</p>	<p>Правни сарадник Виши правни сарадник Директор СЗП</p>	<p>Континуитет – јул 2024</p>	<p><i>1. усвојен Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије</i></p> <p><i>2. докази о комуникацији писаној (мејлови, белешке, записници и слично)</i></p> <p><i>3. одлуке о именовану лица за комуникацију и праћење</i></p>

	<p>1-06-404-37/2021, чија реализована вредност до 31. децембра 2022. године износи 4.958.385 динара без ПДВ-а, утврђено је да реализација уговора није вршена у складу са чланом 50 Правилника о набавкама унутар Развојне Агенције Србије у погледу прописаних правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, као ни у складу са чланом 52 Правилника о набавкама унутар Агенције у погледу прописаних критеријума, правила и начина провере квантитета и квалитета испоручених добара и пружених услуга.</p>	<p>о набавкама унутар Развојне агенције Србије предвидети поступак комуникације и одређивања овлашћених лица - доношење решења о именовану лица за комуникацију и праћење извршења уговора - писана комуникација између уговорних страна у току реализације уговора</p>			<p>извршења уговора уговори у којима одређена лица комуникацију</p>	<p>4. су за</p>
9	<p>Агенција није евидентирала у Извештајима о набавкама за 2021. и 2022. годину податке о вредности и врсти набавки и правном основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, које је Агенција спроводила по основу члана 12 став 1 тачка</p>	<p>Закуп сајамског простора планирати кроз План набавки на које се не примењује ЗЈН и унети у извештај</p> <p>- унете набавке закупа сајамског</p>	<p>Правни сарадник Виши правни сарадник Директор СЗП</p>	<p>Континуитет – јул 2024</p>	<p>1. усвојен План набавки на које се не примењује ЗЈН 2. објављен на Порталу јавних набавки Годиншњи извештај о набавкама у 2023. години</p>	

<p>1) овог закона у укупном износу од 111.655.030 динара, а који се односе на закуп сајамског простора у иностранству и ове податке није у прописаном року збирно објавила на Порталу јавних набавки, на који начин није поступила сагласно члану 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама и Упутству за објављивање података о јавним набавкама, које су изузете од примене Закона. Агенција није евидентирала у Извештајима о набавкама за 2022. годину податке о укупној вредности уговора о набавкама у вези са међународним уговорима које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, а које је Агенција спроводила по основу члана 11 став 1. тачка 1) овог закона, већ је уговорене вредности ових набавки евидентирала и збирно објавила на Порталу јавних набавки у износу за 39.509.306 динара мање од</p>	<p>простора у План набавки на које се не примењује ЗЈН - евидентирање набавки закупа сајамског простора у годишњем извештају о набавкама</p>			
---	--	--	--	--

<p>уговореног износа, на који начин није поступила сагласно члану 181. ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама и Упутству за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона</p>				
--	--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја, са јасним констатовањем да ли је доказ приложен у штампаном и / или електронском облику.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
В.Д. Директора

Радош Газдић





RAS

Република Србија
Развојна агенција Србије

Број: 1-01-400-1/2023- 11
Београд, 24.10.2023

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 OCT 2023			
Ср	Јад	Брс	Вр
400	44/2023	06/13	

Кнеза Милоша 12, 11 000 Београд
Тел: 011 3398 900, Факс: 011 3398 550
office@ras.gov.rs; www.ras.gov.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Развојна агенција Србије, Кнеза Милоша 12, Београд, подноси

ИЗМЕЊЕН И ДОПУЊЕН ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Развојне агенције Србије који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину, од 12. октобра 2023. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-44/2023-06/11 од 10.07.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	У Агенцији није успостављен адекватан систем за управљање ризицима, на начин како је прописано Стратегијом управљања ризицима јер за исказане ризике у Регистру ризика код Агенције није извршена процена ризика тј. мерење вероватноће и ефеката ризика и њихово рангирање - скор ризика, одређивање активности за поступање по ризицима – мере отклањања ризика и није нам документовано да су успостављени системи за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима. Наведено није у складу ни са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ¹² , који прописује да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Наведеним чланом прописано је и да управљање ризицима обухвата, између осталог и анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима и процену ризика од могућности преваре
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Целокупна процедура прописана усвојеном Стратегијом управљања ризицима и ажуриран Регистар ризика - извршена процена ризика тј. мерење вероватноће и ефеката ризика и њихово рангирање - скор ризика, након чега је ажуриран Регистар ризика; - донета одлука од стране в.д. директора о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика; - у складу са одлуком о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика у року су донети Планови имплементације система интерне контроле у организационима јединицама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i>	1.1.3. Обрасци за обавештење о ризику за сваки организациони део; 1.2.3. Регистар ризика – ажуриран; 1.3.3. Одлука о спровођењу мера у циљу смањења/отклањања ризика; 1.4.3. Планови имплементације система интерне контроле за сваки организациони део.

2)

2.	Неправилност	Два члана Управног одбора именована Решењем Владе РС 24 Број:119-13558/2015 од 16. децембра 2015. године, којима је истекао мандат 16. децембра 2020. године и председник и један члан Управног одбора именовани Решењем 24 Број:119-12759/2016 од 29. децембра 2016. године, којима је истекао мандат 29. децембра 2021. године, у 2022. години обављали су функцију председника и чланова Управног одбора Развојне агенције Србије, што није у складу са чланом 17 Закона о јавним агенцијама ⁴ , као ни чланом 13 Статута Агенције, којим је прописано да се чланови Управног одбора именују на период од пет година
2.	Опис мере исправљања	Започет је процес разрешења чланова УО којима је истекао мандат и именовања нових чланова. Влада Републике Србије је донела решење о разрешењу председника Управног одбора и решење о именовању новог председника Управног одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i>	2.1.3. Решење о разрешењу председника Управног одбора Развојне агенције Србије 24 Број: 119-9203/2023 од 5.10.2023. године; 2.2.3. Решење о именовању председника Управног одбора Развојне агенције Србије 24 Број: 119-9228/2023 од 5.10.2023. године

4)

4.	Неправилност	Поједине одредбе Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије које се односе на планирање, критеријуме за планирање, правила и начин одређивања процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, реализацију или измену уговора и начин спровођења набавки на које се Закон не примењује, су међусобно
----	--------------	---

		контрадикторне, непотпуне или нису у складу са Законом о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Усвојен нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије и стављен ван снаге Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије који је био предмет ревизије Израђен је и усвојен нови Правилник о набавкама у складу са препорукама (имајући у виду број промена, нису вршене измене и допуне, већ је донет нови правилник).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату, према наведеној нумерацији</i>	4.1.3. Одлука о усвајању Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, којом се истовремено ставља ван снаге Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије који је био предмет ревизије; 4.2.3. нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије, усвојен од стране Управног одбора; 4.3.3. нови Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије у word-у, са означеним деловима који указују на поступање у складу са Препоруком 4.

12)

12.	Неправилност	Агенција је у 2021. години набавила услуге резервације ресторана и кетеринга, у поступку јавне набавке 1-06-404-12/2021 за Партију 1 закључењем уговора са припадајућим анексом укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.749.000 динара односно 3.298.800 динара са ПДВ-ом. У поступку ревизије утврђено је да укупна реализација уговора са припадајућим анексом уговора за Партију 1 износи 3.441.886 динара која је за 692.886 динара већа у односу на уговорену вредност без ПДВ-а од 2.749.000 динара и тиме је набављала предметне услуге без примене Закона о јавним набавкама у укупној вредности од 692.886 динара без ПДВ-а, а да није постојао правни основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Прати се реализација уговора свакодневно од стране запослених у Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове Одељење за финансијске и рачуноводствене послове доставља једном недељно путем мејла Одељењу за правне и опште послове извештај о реализацији уговора за ресторанске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату на usb-у, према наведеној нумерацији</i>	12.1.3. уговор за ресторан и кетеринг из 2022. године који је коначно реализован 2023. године, 12.2.3. картица FIPO за уговор из 2022. године који је коначно реализован 2023. године, 12.3.3. уговори за ресторан и кетеринг из 2023. године који трају до 2024. године

		12.4.3. FIPO картица за уговоре из 2023. године који трају до 2024. године 12.5.3. мејлови са подацима о реализацији уговора послати између одељења (извештаји у опису мере исправљања)
--	--	--

14)

14.	Неправилност	Агенција примењује Правилник о раду и његове измене и допуне, за који није прибавила сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 41 став 3 Закона о јавним агенцијама ⁴ , којим је прописано да се општи акт о правима, обавезама, одговорностима и заради директора и запослених у јавној агенцији доноси уз сагласност Оснивача
2.	Опис мере исправљања	Израђен је и усвојен нови Правилник о раду и стављен ван снаге Правилник о раду важећи за време вршења ревизије Израђен је нови Правилник о раду, усвојен је од стране Управног одбора и достављен Министарству привреде у циљу добијања сагласности Владе на исти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <i>- наведени докази прилажу се у електронском формату, према наведеној нумерацији</i>	14.1.3. Одлука о усвајању новог Правилника о раду и стављању ван снаге старог; 14.2.3. Нови Правилник о раду усвојен од стране Управног одбора; 14.3.3. допис о достављању Правилника о раду Министарству привреде у циљу добијања сагласности Владе

15)

15.	Неправилност	Агенција је утврдила, обрачунала и исплатила накнаду трошкова за долазак и повратак са рада за запослене за 2022. годину, у укупном износу од 2.403.333 динара, при чему поменуте трошкове није документовала, нити је обрачунала порез на зараде на примања запослених по основу накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који нису документовани, што је прописано одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана ⁹ у износу од 257.319 динара
2.	Опис мере исправљања	Плаћен порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла за 2022. годину и за 2023. годину до поступања по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	15.1.3. 2022. година <ul style="list-style-type: none"> - табеларни преглед обрачуна пореза по месецима за сваки месец посебно; - каматни лист за сваки месец посебно; - обавештење по поднетој пореској пријави за сваки месец посебно; - ППП-ПД за сваки месец посебно; - извод о извршеним уплатама за сваки месец посебно.

		<p>15.2.3. 2023. година</p> <ul style="list-style-type: none"> - табеларни преглед обрачуна пореза по месецима за сваки месец посебно ; - каматни лист за сваки месец посебно; - обавештење по поднетој пореској пријави за сваки посебно; - ППП-ПД за сваки месец посебно; - извод о извршеним уплатама за сваки месец посебно.
--	--	---

16)

16.	Неправилност	<p>Већи број Извештаја о службеном путу нису подношени у року како је прописано чланом 45 Правилника о раду, тј. у року од пет радних дана по повратку са службеног пута из иностранства, а обрачуни путних трошкова за службено путовање у иностранство нису поднети у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника¹⁰ којим је прописано да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Обезбеђен процес подношења извештаја са службеног пута у року предвиђеном Правилником о раду и Правилником о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству</p> <ul style="list-style-type: none"> - свим запосленима је путем мејла послат подсетник о обавезности поштовања одредаба Правилника о раду и Правилника о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, у погледу прописаних рокова, - извршени су коначни обрачуни са службених путовања у прописаном року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>16.1.3. мејл послат свим запосленима са подсећањем на рокове прописане Правилником о раду и Правилником о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству за достављање извештаја са службеног путовања;</p> <p>16.2.3. комплетна документација о реализацији службеног путовања за 6 запослених, и то за запослене: ██████████ - Кина, ██████████ ██████████ - Кина, ██████████ - Кина, ██████████ ██████████ - Црна Гора, ██████████ - Немачка, ██████████ ██████████ Немачка: решење за службени пут, извештај са службеног пута, рачуни, образац 2, образац 3.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 (мере 2. Приоритета), а које је могуће отклонити у року до годину дана:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Агенција није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава	Агенција ће успоставити интерну ревизију у динамици предвиђеној Акционим планом - тачка 1. Акционог плана: - расписаће конкурс објављивањем огласа за интерног ревизора за рад на неодређено време (или без конкурса, на одређено време); - након спроведеног конкурса одабраће интерног ревизора, донети одлуку о избору кандидата, закључити уговор о раду уз попуњавање МА обрасца; - креираће се план интерне ревизије и усвојити методологија интерне ревизије.	в.д. директора	од априла 2024. године до јула 2024. године
2	У четири ревидирана поступака јавних набавки бр. 1-06-404-11/2022, 1-06-404- 31/2021, 1-06-404-25/2022 и 1-06-404-12/2021, укупне процењене вредности 19.580.900 динара и уговорене вредности 21.230.260 динара, Агенција се није у јавном позиву и другој документацији о набавци позвала на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке , сходно предмету набавке, што није	Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 2. Акционог плана: - израдиће План јавних набавки за 2024. годину који ће садржати одговарајуће ЦПВ ознаке; - конкурсна документација за јавне набавке ће бити израђена са одговарајућим ЦПВ ознакама.	Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник	од краја фебруара 2024. године па надаље

	у складу са чланом 105 став 3 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама ¹ , којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке.			
3	У три ревидирана поступка јавних набавки бр. 1-06-404-24/2022, 1-06-404-40/2021 и 1-06-404-25/2022, укупне процењене и уговорене вредности 12.550.000 динара, Агенција у конкурсној документацији није одредила доказе у складу са постављеним условом, односно са критеријумом за квалитативни избор привредног субјекта којима се може доказати испуњеност критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама ¹ , којим је прописано да	Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 3. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће према предвиђеној динамици: - у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године, предвиђене су контролне активности у оквиру поднаслова Начин поступања у току израде конкурсне документације; - Агенција ће конкурсне документације израђивати на начин да ће се од потенцијалних понуђача захтевати докази који су адекватни постављеним критеријумима за избор привредног субјекта.	Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник	Неправилност је делом отклоњена доношењем Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије дана 12.10.2023. године. Неправилност ће се у преосталом делу отклањати од 24.10.2023. године па надаље.

	<p>наручилац у документацији о набавци наводи потврде, документа, изјаве и друге доказе којима привредни субјект доказује да испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта</p>			
4	<p>У четири ревидирана поступка јавних набавки чији су предмет набавке туристичке услуге, бр. 1-06-404-11/2022, 1-06-404-31/2021 за Партије 1,2 и 4, 1-06-404-21/2021 за Партије 1, 2, 3, 4 и 5 и 1-06-404-10/2022, укупне процењене вредности од 16.489.700 динара без ПДВ-а, Агенција је закључила уговоре у укупној вредности од 20.265.240 динара, са понуђачима туристичким агенцијама које када пружају туристичке услуге не могу исказивати у рачунима и документима ПДВ сагласно члану 35 Закона о порезу на додату вредност, чиме је неосновано увећавала за 20% укупну вредност уговора за износ ПДВ-а у односу на процењену вредност јавне набавке и исказане потребе за предметном</p>	<p>Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 4. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће према предвиђеној динамици:</p> <p>- у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године, предвиђено је да се уговор закључује са исказаним износом без ПДВ-а, а са привредним субјектима који су у систему ПДВ-а у уговору се исказује и износ са ПДВ-ом;</p> <p>-Агенција ће уговоре са понуђачима туристичким агенцијама које када пружају туристичке услуге не могу исказивати у рачунима и документима ПДВ сагласно члану 35. Закона о порезу на додату вредност, закључивати на износе без исказаног ПДВ-а.</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник</p>	<p>Неправилност је делом отклоњена доношењем Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије дана 12.10.2023. године.</p> <p>Неправилност ће се у преосталом делу отклањати од 24.10.2023. године па надаље.</p>

	услугом. Неосновано увећана вредност уговора у односу на исказане потребе Агенције по овим јавним набавкама укупно износи 3.377.540 динара			
5	У шест ревидираних поступака набавки на које се Закон не примењује бр. 1.22, 1.36 и 1.38 из 2021. године и бр. 1.16, 1.29 и 2.10 из 2022. године, укупне процењене вредности 4.350.000 динара, Агенција је прописала у Позиву за подношење понуда да се у понуди исказу цене са ПДВ-ом или без ПДВ-а у зависности од тога да ли се привредни субјект налази у систему ПДВ-а или не. Агенција је на тај начин онемогућила достављање понуда са ценама које би биле упоредиве. Такође, Агенција је дала могућност за корекцију понуда након истека рока за достављање истих, само неким од понуђача, чиме није обезбедила једнак положај свим привредним субјектима. Наведено поступање Агенције није у	Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 5. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће према предвиђеној динамици: - у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године Агенција је предвидела једнакост свих понуђача кроз позиве за достављање понуда, могућност корекције понуда свим понуђачима, начин комуникације са привредним субјектима, упоређивање цена без ПДВ-а и друго у оквиру подналова Прикупљање понуда; - Агенција ће обезбедити једнак положај понуђачима у поступцима набавки	Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник	Неправилност је делом отклоњена доношењем Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије дана 12.10.2023. године. Неправилност ће се у преосталом делу отклањати од 24.10.2023. године па надаље.

	<p>складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 9 овог закона, којима је прописано да се у случајевима спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује примењују начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке, међу којима је и начело једнакости привредних субјеката. Наведено није у складу ни са чланом 46 Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, којим је такође прописано да се приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује поступа у складу са начелима из Закона, као и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.</p>			
6	<p>У два ревидирана поступка набавки на које се Закон не примењује, бр. 1.16. и 1.29. из 2022. године, укупне процењене вредности од 1.408.333 динара без ПДВ-а, односно 1.690.000 динара са ПДВ-ом,</p>	<p>Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 6. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће према предвиђеној динамици:</p> <p>- у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник</p>	<p>Неправилност је делом отклоњена доношењем Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије дана 12.10.2023. године.</p> <p>Неправилност ће се у преосталом делу отклањати од 24.10.2023. године па надаље.</p>

	<p>Агенција је закључила уговоре у вредности од укупно 1.690.000 динара, иако Понуђачи са којима су закључени уговори нису у систему ПДВа и који сходно члану 33 Закона о порезу на додату вредност² неће за пружене услуге обрачунавати и фактурисати ПДВ. На тај начин Агенција је неосновано увећавала за 20% укупну вредност уговора за износ ПДВ-а и исказане потреба за предметном услугом, иако јој је било познато да Понуђачи са којима закључује уговор не обрачунавају и не исказују ПДВ за пружене услуге и испоручена добра</p>	<p>одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године Агенција је предвидела закључивање уговора са исказаним износом без ПДВ-а, док ће се са привредним субјектима који су у систему ПДВ-а у уговору исказивати и износ са ПДВ-ом, чиме је обезбеђено да се са понуђачима који нису у систему ПДВ-а и који сходно члану 33. Закона о порезу на додату вредност неће за пружене услуге обрачунавати и фактурисати ПДВ, уговор закључује на износ без ПДВ-а;</p> <p>- Агенција ће закључивати уговоре са понуђачима који нису у систему ПДВ-а и који сходно члану 33. Закона о порезу на додату вредност неће за пружене услуге обрачунавати и фактурисати ПДВ, на износ без ПДВ-а.</p>		
7	<p>Агенција је спровела набавку 1.31 из 2021. године која се односи на услугу штампања без примене Закона о јавним набавкама иако нису постојали услови за изузеће од примене Закона прописани чланом 27 став 1 тачка 1), јер је процењена вредност набавке износила 1.016.667 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 28 Закона о јавним</p>	<p>Агенција је неправилност отклонила у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 7. Акционог плана:</p> <p>-Агенција је донела Одлуку о усвајању Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-04 и Друге измене и допуне Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-05 дана 04.08.2023. године, у коме су процењене вредности исказане без ПДВ-а;</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник</p>	<p>Неправилност је отклоњена доношењем Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама и Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије дана 12.10.2023. године.</p>

	<p>набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона. Агенција је без примене Закона о јавним набавкама набавила услуге сервисирања возила и вулканизерске услуге, набавка 1.16 из 2022. године, у вредности од укупно 1.053.050 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 28 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона</p>	<p>- у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године Агенција је предвидела да ће се у плану набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама процењене вредности исказивати без ПДВ-а као и одређивање одговарајуће врсте поступка и утврђивање истоврсности добара, услуга и радова;</p>		
8	<p>У четири ревидирана поступка јавних набавки бр. 1-06-404-24/2022, 1-06-404- 40/2021 за Партију 1, 1-</p>	<p>Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 8. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник</p>	<p>Неправилност је делом отклоњена доношењем Правилника о набавкама унутар Развојне агенције</p>

	<p>06-404-18/2022 и 1-06-404-37/2021, чија реализована вредност до 31. децембра 2022. године износи 4.958.385 динара без ПДВ-а, утврђено је да реализација уговора није вршена у складу са чланом 50 Правилника о набавкама унутар Развојне Агенције Србије у погледу прописаних правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, као ни у складу са чланом 52 Правилника о набавкама унутар Агенције у погледу прописаних критеријума, правила и начина провере квантитета и квалитета испоручених добара и пружених услуга.</p>	<p>према предвиђеној динамици:</p> <p>- у Правилнику о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 који је Управни одбор донео на својој 98. седници дана 12.10.2023. године а који је ступио на снагу 20.10.2023. године Агенција је предвидела начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се не примењује Закон односно праћење извршења уговора и правила комуникације са другом уговорном страном, као и критеријуме, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова;</p> <p>- Агенција ће за сваки уговор донети решења о именовању лица за комуникацију и праћење извршења уговора;</p> <p>- Агенција ће обезбедити писану комуникацију између уговорних страна у току реализације уговора у погледу провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова.</p>		<p>Србије дана 12.10.2023. године.</p> <p>Неправилност ће се у преосталом делу отклањати од 24.10.2023. године па надаље.</p>
9	<p>Агенција није евидентирала у Извештајима о набавкама за 2021. и 2022. годину податке о вредности и врсти набавки и правном основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, које је Агенција спроводила по основу члана 12 став 1 тачка 1) овог закона у укупном износу од 111.655.030</p>	<p>Агенција ће неправилност отклонити у динамици предвиђеној Акционим планом – тачка 9. Акционог плана. Део неправилности Агенција је већ отклонила, а део ће према предвиђеној динамици:</p> <p>-Агенција је донела Одлуку о усвајању Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-04 и Друге измене и допуне Плана набавки Развојне агенције Србије за</p>	<p>Директор Сектора за заједничке послове Правни саветник Виши правни сарадник</p>	<p>Неправилност је делом отклоњена доношењем Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину од 04.08.2023. године.</p> <p>Неправилност ће се у преосталом делу отклонити у периоду од 01.01. до 31.01.2024. године.</p>

<p>динара, а који се односе на закуп сајамског простора у иностранству и ове податке није у прописаном року збирно објавила на Порталу јавних набавки, на који начин није поступила сагласно члану 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама и Упутству за објављивање података о јавним набавкама, које су изузете од примене Закона. Агенција није евидентирала у Извештајима о набавкама за 2022. годину податке о укупној вредности уговора о набавкама у вези са међународним уговорима које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, а које је Агенција спроводила по основу члана 11 став 1. тачка 1) овог закона, већ је уговорене вредности ових набавки евидентирала и збирно објавила на Порталу јавних набавки у износу за 39.509.306 динара мање од уговореног износа, на који начин није поступила сагласно члану 181. ст. 3 и 4 Закона о јавним</p>	<p>2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-05 дана 04.08.2023. године, у коме су исказане процењене вредности које се односе на закуп сајамског простора;</p> <p>-Агенција ће вршити евидентирање набавки закупа сајамског простора у годишњем извештају о набавкама.</p>		
--	---	--	--

набавкама и Упутству за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2. откривених у ревизији који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину;
- тачка 3: Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 31. Правилника),
- тачка 4: Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 40. и 52. Правилника),
- тачка 5: Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 50. Правилника),
- тачка 6: Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 40. и члан 52. Правилника),
- тачка 7: Одлука о усвајању Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-04, Друге измене и допуне Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-05 дана 04.08.2023. године и Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 19. и 16. Правилника),
- тачка 8: Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-07-110-8/2023 од 12.10.2023. године (члан 54, 55. и 57. Правилника),
- тачка 9: Одлука о усвајању Других измена и допуна Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-04 и Друге измене и допуне Плана набавки Развојне агенције Србије за 2023. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број: 1-01-404-2/2023-05 дана 04.08.2023. године.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
В.Д. Директора

Радош Газдић



