



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА РЕСТИТУЦИЈУ, БЕОГРАД

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнада
трошкова и друга примања запослених за 2022. годину**



**Број: 400-792/2023-06/16
Београд, 19. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле.....	4
2.2. Јавне набавке.....	4
2.2.1 Агенција није изменила план јавних набавки.....	4
2.2.2 Конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани Законом о јавним набавкама..	5
2.3. Дневнице за службени пут у земљи.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Агенције за реституцију, Београд који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2022. годину број: 400-792/2023-06/12 од 2. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе у вези са пословањем Агенције за реституцију, Београд.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1 Опис неправилности

Агенција није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Агенција није усвојила писане политике и процедуре од стране надлежног органа.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији правилности пословања Агенције за реституцију, Београд за 2022. годину, број: 446-06-021-001192/2023-01-006 од 31. јануара 2024. године, који је примљен у Институцији дана 31. јануара 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да је Агенција усвојила Стратегију управљања ризицима за период 2023-2026. годину број 446-06-110-23/2017-01-003, Листу пословних процеса, верзија 01, јануар 2024. године, Мапе пословних процеса, верзија 01, од 31. јануара 2024. године и Регистар ризика, верзија 01, од 31. јануара 2024. године и на тај начин успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Агенција је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Стратегију управљања ризицима за период 2023-2026. Годину број 446-06-110-23/2017-01-003;
- Листу пословних процеса у Агенцији за реституцију, верзија 01, јануар 2024. године и Мапе пословних процеса, верзија 01, од 31. јануара 2024. године и
- Регистар ризика, верзија 01, од 31. јануара 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1 Агенција није изменила План јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Агенција није изменила План јавних набавки иако је процењена вредност наведена у Одлуци о спровођењу поступка већа од процењене вредности наведене у Плану јавних набавки за више од 10%, што није у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Агенција за реституцију током 2023. године приликом доношења Плана јавних набавки, као и свих измена и допуна, поступила у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама. Агенција је током 2023. године донела и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, у складу са Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Агенцији за реституцију. Такође, у Одазивном извештају је наведено да су предузете додатне контролне активности и провере од стране више учесника у делу који се односи на планирање набавки, како би се искључила могућност недозвољеног одступања процењене вредности у Одлуци о спровођењу поступка набавке у односу на вредност исказане у Плану, у износу већим од 10%.

Агенција је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Планове јавних набавки са хронологијом доношења и објављивања Плана јавних набавки (Прилог 1):
 - План јавних набавки за 2023; датум доношења 27.02.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције 28.2.2023, (верзија 1);
 - Измена Плана јавних набавки за 2023; датум доношења 17.03.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције 18.3.2023, (верзија 2);
 - Измена Плана јавних набавки за 2023; датум доношења 4.04.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције 6.4.2023, (верзија 3);
 - Измена Плана јавних набавки за 2023; датум доношења 28.08.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције 29.8.2023, (верзија 4);
 - Измена Плана јавних набавки за 2023; датум доношења 31.10.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције 1.11.2023, (верзија 5);
 - Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга, услуге мобилне телефоније, ЈН број 21/2023 (заводни број 446-06-404-21/2023-01-002 од 31.10.2023. године);
 - Планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује са хронологијом доношења Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (Прилог 2):
 - План набавки на које се ЗЈН не примењује; датум доношења 27.2.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције - не објављује се, (верзија 1);
 - План набавки на које се ЗЈН не примењује; датум доношења 1.8.2023.; датум објаве на Порталу ЈН/интернет страници Агенције - не објављује се, (верзија 2).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани Законом о јавним набавкама

2.2.2.1 Опис неправилности

Конкурсна документација у поступку јавне набавке услуга мобилне телефоније не садржи све елементе који су прописани чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Агенција приликом спровођења поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније, ЈН број 21/2023, поступила у складу са Препоруком број 3, односно поступак јавне набавке спровела у свему у складу са прописима, укључујући и део који се односи на садржину конкурсне документације. Такође се у



Одазивном извештају наводи да је Агенција непосредно по окончању поступка ЈН број 18/2021 значајно подигла ниво контролне активности у вези са планирањем набавки, као и садржином конкурсне документације, како би се овакви пропусти елиминисали и не би понављали у даљем раду.

Агенција је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга, услуге мобилне телефоније, ЈН број 21/2023 (заводни број 446-06-404-21/2023-01-002 од 31.10.2023. године);
- Позив за подношење понуда (заводни број 446-06-404-21/2023-01-003 од 1.11.2023. године)
- Конкурсну документација (заводни број 446-06-404-21/2023-01-004 од 1.11.2023. године);
- Понуду број 1 (заводни број 446-06-404-21/203-01-005 од 14.11.2023. године);
- Понуду број 2 (заводни број 446-06-404-21/203-01-006 од 14.11.2023. године);
- Записник о отварању понуда (заводни број 446-06-404-21/2023-01-007 од 14.11.2023. године);
- Изјаву о непостојању сукоба интереса (заводни број 446-06-404-21/2023-01-008 од 14.11.2023. године);
- Извештај о поступку (заводни број 446-06-404-21/2023-01-009 од 28.11.2023. године);
- Одлуку о додели уговора (заводни број 446-06-4041-21/2023-01-010 од 28.11.2023. године);
- Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније са Општим условима за пружање услуга у јавној мобилној мрежи Телеком Србија и средством финансијског обезбеђења у складу са чланом 8. Уговора (заводни број 446-06-404-21/2023-01-011 од 11.12.2023. године);
- Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка (заводни број 446-06-404-21/2023-01-013 од 28.12.2023. године);
- Документација у вези са истраживањем тржишта;
- Осталу документација у вези са набавком телефонских апарата из бенефицираног буџета.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Дневнице за службени пут у земљи

2.3.1. Агенција је више исплатила дневнице за службени пут у земљи

2.3.1.1 Опис неправилности

Агенција за реституцију Републике Србије је у 2022. години више исплатила дневнице за службени пут у земљи по путним налозима од 24. фебруара 2022. године код 7 запослених у износу од 14 хиљада динара и није поступила у складу са тачком 14 Наредбе о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, којом је прописано да уколико је запосленом на службеном путу обезбеђен полупансион припада на име дневнице 70% од утврђеног износа дневнице.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Агенција обрачунавала и исплаћивала дневнице за службени пут у земљи у складу са усвојеним интерним актима. Такође, у Одазивном извештају је наведено да је Агенција значајно подигла ниво контролне активности у вези са путним налозима, кроз усвојене процесе финансијског управљања и контроле, како би се овакви евидентирани пропусти, техничке и грешке било које врсте, трајно



елиминисали и не би понављали у даљем раду. Уз Одазивни извештај, Агенција је за месец новембар 2023. године укупно доставила 40 путних налога; за месец децембар 2023. године достављен је један путни налог; за месец јануар 2024. године укупно је доставила 25 путних налога.

Агенција је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Аналитичку картица период новембар-децембар 2023. и јануар 2024. године;
- Обрачунате путне налоге за месеце новембар и децембар 2023. и јануар 2024. године;
- Пореске пријеве за исте;
- Налогe за књижење;
- Изводе о уплаћеним обрачунским дневницама.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године