



**Извештај о ревизији правилности пословања
Министарства заштите животне средине који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним
нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину**



Број 400-608/2021-04/16

Београд, 16. децембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета са сајта <http://www.vreme.com>.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом.

Аналитичким поступцима Извештаја о реализацији укупних средстава буџета за период 01.01. до 31.12.2020. године утврђено је да је од укупног буџета Министарства заштите животне средине Републике Србије, који је у 2020. години износио 2,302 милијарде динара, на име субвенција реализовано 534,010 милиона динара, што представља 23% укупног буџета Министарства. Субвенције су одобраване Заводу за заштиту природе Србије и Директорату за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије у дванаест месечних рата. Постоји ризик од неправилне примене закона којим се уређују субвенције.

Ревизија правилности пословања на тему субвенција спровешће се са циљем да се изврши провера да ли је поступак доделе субвенција извршен у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Министарства заштите животне средине:

- да поступке јавних набавки спроводе, обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије а да средства Заводу за заштиту природе Србије, планирају као свом индиректном буџетском кориснику.

Резиме

Министарство заштите животне средине је у 2019. и 2020. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 349,232 милиона динара, а да су ревизијом утврђене неправилности у поступку спровођења јавних набавки.

Министарство заштите животне средине у 2019. и 2020. години је: **1)** приликом одређивања додатних услова у поступцима јавних набавки укупне вредности 108,935 милиона динара поступило супротно Закону о јавним набавкама јер: конкурсна документација за измештање и трајно збрињавање опасног отпада није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази; у погледу пословног капацитета су одређивани услови који нарушавају начело једнакости понуђача; конкурсна документација за редовно одржавање и ажурирање информационог система није припремљена тако да су одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање; није у делу захтева у погледу гарантног рока по пријаму одеће за потребе инспекције тражен законски минимум од 24 месеца; **2)** Уговор о јавној набавци услуга ремонта брода у износу од пет милиона динара је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача; **3)** у спровођењу поступака јавне набавке укупне вредности 206,323 милиона динара поступили супротно Закону о јавним набавкама зато што: извештај о стручној оцени понуда нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда; **4)** обавештење о закљученим уговорима укупне вредности 28,974 милиона динара није објављено на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Министарство заштите животне средине је неправилно обезбеђивало средства за редовно пословање Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије и Завода за заштиту природе Србије путем субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 313 милиона динара.

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....	6
Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео министар Министарства заштите животне средине	6
1.2. Планирање јавних набавки.....	6
Министар Министарства заштите животне средине је донео План јавних набавки за 2019. и 2020.годину.....	6
1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама.....	7
Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама у два ревидирана поступака, укупне вредности 28,974 милиона динара	7
1.4. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Набавка услуга, радова и добара без поступка јавне набавке у 2019. и 2020. години извршена је у складу са Законом о јавним набавкама	7
1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки	7
Конкурсна документација у јавној набавци измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине у 2020. години, укупне вредности 81,675 милиона динара није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази.	7
Конкурсном документацијом за набавке укупне вредности од 2,882 милиона динара, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 12 месеци по пријему службене одећа за потребе инспекције Министарства, што је испод законског минимума од 24 месеца	8
Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке укупне вредности 21,630 милиона динара у делу пословног капацитета, је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, и да је понуђач у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније што је услов који ограничава конкуренцију	8
Конкурсна документација у јавној набавци услуга - Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, укупне вредности 2,748 милиона динара, није припремљена тако да су одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање, да би заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду	8
Уговор о јавној набавци услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа у износу од пет милиона динара је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача	9
1.6. Спровођење поступака јавних набавки.....	9

Извештај о стручној оцени понуда укупне вредности 206,323 милиона динара, нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала четири лица.	9
2. ДОДЕЉЕНЕ СУБВЕНЦИЈЕ ЗА РЕДОВНО ПОСЛОВАЊЕ И АКТИВНОСТИ	10
Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину, у целости уврстило предлог потребних средстава, за редован рад директног корисника буџета Републике Србије, Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 165 милиона динара	10
Министарство заштите животне средине, је свом индиректном кориснику Заводу за заштиту природе Србије, у финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава за редован рад, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 148 милиона динара.	10
Скретање пажње.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
1. Резиме откривених неправилности	13
2. Резиме препорука.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми.....	22
6. Методологија рада.....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V ПРИЛОЗИ.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	26
1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2. Интерна ревизија.....	28
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	29
Прилог 3 – Јавне набавке.....	30
Прилог 4 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	68

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео министар Министарства заштите животне средине

1.1.1. Министар Министарства заштите животне средине је донео Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама¹ на основу Закона о јавним набавкама из 2019 године. У ревизионом периоду примењиван је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Министарства заштите животне средине², донет по раније важећем Закону о јавним набавкама.

1.2. Планирање јавних набавки

Министар Министарства заштите животне средине је донео План јавних набавки за 2019. и 2020.годину.

1.2.1. Министар Министарства заштите животне средине је Одлуком о усвајању плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2019. годину³, донео План јавних набавки за 2019. годину који је међан два пута. Одлуком о измени број два Плана јавних набавки за 2019. годину⁴ укупна процењена вредност јавних набавки износи 747,155 милиона динара без ПДВ-а. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

1.2.2. Министар Министарства заштите животне средине је донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2020. годину⁵ који је претрпео једну измену. Одлуком о измени број један Плана јавних набавки за 2020. годину⁶ укупна процењена вредност јавних набавки износи 342,734 милиона динара без ПДВ. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

¹ Деловодни број 110-00-2/2018-02 од 11. јануара 2018. године

² Деловодни број 110-00-80/2020-02 од 1. новембра 2020. године

³ Деловодни број 404-02-5/2019-02 од 12. марта 2019. године

⁴ Деловодни број 404-02-5/5/19-02 од 12. новембра 2019. године

⁵ Деловодни број 404-02-104/2019-02 од 6. фебруара 2020. године

⁶ Деловодни број 404-02-104/4/19-02 од 12. јуна 2020. године

1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама у два ревидирана поступака, укупне вредности 28,974 милиона динара.

1.3.1. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у два ревидирана поступака, укупне вредности 28,974 милиона динара што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.4. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке

Набавка услуга, радова и добара без поступка јавне набавке у 2019. и 2020. години извршена је у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Набавке испод доњег лимита за јавне набавке мале вредности - наруџбеница, у 2019. години су извршене у 25 случајева укупне вредности 6,112 милиона динара, а у 2020. години у 11 случајева укупне вредности 9,306 милиона динара.

1.4.2. Набавке од лица или организација који се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем и који су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке, у 2019. години су извршене у 29 случаја укупне вредности 9,890 милиона динара, а у 2020. години у 12 случаја укупне вредности 10,306 милиона динара.

1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки

Конкурсна документација у јавној набавци измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине у 2020. години, укупне вредности 81,675 милиона динара није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази.

1.5.1. Конкурсна документација - Набавка услуга – измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине у 2020. години, чија уговорена вредност без ПДВ износи 81,675 милиона динара, није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

Конкурсном документацијом за набавке укупне вредности од 2,882 милиона динара, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 12 месеци по пријему службене одећа за потребе инспекције Министарства, што је испод законског минимума од 24 месеца.

Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке укупне вредности 21,630 милиона динара у делу пословног капацитета, је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, и да је понуђач у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније што је услов који ограничава конкуренцију .

Конкурсна документација у јавној набавци услуга

1.5.2. Конкурсном документацијом за набавку одеће за потребе инспекције Министарства заштите животне средине, чија уговорена вредност без ПДВ износи 2,882 милиона динара, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 12 месеци по пријему службене одеће, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.5.3. У поступку јавних набавки Услуга – организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине укупне вредности 21,630 милиона динара као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, и да је понуђач у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније што је услов који ограничава конкуренцију што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.5.4. Конкурсна документација у јавној набавци услуга - Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, за потребе Министарства

- Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, укупне вредности 2,748 милиона динара, није припремљена тако да су одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање, да би заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Уговор о јавној набавци услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа у износу од пет милиона динара је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача.

заштите животне средине укупне вредности 2,748 милиона динара, није припремљена тако да су одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање, да би заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што нису одређене оквирне количине нити су дати елементи на основу којих би те количине биле одредиве да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.5.5. Уговор о јавној набавци услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа у износу од пет милиона динара је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 1., и у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.6. Спровођење поступака јавних набавки

Извештај о стручној оцени понуда укупне вредности 206,323 милиона динара, нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала четири лица.

1.6.1. У поступку јавне набавке услуга – Израда пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром укупне вредности 206,323 милиона динара Одлука о додели уговора је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда који нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда што није у складу са одредбама члана 54. став 12. тачка 4. и чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

2. ДОДЕЉЕНЕ СУБВЕНЦИЈЕ ЗА РЕДОВНО ПОСЛОВАЊЕ И АКТИВНОСТИ

Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину, у целости уврстило предлог потребних средстава, за редован рад директног корисника буџета Републике Србије, Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 165 милиона динара.

Министарство заштите животне средине, је свом индиректном кориснику Заводу за заштиту природе Србије, у финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава за редован рад, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 148 милиона динара.

2.1.1. Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину у целости уврстило предлог потребних средстава, за редован рад директног корисника буџета Републике Србије, Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 165 милиона динара, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Министарство заштите животне средине, је у финансијски план за 2020. годину, уврстило предлог потребних средстава за редован рад, Заводу за заштиту природе Србије, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 148 милиона динара, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да је Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије орган управе, основан као посебна организација, сагласно Закону о државној управи, (члан 1. став 1. и 2., члан 33. и 34.)⁷, Закону о министарствима (члан 1. став 1. и 2., и члан 28.)⁸ и Закону о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности⁹ (члан 1. став 1. и 2. и члан 13).

Законом буџетском систему¹⁰ (члан 2. став 1. тачка 7) прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти. Средства за финансирање Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, опредељена на разделу 25 - Министарство заштите животне средине, средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама- конто 451000, Програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, у укупном износу од 165 милиона динара. Расходе за финансирање Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину је требало одредити као расходе за директне кориснике буџета Републике Србије.

2. Скрећемо пажњу да Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, у Правилнику о списку корисника јавних средстава треба разврстати под шифром 1, као директни корисник буџетских средстава. Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, је орган управе, посебна организација, директни корисник буџетских средстава. У Списку корисника јавних средстава који чини саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹¹ Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије је разврстан у колони 7-Тип корисника јавних средстава, под шифром 6 - Други корисници јавних средстава, а у колони 8 - Ознака и назив директног корисника буџетских средстава под шифром 14850 – Министарство заштите животне средине.

3. Скрећемо пажњу да је Завод за заштиту природе Србије установа, индиректни корисник буџетских средстава, основан од стране Републике Србије, и да је расходе за његово финансирање у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину требало одредити као расходе за индиректне кориснике у оквиру директног корисника Министарства заштите животне средине као посебну главу, а не на разделу 25 - Министарство заштите животне средине, средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000, Програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0003- Подршка раду Завода за заштиту природе Србије, у износу од 148 милиона динара .

4. Скрећемо пажњу да у Правилнику о списку корисника јавних средстава Завод за заштиту природе Србије, треба разврстати под шифром 2, као индиректни корисник буџетских средстава, директног корисника Министарства заштите животне средине. У Списку корисника јавних средстава, који чини саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава, Завод за заштиту природе Србије је разврстан у колони 7- Тип корисника јавних средстава,

⁷ „Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 128/20

⁹ „Службени гласник РС“, број 95/18 и 10/19

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

¹¹ „Службени гласник РС“ број 93/19

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

под шифром 6 - Други корисници јавних средстава, а у колони 8 - Ознака и назив директног корисника буџетских средстава под шифром 14850 – Министарство заштите животне средине.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹²

1. Конкурсна документација - Набавка услуга – измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине у 2020. години, није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази, конкурсна документација у јавној набавци услуга - Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, није припремљена тако да су одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање, да би заинтересовани понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, из разлога што нису одређене оквирне количине нити су дати елементи на основу којих би те количине биле одредиве да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

2. Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке Услуга – организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, и да је понуђач у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније што је услов који ограничава конкуренцију што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

3. Уговор о јавној набавци услуга – Израда пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³ (није потписан од свих чланова Комисије за јавне набавке или њихових заменика), што је супротно члану 54. став 12. тачка 4. и члану 105. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

4. Конкурсном документацијом за набавку одеће за потребе инспекције Министарства заштите животне средине, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 12 месеци по пријему службене одеће, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача. (Прилог 3 – Јавне набавке).

5. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од два дана од дана закључења Уговора, у два ревидирана поступака, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

6. Одлука о додели уговора је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда који нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда што није у складу са одредбама

¹² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

члана 54. став 12. тачка 4. и чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

7. Уговор о јавној набавци услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа у износу од пет милиона динара је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 1., и у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴

8. Министарство заштите животне средине није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева министарства ограничени на прихватљив ниво. (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

9. Министарство заштите животне средине није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

10. Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину у целости уврстило предлог потребних средстава, Директорату за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, планирајући их на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 165 милиона динара, премда је Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије орган управе основан као посебна организација, директни корисник буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.¹⁶ (Прилог 4 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима).

11. Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава за редован рад, Заводу за заштиту природе Србије, планирајући их на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 148 милиона динара премда је Завод за

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/2019, 151/20, 19/21 и 66/21

заштиту природе Србије орган управе, установа, индиректни корисник директног корисника Министарства заштите животне средине, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 4 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсну документацију припреме тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 3 - Препорука број 3.).

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 4.).

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 5.).

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача (Прилог 3 - Препорука број 6.).

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 - Препорука број 7).

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да Извештај о стручној оцени понуда потписују сви чланови Комисије за стручну оцену понуда. (Прилог 3 - Препорука број 8.).

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да уговоре не закључују и обавезе су не преузимају у висини процењене вредности јавне набавке, него у вредности понуде изабраног понуђача. (Прилог 3 - Препорука број 9.).

ПРИОРИТЕТ 2

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1- Препорука број 1.).

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1- Препорука број 2.).

ПРИОРИТЕТ 3

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије. (Прилог 3 - Препорука број 10.).

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана средства Заводу за заштиту природе Србије, планирају у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 3 - Препорука број 11.).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Министарство заштите животне средине је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Министарство заштите животне средине је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Министарство заштите животне средине обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Министарство заштите животне средине обавезно 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;
3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Министарство заштите животне средине обавезно 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, предузетим 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

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
16. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹⁷,¹⁸, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број: 400-608/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-608/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије Министарства заштите животне средине Републике Србије, Немањина бр. 22-26, Београд, је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) јавне набавке и 2) и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2020. године, а ревизијом која се односи на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Министарство заштите животне средине Републике Србије (у даљем тексту: Министарство), образовано је Законом о министарствима¹⁹. Делокруг Министарства утврђен је чланом 6. Закона о министарствима. Министарство заштите животне средине обавља послове државне управе који се односе на: основе заштите животне средине; систем заштите и унапређења животне средине; националне паркове, инспекцијски назор у области заштите животне средине; примену резултата научних и технолошких истраживања и истраживања развоја у области животне средине; спровођење Конвенције о учешћу јавности, доступности информација и праву на правну заштиту у области животне средине; заштиту природе; заштиту ваздуха; заштиту озонског омотача; климатске промене; прекогранично загађење ваздуха и воде; заштиту вода од загађивања ради спречавања погоршања квалитета површинских и подземних вода; утврђивање услова заштите животне средине у планирању простора и изградњи објеката; заштиту од великог хемијског удеса и учешће у реаговању у случају хемијских удеса; заштиту од буке и вибрација; заштиту од јонизујућег и нејонизујућег зрачења; управљање хемикалијама и биоцидним производима; спровођење Конвенције о хемијском оружју у складу са законом; управљање отпадом, изузев радиоактивним отпадом; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; одобравање прекограничног промета отпада и заштићених биљних и животињских врста, као и друге послове одређене законом.

Агенција за заштиту животне средине, као орган управе у саставу Министарства заштите животне средине, са својством правног лица, обавља послове државне управе који се односе на: развој, усклађивање и вођење националног информационог система заштите животне средине (праћење стања чинилаца животне средине кроз индикаторе животне средине; регистар загађујућих материја и др.); спровођење државног мониторинга квалитета ваздуха и вода, укључујући спровођење прописаних и усаглашених програма за контролу квалитета ваздуха, површинских вода и подземних вода прве издани и падавина; управљање

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон,

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 9/09

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 128/20

Националном лабораторијом; прикупљање и обједињавање података о животној средини, њихову обраду и израду извештаја о стању животне средине и спровођењу политике заштите животне средине; развој поступака за обраду података о животној средини и њихову процену; вођење података о најбољим доступним техникама и праксама и њиховој примени у области заштите животне средине; сарадњу са Европском агенцијом за заштиту животне средине (ЕЕА) и Европском мрежом за информације и посматрање (ЕИОНЕТ), као и друге послове одређене законом.

Основни подаци

Републички завод за статистику издао је Обавештење о разврставању број: 052-89 од 04.11.2020.године следеће садржине:

- 1) Назив (пуно пословно име): Министарство заштите животне средине
- 2) Матични број: 17907344
- 3) Порески идентификациони број: 110125138
- 4) Општина: Савски венац, Насеље: 11000 Београд
- 5) Адреса седишта: Немањина 22-26
- 6) Облик организовања и шифра: Државни орган, 71
- 7) Облик својине и шифра: Јавна својина (ниво државе), 5
- 8) Назив сектора делатности и шифра: Државна управа и одбрана; Обавезно социјално осигурање,
- 9) Назив групе делатност и шифра: Делатност државних органа, 8411.

Организациона структура министарства

За обављање послова из делокруга Министарства образују се следеће основне унутрашње јединице:

1. Сектор за финансијско управљање и контролу 1) Одељење за буџет-Одсек за планирање и извештавање и Група за књиговодство 2) Одељење за спровођење економских инструмената у области заштите животне средине - Група за правне и опште послове, Одсек за спровођење економских инструмената и финансијско управљање и Одсек за извршење буџета;

2. Сектор за управљање животном средином 1) Одсек за правне послове у области управљања животном средином 2) Одељење за процену утицаја на животну средину - Група за стратешку процену утицаја на животну средину и Одсек за процену утицаја пројеката и активности на животну средину 3) Одељење за интегрисане дозволе 4) Група за стандарде и чистију производњу 5) Одељење за заштиту ваздуха и озонског омотача -Одсек за управљање квалитетом ваздуха и емисијама у ваздух и Група за заштиту озонског омотача 6) Одсек за заштиту од великог хемијског удеса 7) Одсек за заштиту од буке, вибрација и нејонизујућих зрачења 8) Одељење за хемикалије - Одсек за управљање хемикалијама - Одсек за Интегрални регистар хемикалија Одсек за управљање биоцидним производима и - Одсек за класификацију, процену опасности и саопштавање опасности од хемикалија и биоцидних производа 9) Група за заштиту животне средине од дејства штетних организама

10) Одељење за сарадњу са јединицама локалних самоуправа - Одсек за подршку јединицама локалне самоуправе у области заштите животне средине и Група за промоцију родне равноправности, укључивања особа са посебним потребама и интеграције маргинализованих друштвених група у процесу заштите животне средине 11) Одељење за информације и сарадњу са цивилним друштвом из области заштите животне средине

3. Сектор за заштиту природе и климатске промене 1) Група за правне послове у области заштите природе и климатских промена 2) Одељење за заштићена подручја, геодиверзитет и еколошку мрежу - Одсек за заштићена подручја - Група за геодиверзитет и предео - Одсек за еколошке мреже и оцену прихватљивости - Одељење за биодиверзитет - Одсек за заштиту и

одрживо коришћење рибљег фонда - Одсек за заштиту и очување дивљих врста - Група за спровођење CITES конвенције 3) Одељење за климатске промене - Група за ублажавање климатских промена - Група за прилагођавање климатским променама - Група за еколошко наменско пошумљавање - Одсек за заштиту земљишта и обновљиве изворе енергије

4. Сектор за стратешко планирање, пројекте, међународну сарадњу и европске интеграције 1) Одсек за правне послове у области стратешког планирања, пројеката, међународне сарадње и европских интеграција 2) Одељење за стратешко планирање и спровођење планских докумената у области заштите животне средине - Одсек за стратешко планирање у области заштите животне средине - Група за спровођење планских докумената у области заштите животне средине 3) Одељење за управљање пројектима у области заштите животне средине - Група за припрему и избор пројеката - Група за спровођење и праћење реализације пројеката 4) Одељење за управљање пројектима финансираних из фондова ЕУ и међународне помоћи у области заштите животне средине - Одсек за припрему пројеката финансираних из фондова ЕУ и међународне помоћи у области заштите животне средине - Одсек за спровођење и праћење спровођења пројеката финансираних из фондова ЕУ и међународне помоћи у области заштите животне средине 5) Група за еколошку безбедност 6) Група за кружну и зелену економију 7) Одељење за међународну сарадњу - Одсек за мултилатералну сарадњу - Одсек за билатералну и регионалну сарадњу 8) Одељење за европске интеграције - Одсек за координацију процеса европских интеграција у области заштите животне средине - Група за праћење пројеката техничке помоћи Европске уније

5. Сектор за управљање отпадом и отпадним водама 1) Група за правне послове у области управљања отпадом и отпадним водама 2) Одељење за управљање отпадом - Одсек за развој система управљања отпадом и сарадњу са ЈЛС - Одсек за прекогранично кретање отпада - Одсек за издавање дозвола за управљање отпадом - Одсек за управљање посебним токовима отпада 3) Одељење за заштиту вода од загађивања 4) Одељење за отпадне воде 5) Група за планирање, припрему и праћење пројеката у области управљања отпадом и отпадним водама

6. Сектор за надзор и превентивно деловање у животној средини 1) Одељење за административно-правне послове, процену ризика и стручно усавршавање - Одсек за административно-правне послове у области инспекцијског надзора - Група за процену ризика - Група за стручно усавршавање и комуникацију 2) Одељење за поверене послове - Одсек за координацију поверених послова Одсек за земљиште, заштиту од буке и нејонизујућих зрачења 3) Одељење за индустрију - Одсек за интегрисано загађење - Одсек за заштиту животне средине од загађивања 4) Одељење за удесе и хемикалије - Одсек за удесе - Одсек за хемикалије 5) Одељење за отпад, амбалажу и амбалажни отпад - Одсек за неопасан и остали отпад - Одсек за амбалажу и амбалажни отпад 6) Одељење за заштиту биодиверзитета - Одсек за природу - Одсек за рибарство.

У Министарству се као посебне унутрашње јединице образују Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

У Министарству се образују Одељење за нормативне послове и хармонизацију прописа у области животне средине, Одсек за управне и управно-надзорне послове у области заштите животне средине и Група за интерну ревизију као уже унутрашње јединице изван састава сектора.

Орган управе у саставу Министарства је Агенција за заштиту животне средине.

Одређени послови из делокруга Сектора за надзор и превентивно деловање у животној средини, обављају се изван седишта Министарства.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,²⁰
- Закона о државној управи²¹
- Закон о министарствима²²
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,²³
- Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину,²⁴
- Закон о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности²⁵
- Закони о јавним набавкама²⁶ и подзаконска акта
- Закон о заштити природе²⁷
- Закон о јавним службама²⁸
- Одлука о оснивању завода за заштиту природе Србије²⁹
- Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије за 2020. годину³⁰
- Програм о измени програма о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије за 2020. годину³¹
- Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2020.годину и пројекција за 2021. и 2022. годину
- Закон о буџету Републике Србије за 2020.годину³²
- Уредба о измени општих прихода и примања, расхода и издатака буџета Републике Србије за 2020.годину ради отклањања штетних последица услед COVID-19 изазване вирусом SARS-COV-2³³
- Уредба о распореду и коришћењу средстава за субвенционисање заштићених природних добара од националног интереса у 2020.години³⁴ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закони и 103/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 49/20;

²¹ „Службени гласник РС“ број 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 др закон

²² „Службени гласник РС“ број 128/20

²³ „Службени гласник РС“ број 84/19;

²⁴ „Службени гласник РС“, 135/20;

²⁵ „Службени гласник РС“ број 95/18 и 10/19

²⁶ „Сл.гласник РС, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015 и Сл. гласник РС, број 91/2019;

²⁷ „Службени гласник РС“ број 38/09, 88/10, 91/10 -испр., 14/16, 95/18-др.закон и 71/21;

²⁸ „Службени гласник РС“ број 42/91, 71/94, 79/2005 – др. закон, 81/2005 – испр др. закона, 83/2005 -испр.др.закона и 83/2014 – др. закон;

²⁹ „Службени гласник РС“ број 18/10 и 9/17;

³⁰ Закључк Владе Републике Србије 05 Број: 6401-581/2020 од 30.јануара 2020. године

³¹ Закључк Владе Републике Србије 05 Број: 401-4889/2020 од 18.јуна 2020. године

³² „Службени гласник РС“ број 84/19, 60/20-уредба и 135/20

³³ „Службени гласник РС“ број 60/20

³⁴ „Службени гласник РС“ број 13/20 и 98/20

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је Министарство јавне набавке планирало, спровело и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су у Министарству јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је у Министарству евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли у Министарству постоји набавка добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за који није прописано изузеће?
6. Утврдити на који начин су основани Завод за заштиту природе Републике Србије и Директорат за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије?
7. Утврдити на основу којих прописа су основани Завод за заштиту природе Републике Србије и Директорат за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије?
8. Утврдити да ли су Законом о буџету Републике Србије правилно планирана средства за функционисање Завода за заштиту природе Републике Србије и Директората за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије?
9. Утврдити да ли су Завод за заштиту природе Републике Србије и Директорат за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије, Министарству заштите животне средине подносили план и програм коришћења субвенција?
10. Утврдити да ли је Министарство заштите животне средине одобравало програм коришћења субвенција?
11. Утврдити да ли су Завод за заштиту природе Републике Србије и Директорат за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије, Министарству заштите животне средине подносили извештај о утрошку субвенција са акцентом на ефекат коришћења субвенција?
- 12) Да ли се Министарству заштите животне средине достављају месечни извештаји и остала документација којом се доказује наменско коришћења одобрених средстава субвенција Заводу за заштиту природе Републике Србије и Директорату за радијациону и нуклеарну безбедност Републике Србије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије одржали смо састанак са руководиоцима Министарства како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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."

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему³⁵, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Министарства одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Министарство заштите животне средине је 31. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁶ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленим као и руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Интегритет и компетентност руководства и запослених

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да није донет документ о кодексу понашања, у основним унутрашњим јединицама, као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени: намештеници, државни службеници на извршилачким радним местима и државни службеници на положајима.

³⁵ „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

³⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁷, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност

Министарство заштите животне средине није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво (члан 7 став 1).

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања.

Министарство поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

У свом пословању Министарство користи НИП образовни информатор Инфо-Бук који даје могућност праћења остваривања утврђених циљева. Овај систем даје могућност приступ одговарајућим информацијама у складу са пословима које запослени обавља.

³⁷„Службени гласник Републике Србије“, број 89/19;

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁸, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Министарству заштите животне средине нема успостављену и организовану интерну ревизију.

Откривена неправилност

Министарство заштите животне средине није успостављају интерну ревизију што није у складу са одредбама члана 82. став 1. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије од стране Министарства заштите животне средине нису предузимане мере ради отклањања неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

1) Министарство заштите животне средине Републике Србије

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама³⁹ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се актом наручиоца.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству заштите животне средине Републике Србије⁴⁰ (у даљем тексту: Министарство) у Секретаријату Министарства образовано је Одељење за јавне набавке у оквиру којег су систематизована осам радних места за обављање послова јавних набавки. Министарство има запослена и радно ангажована пет лица на пословима јавних набавки са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије утврдили смо да је Министарство у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама.

На основу презентоване документације, Министарство је у 2019. години спровело 18 отворених поступка јавне набавке (од чега су пет поступака централизоване јавне набавке), 19 поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без претходног објављивања, са укупно уговореном вредношћу од 410.796.137 динара без ПДВ.

На основу презентоване документације, Министарство је у 2020. години спровело 19 отворена поступка јавне набавке (од чега су пет поступака централизоване јавне набавке) и осам поступка јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 197.223.410 динара без ПДВ.

Планирање јавних набавки

Министарство је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁴¹ (у даљем тексту: Правилник) донет по раније важећем Закону о јавним набавкама⁴² који се примењивао у ревизионом периоду. Предметним актом је између осталог уређен начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Министарства заштите животне средине. Носилац планирања јавних набавки у Министарству је Одсек за јавне набавке, који је задужен за координацију поступка планирања унутар Министарства и израду предлога годишњег плана јавних набавки. Чланом 11. Правилника прописано је да се потреба за сваком појединачном јавном набавком исказује и доставља на посебном обрасцу за планирање који између осталог садржи и податке о истраживању тржишта и о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке уношењем података о начину на који су прибављене информације о стању на тржишту, начину на који су прибављене информације о ценама предмета јавне набавке. Министарство је донело и Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки из члана 11. 12. и 27. Закона о јавним набавкама⁴³ на основу Закона о јавним набавкама⁴⁴ који је у примени од 1. јула 2020. године. Министар је Одлуком о усвајању плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2019. годину⁴⁵, донео План јавних набавки за 2019. годину који је мењан два пута. Одлуком о измени број два Плана јавних набавки за 2019.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015;

⁴⁰ Деловодни број 110-00-90/20-09 од 1. децембра 2020. године

⁴¹ Деловодни број 110-00-2/2018-02 од 11. јануара 2018. године

⁴² „Службени гласник Републике Србије“ број 124/12, 14/15 и 68/15

⁴³ Деловодни број 110-00-80/2020-02 од 1. новембра 2020. године

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

⁴⁵ Деловодни број 404-02-5/2019-02 од 12. марта 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

годину⁴⁶ укупна процењена вредност јавних набавки износи 747.155.357 динара без ПДВ. Средства за реализацију Плана јавних набавки Министарства заштите животне средине предвиђена су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину⁴⁷ у оквиру Раздела 25, Глава 25.0 - Министарство заштите животне средине, Функција 560 – заштита животне средине неklasификована на другом месту. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

Министар је донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2020. годину⁴⁸ који је претрпео једну измену. Одлуком о измени број један Плана јавних набавки за 2020. годину⁴⁹ укупна процењена вредност јавних набавки износи 342.737.700 динара без ПДВ. План јавних набавки за 2020. годину усклађен са Законом о јавним набавкама⁵⁰ Министар је донео 11. септембра 2020. године, чија је укупна процењена вредност 158.506.600 динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки предвиђена су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину у оквиру Раздела 25, Глава 25.0 - Министарство заштите животне средине, Функција 560 – заштита животне средине неklasификована на другом месту. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

Поступци јавних набавки

У поступку ревизије узорковано је укупно 15 поступака јавних набавки и то десет поступака спроведених у 2019. години уговорене вредности 298.007.717 динара без ПДВ и пет спроведених поступака у 2020. години уговорене вредности 145.781.731 динара без ПДВ. Министарство је, у 2019. години спровело 38 поступака јавних набавки од чега је 18 поступака спроведено у отвореном поступку (од чега пет централизованих поступака) један у преговарачком поступку и 19 у поступку јавне набавке мале вредности.

Табела број 1: Број и врста поступака јавних набавки у Министарству заштите животне средине Републике Србије у 2019. години

	Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	13	312.343.179	374.519.159
2	Јавна набавка мале вредности	19	52.790.749	63.348.898
3	Преговарачки поступак	1	9.000.000	10.800.000
4	Централизовани поступак- Управа за заједничке послове републичких органа	5	36.662.209	43.994.651
	Укупно	38	410.796.137	492.662.708

⁴⁶ Деловодни број 404-02-5/5/19-02 од 12. новембра 2019. године

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 95/18

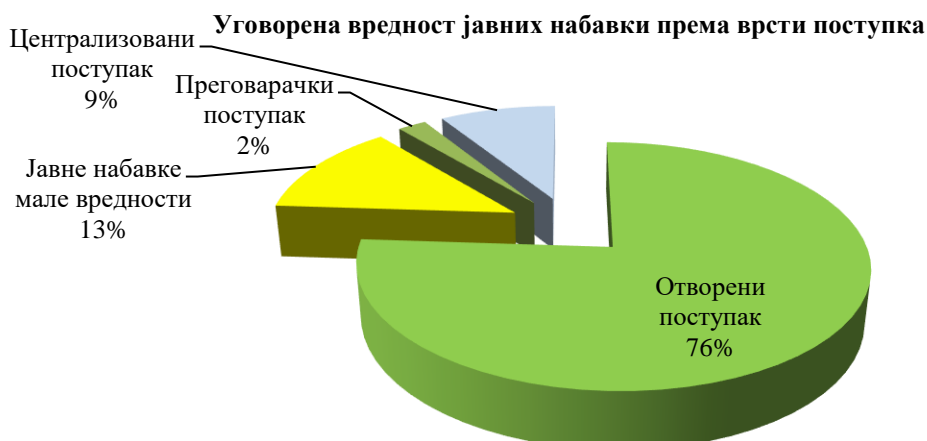
⁴⁸ Деловодни број 404-02-104/2019-02 од 6. фебруара 2020. године

⁴⁹ Деловодни број 404-02-104/4/19-02 од 12. јуна 2020. године

⁵⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 91/19

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Графикон број 1 : Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака у 2019. години



У току вршења ревизије узорковано је десет поступака јавне набавке од чега је девет спроведено у отвореном поступку, а један преговарачки поступак без објављивања јавног позива за достављање понуда.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 298.007.717 динара без ПДВ, што је 72% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

Табела бр. 2 : Уговорена вредност поступцима јавних набавки у 2019. години

Редни број	Опис	Укупно уговорена вредност без ПДВ	Укупно уговорена вредност у узоркованим поступцима без ПДВ	% узоркованих јавних набавки (4 / 3)
1	2	3	4	5
1	Отворени поступци јавних набавки	349.005.388	272.691.797	78%
2	Поступци јавне набавке мале вредности	52.790.749	16.319.920	31%
3	Преговарачки поступак	9.000.000	9.000.000	100%
	Укупно	410.796.137	298.011.717	72%

Увидом у План набавки Министарства за 2019. годину, који је донео Министар као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Министарству:

- 1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 185.615.757 динара без ПДВ;
- 2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 561.539.600 динара без ПДВ.

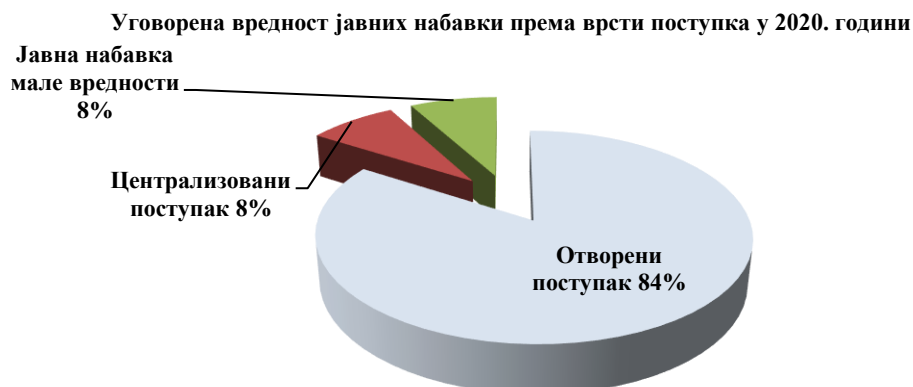
Табела број 3: Број и врста поступака јавних набавки у Министарству заштите животне средине Републике Србије у 2020. години

Редни број	Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	14	165.711.243	198.708.577
2	Јавна набавка мале вредности	8	15.800.967	18.961.160

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Редни број	Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
3	Централизоване поступак-Управа за заједничке послове републичких органа	5	15.711.200	18.673.440
	Укупно	27	197.223.410	236.343.177

Графикон број 2 : Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступка у 2020. години



Министарство је у 2020. годину спровело 27 поступака јавних набавки, од којих је узорковано пет који су спроведени у отвореном поступку. Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 145.781.731 динара без ПДВ, што је 74% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

Табела бр. 4 : Уговорена вредност поступцима јавних набавки у 2020. години

Редни број	Опис	Укупно уговорена вредност без ПДВ	Укупно уговорена вредност у узоркованим поступцима без ПДВ	% узоркованих јавних набавки (4 / 3)
1	2	3	4	5
1	Отворени поступци јавних набавки	181.422.443	145.781.731	80%
2	Јавне набавке мале вредности	15.800.967	-	-
	Укупно	197.223.410	145.781.731	74%

Увидом у План набавки Министарства за 2020. годину, који је донео Министар као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Министарству:

- 1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 108.612.100 динара без ПДВ;
- 2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 234.125.600 динара без ПДВ.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Табела бр. 5: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки (без ПДВ)						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа (6/4)	% учешћа (4/3)
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Министарство заштите животне средине	410.796.137	298.011.717	274.458.619	274.458.619		92%	73%

Табела бр. 6: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки (без ПДВ)						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа (6/4)	% учешћа (4/3)
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Министарство заштите животне средине	197.223.410	145.781.731	103.304.861	103.304.861		71%	74%

(1) Јавна набавка наменског програмског решења сигурносне књиге задужења Министарства заштите животне средине

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 404-02-54/2019-02 Позиција у Плану набавки: 1.1.9				
Процењена вредност: 40.000.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
20.мај 2019. године		Министар		
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

25. јул 2019. године	25. јул 2019. године	Министар	Носилац посла: ALGOTECH Д.О.О БЕОГРАД, -учесник у заједничкој понуди: AMNITECH Д.О.О. БЕОГРАД	39.125.000 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-54/6/2019-2				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
1. август 2019. године	4. августа 2019. године	Министар		39.125.000 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 515100 - Нематеријална имовина. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке донет је од стране Секретаријата Министарства 24. маја 2019. године. Предмет јавне набавке је набавка наменског програмског решења сигурносне књиге задужења, у циљу адекватног евидентирања предмета, њихово задуживање, обраду, претрагу, прослеђивање и архивирање, а у сврху професионалнијег и бржег рада Министарства.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници Наручиоца и Порталу службених гласила. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови Комисије, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом (стр. 19/56), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета захтевано је да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) остварио укупан приход у висини од најмање 80.000.000 динара без ПДВ. У делу техничког капацитета захтевано је од понуђача да докаже да је процес рада усаглашен са одговарајућим сертификатима и то: систем менаџмента квалитетом – ISO 9001:2015, систем менаџмента безбедности информација ISO 27001:2013, систем менаџмента ризицима информација безбедности ISO 27005:2011, систем менаџмента сервисима ISO 20000-1:2011 и систем менаџмента пројектима ISO 21500:2012 или одговарајући за наведене сертификате који покривају захтевану област. У делу кадровског капацитета од понуђача је захтевано да има у радном односу или радно ангажовано најмање осам запослених или ангажованих лица са високом стручном спремом из области програмирања или информатике или техничких наука који су ангажовани на пословима програмирања информационог система или израде софтвера. Да има у радном односу или ангажовано најмање једно лице са високом стручном спремом из области економских или техничких наука на пословима безбедносног експерта и да има запослено или радно ангажовано најмање једно лице на пословима пројект менаџера са стеченим звањем минимум ниво Д пројект менаџер.

Реализација Уговора

Плаћање аванса у износу од 50% уговорене цене извршено је дана 15. августа 2019. године по предрачу⁵¹. Добављач је доставио средства обезбеђења за повраћај аванса као и за добро

⁵¹ Број 19-010-000285 од 30. јула 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

извршење посла. Плаћање за извршене услуге је извршено 20. децембра 2019. године по достављеном рачуну⁵² и Записника о примопредаји система којим је констатовано да је систем функционалан и потпуно прилагођен пројектном задатку који је наведен у захтевима из јавне набавке.

(2) Јавна набавка добара Службена одећа за потребе инспекције Министарства заштите животне средине

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.1.14/19 Позиција у Плану набавки: 1.1.14				
Процењена вредност: 2.909.000 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:			Доносилац:	
30. мај 2019. године			Министар	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ
2. септембар 2019. године	2. септембар 2019. године	Министар	Мона д.о.о. Београд	2.881.920 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-63/8/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
9. септембар 2019. године	10. септембар 2019. године	Министар	2.881.920 динара	

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у оквиру раздела 25, глава 25.0 Министарство заштите животне средине, функција 560, економска класификација 426100 – Административни материјал. Сектор за надзор и предострожност донело је дана 2. априла 2019. године иницијални акт за покретање поступка јавне набавке.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки. Извештај су потписали сви чланови Комисије.

Елементи критеријума за избор је „економски најповољнија понуда“.

Конкурсном документацијом поред испуњавања обавезних услова прописаних чланом 75. став 1, тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама, наручилац је прописао и додатне услове у погледу финансијског, техничког, пословног и кадровског капацитета.

⁵² Број 19-360-001363 од 6. децембра 2019. године

Конкурсном документацијом у делу техничког капацитета, одређено је да понуђач располаже са минимум 3 доставна возила N1 у својини, по основу лизинга, уговора о закупу или другом основу што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер конкурсном документацијом није наведено да се испорука добара истовремено врши на три локације. Тако постављен услов није непосредно везан за предмет набавке и његово извршење. Испорука добара на терену је ствар организације рада самог понуђача и исто не треба да буде предмет условљавања везано за ову набавку. У поступку ревизије нису нас уверили да добављачи са мање од три доставна возила не би били у могућности да изврше предмет набавке.

Конкурсном документацијом (стр.14/43) као додатни услов у погледу пословног капацитета од понуђача се захтева да располаже пословним простором – производним погоном за израду одеће и складишним простором за смештај и чување понуђених добара.

У вези са наведеним условом, конкурсном документацијом није одређена квадратура (површина) нити је дато неко друго прецизније одређење пословног простора за израду одеће и складишног простора за смештај и чување понуђених добара чиме би се наведени услов пословног капацитета довео у логичку везу са предметом набавке.

Конкурсном документацијом (стр.10/43) прописано је да су понуђачи дужни да доставе узорке, који се предају Комисији за јавну набавку непосредно пре почетка јавног отварања понуда. Достављени узорци служиће за оцењивање понуда у оквиру критеријума „Техничко-технолошке карактеристике производа“. Број пондера по овом елементу критеријума одређиваће се на основу оцене достављених узорака артикала, од стране комисије састављене од непосредних корисника предметних добара запослених код Наручиоца. Предвиђено је да сваки члан комисије оцењује изглед артикла а што подразумева естетски изглед, квалитет материјала, функционалност, удобност, крој/обрада, општи изглед узорака артикала. Конкурсном документацијом није на прецизан и недвосмислен начин утврђен поступак и методологија оцењивања узорака. Наручилац није прописао јасну и детаљну процедуру оцењивања узорака која би обезбедила објективност, непристрасност, транспарентност и једнакост понуђача већ је навео да ће се вршити визуелни преглед. Визуелни преглед узорака не представља прецизно и јасно предвиђен начин оцењивања понуда и у вези са тим сам поступак стручне оцене понуда не може бити спроведен на законит начин с обзиром да се не може закључити које техничке карактеристике понуђених добара ће се утврђивати прегледом истих. Наведену констатацију износимо сагласно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Чланом 3. став 1. тачка 33. истог Закона, наводи се да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке. Тачка 32. исте одредбе прописује да је одговарајућа понуда која је благовремена и за коју је утврђено да потпуно испуњава све техничке спецификације. Управо из тих разлога конкурсном документацијом мора на јасан, прецизан и недвосмислен начин бити предвиђено како ће се утврђивати испуњеност захтева техничке спецификације у односу на понуђено добро у овом случају достављеног узорка.

Конкурсном документацијом (стр. 10/43) у делу захтева у погледу гарантног рока предвиђена је гаранција у трајању од минимум 12 месеци. Уговарање гарантног рока у трајању од минимум 12 месеци је ниже од законског минимума од 24 месеца, прописаног чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача⁵³.

⁵³ "Службени гласник РС", број 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон

У току вршења ревизије утврдили смо да је Уговор реализован плаћањем рачуна⁵⁴ дана 19. новембра за испоручена добра и записника о квантитативном и квалитативном пријему добара у износу од 2.844.160 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу представљених докумената, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да поседује минимум три доставна возила N1 у својини, по основу лизинга, уговора о закупу или другом основу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што истом није наведен начин, поступак односно метода по којој ће испитивати усклађеност достављеног узорка са захтеваним техничким карактеристикама, што је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у делу захтева у погледу гарантног рока предвиђена је гаранција у трајању од минимум 12 месеци, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача.

(3) Набавка добара - Сервера, сториц уређаја и скенера

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број: 1.1.11/19 Позиција у Плану набавки: 1.1.11				
Предмет јавне набавке подељен у две партије Процењена вредност: Партија 1- 5.415.000 динара без ПДВ Партија 2 – 2.250.000 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:			Доносилац:	
25. април 2019. године			Министар	
Благовремено су достављене две понуде.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђача:	Вредност понуде без ПДВ
18. јун 2019. године	18. јун 2019. године	Министар	„Serbian Business Systems“ д.о.о. Београд „Net Kolektiv“ д.о.о. Београд заједничка понуда са „Кинг ишт“ д.о.о. Београд	Партија 1 5.413.300 Партија 2 1.852.450

⁵⁴ ГП ДОМ број 1/2019 од 5. новембра 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Уговори о јавној набавци 404-02-47/5/2019-02 404-02-47/6/2019-02			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
24. јун 2019. године	25. јун 2019. године	Министар	5.413.300 динара
24. јун 2019. године	26. јун 2019. године		1.852.450 динара

Средства за финансирање јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 512200 - административна опрема. Иницијални акт за покретање предметне јавне набавке донет је дана 19. априла 2019. године од Групе за информационе технологије. Предмет јавне набавке је набавка три сервера, један сортиц уређај, четири скенера и 30 ручних скенера. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и на Порталу службених гласила. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима, закључени су уговори о јавној набавци. Обавештења о закљученом уговору су објављена на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Увидом о конкурсну документацију утврдили смо да је наручиоц поред испуњења обавезних услова из члана 75. став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама прописао и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке. За партију 1 прописани су додатни услови у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. У погледу пословног капацитета од понуђача се захтева да докаже да има статус овлашћеног партнера произвођача добара чију опрему нуди У погледу техничког капацитета Плаћање је извршено по испостављеној факутури добављача број Р1900916 од 7. августа 2019. године за партију 1 и Фактури⁵⁵ добављача „Net kolektiv“ д.о.о. Београд за испоручене скенере за Партију 2 Уговора о јавној набавци у уговореним износима.

(4) Набавка услуга организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.2.6/19 Позиција у Плану набавки: 1.2.6				
Процењена вредност: 20.800.000 без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:			Доносилац:	
9. април 2019. године			Министар	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
23. мај 2019. године	27. мај 2019. године	Министар	„Веоехро system“ д.о.о. Београд	19.973.972 динара

⁵⁵ Број 19-300-000247 од 1. јула 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Уговор о јавној набавци 404-02-14/6/2019-02			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
29. мај 2019. године	19. јул 2019. године	Министар	19.973.972 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 423900 – остале опште услуге. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке поднет је 9. априла 2019. године од стране Секретаријата министарства. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки. У Комисију за јавну набавку именован је стручни члан Комисије. Наручилац је предвидео да ће се одлука о додели уговора донети на основу критеријума „економски најповољнија понуда“.

Организација догађаја обухвата следеће догађаје: Идејно решење са услугом израде штанда МЗЖС на сајму енергетике и екологије у Београду; Идејно решење израде штанда МСЖС за 25. UNFCCC-COP25, Светски дан биодиверзитета; Светски дан животне средине; Светски дан борбе против исушивања и поплава; Светски дан без аутомобила, Европска недеља смањења отпада и Култура заштите животне средине у Републици Србији (тематска изложба).

У поступку ревизије анализом конкурсне документације у делу техничке карактеристике (опис) предмета набавке утврдили смо да је обавеза понуђача да за наручиоца изведе између осталог најмање следеће услуге: израда идејног решења, израда графичког решења, логистичка подршка на штанду, израда акционог плана догађаја, ангажовање комплетног уметничко стваралачког тима задуженог за реализацију догађаја (церемонијални мајстор, сценариста, дизајнер, декоратери, фотографи, сниматељи, хостесе, модератори или водитељи програма), услуга фотографисања и снимања висококвалитетном опремом, посредовање у регистрацији новинара, израда и обављање протоколарних активности на догађају, услуга организације транспорта сценографије и техничке опреме са обавезном пробом исправности уређаја пре догађаја и сл. Начелом обезбеђивања конкуренције у члану 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Даље се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума. Имајући у виду да се суштински ради о разноврсним предметима набавки које по природи делатности може да изврши више различитих понуђача, закључујемо да је таквим обједињавањем техничке спецификације у један предмет набавке смањено односно нарушено начело конкуренције⁵⁶, јер је онемогућено самостално учешће понуђача којима је сваки од тих делова спецификације односно делова предмета набавке представља претежну или примарну делатност у којима је из тих разлога и конкурентан.

⁵⁶ Члан 10. Закона о јавним набавкама

Наручилац је поред испуњења обавезних услова из члана 75. став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама прописао и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, кадровског, пословног и техничког капацитета.

Наручилац је одредио додатни услов у погледу кадровског капацитета наводећи, између осталог, да је потребно да понуђач има минимум једног ангажованог дипломираног сценографа и минимум једног ангажованог дипломираног графичког дизајнера са вишегодишњим искуством у претходне три календарске године, на истом или сличном послу од минимум десет реализованих послова. Захтевани начин доказивања је достављање фотокопије дипломе као и CV из ког се јасно може утврдити тражено радно искуство од минимум десет реализована посла. Наведена документација као што је CV не представља довољан доказ о реализованим пословима.

Као додатни услов у погледу пословног капацитета захтевано је да понуђач поседује релевантне референце на истим или сличним пословима из предметне јавне набавке, односно да је у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер онемогућава учествовање понуђача који су извршавали исте или сличне услуге за нека друга правна лица.

Од понуђача је такође захтевано да докаже да поседују релевантне референце на истим или сличним пословима из предметне јавне набавке односно да је у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке јер онемогућава учествовање понуђача који су израђивали сајамске штандове ван Европске уније.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима и у прилог томе доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу, изврше радове или испоруче добра која су предмет набавке.

Реализација Уговора

Плаћање уговореног аванса у износу од 9.986.986 динара без ПДВ је извршено дана 6. јуна 2019. године по предрачу⁵⁷ а сагласно члану 3. Уговора. „Веоехро system“ д.о.о. Београд је доставило средство обезбеђења за повраћај аванса као и за добро извршење посла. Уговор је реализован у уговореном року у укупном износу од 19.973.972 динара плаћањем рачуна за следеће извршене услуге:

Табела 11: Реализација Уговора 404-02-14/6/2019-02

Редни број	Опис	Број рачуна	Датум издавања	Износ рачуна		Датум плаћања
				без ПДВ	са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7
1	Светски дан животне средине	309/19/V	06.06.2019.	4.242.010	5.949.731	15.07.2019
2	Светски дан борбе против исушивања и поплава у Новом Саду	312/19/V	17.06.2019.	3.280.622	3.936.747	09.07.2019.
3	Светски дан без аутомобила	380/19/V	29.09.2019.	3.786.340	4.543.608	24.10.2019.
4	Идејно решење са услугом израде штанда МЗЖС на Сајму енергетике и екологије	384/19/V	04.10.2019.	1.452.982	1.743.578	31.10.2019.
5	Европска недеља смањења отпада	603/19/V	22.11.2019.	2.649.937	3.179.924	20.12.2019.
6	Светски дан биодиверзитета	636/19/V	28.11.2019.	1.986.431	2.383.717	20.12.2019.

⁵⁷ Број 287-19/V од 29. маја 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Редни број	Опис	Број рачуна	Датум издавања	Износ рачуна		Датум плаћања
				без ПДВ	са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7
7	Идејно решење израде штанда МЗЖС за 25 UNFCCC-COP25	640/19/V	30.11.2019.	308.100	369.720	20.12.2019.
8	Култура заштите животне средине у Републици Србији (тематска изложба)	680/19/V	26.12.2019.	2.267.550	2.721.060	23.01.2020.
	УКУПНО			19.973.972	24.828.084	

Праћењем реализације јавне набавке Услуге организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине утврдили смо формалне и суштинске недостатке у праћењу реализације ових догађаја.

Формални недостаци се огледају у томе да „Записник о извршеним услугама“ треба да садржи име и презиме, број личне карте као и ЈМБГ лица које је овлашћено да у име наручиоца изврши контролу извршене услуге. Увидом у Записнике утврдили смо да четири записника садрже само нечитак потпис од стране наручиоца док четири записника садрже и попуњени ЈМБГ и потпис од стране овлашћеног лица наручиоца. Ревизори се нису могли уверити ко је извршио контролу извршења услуга.

Суштински недостаци се састоје у томе што наведени записници, осим формалних недостатака, не садрже спецификацију извршених услуга, обим извршених услуга, време и место извршења услуга, као ни квантитативни ни квалитативни обим извршења уговорене услуге.

Услуге у износу од 24.828.084 динара су плаћене из извора 01- Приходи из буџета.

Откривена неправилност

- Одлука о додели Уговора је донета 23. маја 2019. године а објављена је 27. маја 2019. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави одлуку у року од три дана од дана доношења;
- Уговор о јавној набавци са понуђачем „Веохро system“ д.о.о. Београд је потписан 29. маја 2019. године а Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци је објављено 19. јула 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора;
- Конкурсном документацијом у делу техничке спецификације обједињен је као јединствен предмет набавке више разноврсних предмета набавке које по природи делатности може да изврши више различитих понуђача, поступањем на тај начин нарушено је начело конкуренције, јер је онемогућено самостално учешће понуђача којима је сваки од тих делова предмета набавке представља претежну или примарну делатност у којима је из тих разлога и конкурентнији, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета у конкурсној документацији наручилац је одредио начин доказивања достављањем дипломе и CV обрасца, што не омогућава недвосмислено и прецизно доказивање извршења десет послова, што није у складу са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, између осталог је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, између осталог је захтевано да је понуђач у претходне три године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

- У поступку ревизије изузев осам рачуна који гласе на укупно уговорени износ од 24.828.084 динара, достављени су видео снимци за Светски дан животне средине и Светски дан борбе против исушивања и поплава у Новом Саду. Рачуни су достављени без јединичних цена и реализованих количина односно обима услуге, није нам презентована документација којом се доказује праћење, односно потврда квантитативног и квалитативног извршења предметне услуге.

(5) Набавка услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.1.8/19.. Позиција у Плану набавки: 1.1.8				
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:			Доносилац:	
24. мај 2019. године			Министар	
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ
12. јун 2019. године	13. јун 2019. године	Министар	ГРУПА ПОНУЂАЧА: Носилац посла: "Veoline group" д.о.о. Београд Чланови групе: Дарко Жикић ПР Зрењанин и Небојша Пупавац ПР Земун	4.557.680 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-57/5/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
17. јун 2019. године	18. јун 2019. године	Министар	5.000.000 динара	

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, раздео 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економске класификације 425200 - текуће поправке и одржавање опреме и 426400-материјали за саобраћај. Ремонт брода Аргус (брод лабораторија) подразумева извлачење брода на суво (навоз) у сврху техничког прегледа оплатних лимова, оплатних вентила, бунара, подводног дела пропулзивно хидрауличног уређаја, антикорозивна заштита подводног дела трупа, раздвајање ПП система од дренажног система по налогу Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу, а у сврху испуњавања налога из „Записника о техничком надзору“ и добијања неопходне техничке сагласности.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови Комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Наручилац је конкурсном документацијом поред испуњења обавезних услова из члана 75. став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама, прописао и додатне услове у погледу кадровског, пословног и техничког капацитета.

У погледу кадровског капацитета тражено је да понуђач има запослена или ангажована по другом основу два атестирана вариоца са важећим сертификатима издатих од стране овлашћене организације.

Додатни услов у погледу техничког капацитета је да понуђач има на располагању капацитете за извлачење пловног објекта.

Додатни услов у погледу пословног капацитета је да понуђач поседује одобрење произвођача за градњу, поправке и преправке пловила унутрашње пловидбе као и признање за мерење лимова на пловилима у унутрашњој пловидби, издатих од стране Управе бродова. Увидом у достављену понуду изабраног извођача утврдили смо да достављена тражена документација. Избор најповољније понуде се вршио применом критеријума „најнижа понуђена цена“.

Укупна вредност предмета уговора износи 5.000.000 динара без ПДВ. Чланом 3. Уговора прописано је да ће се плаћање извршити према стварно извршеним услугама и замењеним деловима предмета набавке, а фактурисање се врши на основу цена исказаних у Обрасцу структуре понуђене цене, а након обостраног потписивања Записника о извршеном ремонту брода лабораторије „Аргус“.

Плаћање је извршено по испостављеном рачуну број 22/2019 од 31. јула 2019. године и записника о извршеним радовима у укупном износу од 4.980.407 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

Уговор о јавној набавци је закључен и обавезе су преузете у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 61. став 1., и у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;

(6) Набавка услуге „Оперативни мониторинг површинских и подземних вода Републике Србије 2019/2020“ - Оперативни мониторинг подземних вода

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци	
Број 1.2.16/19. Позиција у Плану набавки: 1.2.16	
Процењена вредност: 4.402.000 динара без ПДВ	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
4. јул 2019. године	Министар
Благовремено је достављена једна понуда.	

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ
27. август 2019. године	27. август 2019. године	Министар	ГРУПА ПОНУЂАЧА: Рударско – геолошки факултет Београд и Институт за јавно здравље Крагујевац	4.400.000 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-70/5/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	
3. септембар 2019. године	5. септембар 2019. године	Министар	4.400.000 динара	

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, раздео 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 424600 – услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке донет је од стране сектора за управљање отпадом и отпадним водама, одељења за заштиту вода од загађивања 2. јула 2019. године. Пројекат се реализује у оквиру групе пројеката под називом Пројекти испитивања квалитета вода и седимената. Пројекат „Оперативни мониторинг површинских и подземних вода Републике Србије 2019/2020“ представља наставак односно трећи циклус пројекта започетог 2017/2018. године под истим називом и има за циља проширење сталне националне мреже осматрачких објеката. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда које је потписан од стране свих чланова, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом Наручилац је прописао обавезне услове из члана 75. став 1. та. 1) до 4) Закона о јавним набавкама као и начин доказивања испуњења обавезних услова. Наручилац је конкурсном документацијом предвидео и додатне услове у погледу пословног капацитета којим је предвиђено да је понуђач у претходних пет година (2014, 2015, 2016, 2017 и 2018. година) успешно реализовао минимум три пројекта у области примене Оквирне директиве о водама и мониторинга подземних вода.

Као критеријум за избор понуде одређен је критеријум „економски најповољнија понуда“.

С обзиром да се Уговор реализује у две буџетске године чланом 2. став 6. Уговора је прописано да обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа финансијских средстава која ће Наручиоцу бити одобрена за наредну буџетску годину.

У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора и утврдили смо да је плаћање аванса у износу од 3.500.000 динара без ПДВ извршено 1. октобра 2019. године по испостављеном предрачуну⁵⁸ како је и пописано чланом 2. Уговора. Пружалац услуга је доставио средства обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Плаћање по рачуну за извршене услуге⁵⁹ је извршено 1. октобра 2020. године. Стручна комисија за праћење реализације Уговора на састанку одржаном 28. августа 2020. године констатовала је да су у целости испуњене обавезе предвиђене Уговором достављањем Извештаја о извршеним услугама пројекта са приказом резултата испитивања квантитета и квалитета подземних вода у

⁵⁸ Број 165/3-19 од 5. септембра 2019. године

⁵⁹ Број 136/3-20 од 1. септембра 2020. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Републици Србији и Предлогом развоја мреже мониторинга подземних вода у Републици Србији који је достављен 25. августа 2020. године.

(7) Јавна набавка услуга – Израда пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.2.9/19 . Позиција у Плану набавки: 1.2.9				
Процењена вредност: 208.000.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
4.април 2019. године		Министар		
Благовремено су достављене четири понуде.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
22. августа 2019. године	22. августа 2019. године	Министар	„Tahal group“ б.в.огранак Нови Сад и остали учесници у заједничкој понуди „Tahal consulting engineers ltd“5 Yahadut Canada Street, Or Yehuda Israel и подизвођачи „4Waters“ д.о.о. Београд , „Ehting“ д.о.о. Београд и „Хидрозавод ДТД“ ад Нови Сад	206.323.075 динара
Уговор о јавној набавци бр.404-02-30/11/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
18. септембар 2019. године	20. септембар 2019. године	Министар		206.323.075
Одлука о измени уговора 404-02-30/12/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
9.децембар 2019.	10. децембар 2019. године	Министар		206.323.075
Одлука о измени уговора број два 404-02-30/13/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
14. децембар 2020. године	Није објављено сагласно члану 155. а у вези са чл. 156-161 Закона о јавним набавкама ⁶⁰	Државна секретарка		206.323.075

Средства за финансирање предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у оквиру раздела 25, глава 25.0, функција 560, економска класификација 511400- пројектно планирање.

Министарство је 7. фебруара 2019. године упутило Јавни позив јединицама локалних самоуправа за исказивање потребе израде пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром⁶¹. Одлука о утврђивању коначне листе јединица локалних самоуправа које испуњавају услове за израду

⁶⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 91/19

⁶¹ Деловодни број 353-01-242/2019-06

пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром⁶² донета је 27. марта 2019. године.

Одељење за отпадне воде, Сектор за управљање отпадом и отпадним водама 4. априла 2019. године је донело Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке са техничким спецификацијама предмета набавке. Пројектни задатак обухвата израду студије оправданости, идејног решења, идејног пројекта, пројекта за грађевинску дозволу, пројекта за извођење и то за општине Бабушница, Бачка Паланка, Апатин, Бела Паланка, Бољевац, Пећинци, Лапово и Прибој. Све пројекте је неопходно урадити према пројектном задатку, урбанистичко – техничким условима, важећим прописима и стандардима за ову врсту објеката.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Наручилац је предвидео да ће се одлука о додели уговора донети на основу критеријума „економски најповољнија понуда“.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је наручилац предвидео обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке прописаних чланом 75. став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама као и начин доказивања испуњености обавезних услова. Наручилац је прописао и додатне услове за учешће у поступку предметне јавне набавке у погледу финансијског и пословног капацитета.

У погледу финансијског капацитета прописани додатни услов је да је понуђач у претходне три године (2016, 2017. и 2018) остварио укупан приход у висини од најмање 420.000.000 динара без ПДВ и да понуђач има кредитну линију у минималном износу од 600.000.000 динара без ПДВ.

У погледу пословног капацитета је захтевано да понуђач треба да докаже да је процес рада (пословања) усаглашен са одговарајућим стандардима (сертификатима) и то: систем менаџмента квалитетом – ISO 9001:2015, систем управљања заштитом животне средине – ISO 14001:2015 и систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду – 18001:2007 или ISO 45001:2018.

Увидом у достављену документацију изабраног понуђача којим се доказује испуњеност додатних услова утврдили смо да је документација „Tahalconsulting engineers ltd, 5 Yahadut Canada Street, Or-Yehuda 6037505 Israel“ достављена на енглеском језику, иако је у конкурсној документацији, у делу VII Упутство понуђачима како да сачине понуду (стр. 37/45) наведено да се „докази наведени у делу конкурсне документације – обавезни и додатни услови којима се доказују наведени услови, као и све изјаве које су део конкурсне документације достављају на српском језику

У току рока за подношење понуда, Наручилац је примио више захтева за додатним појашњењима од стране заинтересованих лица. Одговори на сва питања као и измене конкурсне документације у законском року су објављени на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

Дана 6. маја 2019. године, пре истека рока за достављање понуда, заинтересовано лице AG UNS Архитектонско грађевински институт д.о.о. Нови Сад подноси Захтев за заштиту права понуђача. Наручилац је 6. маја 2019. године на порталу јавних набавки и интернет

⁶² Деловодни број 353-01-242/2/2019

страници објавио Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача. Републичка Комисија за заштиту права понуђача Закључком број 4-00-444/2019 од 9. јула 2019. године одбацила је захтев за заштиту права подносиоца. Наручилац је на Порталу јавних набавки и интернет страници 16. јула 2019. године објављује измену позива за достављање понуде као и измену конкурсне документације. У току новог рока за подношење понуда, Наручилац је примио два захтева за додатним информацијама од стране заинтересованих лица. Дана 31. јула 2019. године заинтересовани понуђач АГ UNS Архитектонско грађевински институт д.о.о. Нови Сад подноси други Захтев за заштиту права понуђача. Наручилац објављује Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки у којем наводи да наставља поступак јавне набавке с тим да не може донети Одлуку о додели уговора пре доношења одлуке о поднетом захтеву за заштиту права. Наручилац 14. августа 2019. године доноси Закључак о одбацивању захтева за заштиту права понуђача из разлога што понуђач није доставио све захтеване доказе.

Извештај о стручној оцени понуда нису потписали сви чланови Комисије, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала четири лица. Због наведене чињенице не може се закључити, да ли је непотписани члан комисије, био сагласан са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о извршењу услуге која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само одређени број њених чланова.

У прилог наведеном ставу, говори образложење из текста који следи:

Чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама⁶³, је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна за законитост спровођења поступка па потписом на Извештају чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона о јавним набавкама, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ⁶⁴, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

Чланом 5. став 2 Уговора прописано је да је извршилац у обавези да услугу изврши најкасније до 10. децембра 2019. године, осим у случају непланираних догађаја/активности а које не зависе од понуђача са којим је закључен уговор за предметну набавку.

Дана 15. новембра 2019. године извођач је констатовано да све локалне самоуправе за чије потребе се врши израда пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром немају уредно припремљену документацију неопходну да би се израдила предметна пројектно техничка документација а како је то предвиђено Уговором. Констатовано је да од осам локалних самоуправа свега четири локалне самоуправе и то Апатин, Бела Паланка, Бољевац и Прибој имају уредну претходну документацију која је неопходна за отпочињање израде пројектне документације у складу са Уговором. Преостале четири локалне самоуправе и то Бабушница, Бачка Паланка, Пећинци и Лапово немају уредну претходну документацију за отпочињање израде пројектне документације. Из разлога наступања нових околности, за које није одговоран Извршилац, а на које Наручилац из објективних разлога није могао да утиче

⁶³ „Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15

⁶⁴ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 14/15

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

приступило се изради Анекса Уговора дана 4. децембра 2019. године којим је прописана обавеза извршиоца да услугу изврши у року од девет месеци од дана закључења Анекса, изузев у случајевима у којима Наручилац и/или локална самоуправа за чије потребе се врши конкретна услуга, нису обезбедили адекватну техничко правну документацију за извршење услуге извршиоца. У случају неизвршења обавеза од стране локалне самоуправе у наведеном року од девет месеци, рок за извршење обавеза од стране локалне самоуправе се продужава на још три месеца. Анексом 2 Основног уговора рок за извршење услуга је утврђен за 31. јануар 2021. године. Таhal group b.v. огранак Нови Сад је доставио Извештај о реализацији Јавне набавке број 49-Х-19 од 24. октобра 2019. године у којем је дала пресек стања након обиласка свих осам Општина, са прегледом уочених проблема, који у мањој или већој мери ометају извршење Уговора. У Извештају је између осталог наведено да је у општини Лапово, на локацији која је предвиђена за изградњу пречистача налази се дивља несанирана депонија и да имовинско правни односи још нису решени. Нерешени имовинско-правни односи су наведени као проблем и у Општини Бабушница. У општини Бачка Паланка није урађен урбанистички план док је за Општину Пећинци наведено да не постоји „Студија оправданости“.

Реализација Уговора

Министарство заштите животне средине је дана 10. октобра извршило плаћање уговореног аванса у износу од 103.161.537 динара без ПДВ, по испостављеном авансном рачуну⁶⁵ сагласно члану 2. став 2 Уговора. Добављач је доставио банкарску гаранцију⁶⁶ за повраћај плаћеног аванса. Чланом 3. став 3 Уговора је прописано да банкарска гаранција мора да траје све време трајања Уговора, иста је продужавана два пута и то први пут са роком важења до 15. децембра 2019. године и други пут са роком важења до 9. јуна 2020. године. Плаћање је извршено по испостављеним фактурама Таhal group b.v. огранак Нови Сад које су приказане у следећој табели:

Табела 15:Преглед извршења Уговора о јавној набавци

Редни број	Опис	Број рачуна	Датум издавања	Износ рачуна		Датум плаћања
				без ПДВ	са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7
1	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Бољевац	1/2020	01.06.2020.	6.707.512	8.049.015	31.07.2020.
2	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Пећинци	2/2020	01.06.2020.	11.805.221	14.166.266	31.07.2020.
3	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Лапово	3/2020	01.07.2020.	20.122.537	24.147.044	28.07.2020.
4	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Апатин	4/2020	01.08.2020.	53.660.098	64.392.117	15.09.2020.
5	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Прибој	5/2020	01.09.2020.	26.830.049	32.196.059	28.09.2020.
6	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Бела Паланка	8/2020	01.10.2020.	13.415.024	16.098.029	04.12.2020.
7	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Бабушница	10/2020	01.12.2020.	6.707.512	8.049.015	18.12.2020.
8	Услуге израде пројектно техничке документације за општину Бачка Паланка	11/2020	21.12.2020.	67.075.122	80.490.146	30.12.2020.
	УКУПНО			206.323.075	247.587.690	

⁶⁵ Број 1/2019 од 7. октобра 2019. године

⁶⁶ Број 600-02-006854-6 од 12. септембра 2019. године

Откривена неправилност

- Министарство за заштиту животне средине је покренуло поступак јавне набавке израде пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром а да се није на квалитетан начин уверила да су испуњени сви предуслови за израду исте у одабраним општинама;
- Одлука о додели уговора је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. и чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- достављена документација „Tahalconsulting engineers ltd, 5 Yahadut Canada Street, Or-Yehuda 6037505 Israel“ којом се доказује испуњеност додатних услова достављена је на енглеском језику, иако је у конкурсној документацији, у делу VII Упутство понуђачима како да сачине понуду (стр. 37/45) наведено да се „докази наведени у делу конкурсне документације – обавезни и додатни услови којима се доказују наведени услови, као и све изјаве које су део конкурсне документације достављају на српском језику“.

(8) Јавна набавка услуга – Набавка услуге утврђивања осетљивости земљишта на територији градова Лозница и Ваљево и Општина Мионица, Лајковац и Коцељева на процес ацидификације у Републици Србији, са мерама за побољшање стања

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.2.7/19. Позиција у Плану набавки: 1.2.7.				
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
13. мај 2019. године		Министар		
Благовремено су достављене три понуде.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
12. јун 2019. године	13. јун 2019. године	Министар	Понуђач: „Пољопривредни факултет у Новом Саду“ Нови Сад	1.290.000 динара
Уговор о јавној набавци број 404-02-50/5/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
28. јун 2019. године	2. јул 2019. године	Министар		1.290.000 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у оквиру раздела 25, главе 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 424600 - услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке израђен је 14. марта 2019. године од стране Сектора за заштиту природе и климатске промене, одсека за заштиту земљишта и обновљиве изворе енергије.

Одлуком о покретању предметног поступка јавне набавке предмет јавне набавке означен је бројем 90715000 - Услуге испитивања загађења из Уредбе о утврђивању општег речника набавке. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови Комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Наручилац је конкурсном документацијом поред испуњења обавезних услова из члана 75.став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама прописао и додатне услове у погледу пословног и кадровског капацитета.

Додатни услов у погледу пословног капацитета је да је понуђач у претходних пет година (2014,2015,2016,2017 и 2018. години) извршио најмање три пројекта везано за услуге испитивања стања и квалитета земљишта. Као додатни услов у погледу кадровског капацитета је да понуђач има довољан кадровски капацитет, односно да има у радном односу запослене или ангажоване у складу са Законом о раду на радним местима која су релевантна за извршење уговорних обавеза тј. да има најмање три лица са звањем доктора наука из области науке о земљишту од којих је један руководиолац пројекта који је објавио најмање три рада са СЦИ листе из области науке о земљишту у последњих пет година и два запослена лица са једним радом са СЦИ листе из области науке о земљишту у последњих пет година.

Увидом у достављену понуду изабраног понуђача утврдили смо да је доставио сву тражену документацију.

Пре израде Извештаја о стручној оцени понуда Комисија за јавне набавке се сагласно члану 92. став 3. Закона о јавним набавкама обратила понуђачу „Пољопривредни факултет“ Нови Сад с обзиром да је понуђена цена од 1.290.000 динара значајно одступа од процењене вредности јавне набавке као и од пристиглих понуда још два понуђача у износу од 3.296.808 динара и 3.450.000 динара, за доставу детаљног образложења цене са спецификацијом свих планираних трошкова. У одговору који је „Пољопривредни факултет Нови Сад“ доставио је између осталог наведено да су цене услуга значајно снижене из жеље да по први пут ураде такав посао за Министарство заштите животне средине.

Критеријум за избор понуде је „најнижа укупна понуђена цена“.

Реализација уговора

Плаћање уговореног аванса у износу од 387.000 динара је извршено 16. јула 2019. године сагласно члану 3. Уговора а по основу испостављеног предрачуна⁶⁷. Извршилац услуге је доставио средства обезбеђења за повраћај аванса и за добро извршење посла сагласно члановима 4. и 5. Уговора. Као крајњи рок за извршење услуге одређен је 5. децембар 2019. године. Добављач је 3. децембра 2019. године испоставио рачун за извршене услуге⁶⁸ по којем је извршено плаћање 16. децембра 2019. године у износу од 903.000 динара. Наручилац и изабрани понуђач су потписали Записник о извршеној услузи⁶⁹ у којем је констатовано да су предметне услуге извршене благовремено и у свему према Техничким карактеристикама задатим у конкурсној документацији.

⁶⁷ Број ПРУ-192000-00005 од 26. јуна 2019. године

⁶⁸ Број РУ-192000-00419 од 3. децембра 2019. године

⁶⁹ Број 404-02-50/6/2019-02 од 2. децембра 2019. године

(9) Јавна набавка услуга – Унапређење и развој система Еколошки Инфо Сервис са набавком додатних 50 лиценци за кориснике система Министарства заштите животне средине

Табела број 17 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: преговарачки поступак без објављивања јавног позива ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.1.10/19 Позиција у Плану набавки: 1.1.10/19				
Процењена вредност: 9.000.000 динара без ПДВ				
Одлука о покретању преговарачког поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
20. мај 2019. године		Министар		
Позив за учешће у поступку јавне набавке и конкурсна документација упућена су „Нитес“ д.о.о. Нови Београд				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
20. март 2019. године	23. март 2019. године	Министар	„Нитес“ д.о.о. Нови Београд	9.000.000 динара
Уговор о јавној набавци бр. 404-02-53/8/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
10. јула 2019. године	19. јула 2019. године	Министар		9.000.000 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у оквиру раздела 25, главе 25.0, функционална класификација 560 и економска класификација 515100 – нематеријална имовина. Иницијални акт за јавну набавку донет је 24. маја 2019. године од стране Секретаријата Министарства.

Управа за јавне набавке је 15. маја 2019. године издало Мишљење⁷⁰ да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Као понуђач којем би био додељен уговор у преговарачком поступку наведено је привредно друштво „Нитес“ д.о.о. Нови Београд. У образложењу захтева за мишљења се наводи да је у 2018. години, у отвореном поступку Министарство заштите животне средине доделио уговор понуђачу „Нитес“ д.о.о. Нови Београд за набавку софтвера Еколошки инфо сервис. Чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач. Након реализације основног уговора о набавци Еколошког инфо сервиса са набавком +50 корисничких лиценци, именовани понуђач је прибавио и Потврду о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права број 450/2019 А-0250/2018 од 17. јануара 2019. године, издата од стране Завода за интелектуалну својину Републике Србије.

Позив за учешће у поступку јавне набавке и конкурсна документација упућена су понуђачу „Нитес“ д.о.о. Нови Београд. Обавештење о покретању преговарачког поступка јавне набавке

⁷⁰ Деловодни број 404-02-1517/19

и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да понуђач мора да докаже да испуњава обавезне услове из члана 75. ст. 1 тачке 1) до 4) Закона о јавним набавкама. Наручилац је конкурсном документацијом прописао и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског и пословног капацитета.

Као додатни услов у погледу кадровског капацитета тражено је да понуђач докаже да располаже довољним кадровским капацитетом односно да има запослено или ангажовано минимум пет програмера са високом стручном спремом – техничке науке.

Као додатни услов у погледу пословног капацитета захтевано је да понуђач мора имати уведен сертификован систем менаџмента квалитетом ISO 9001:2008, ISO/IEC 27001:2013, ISO 14001:2014 или одговарајуће за наведене сертификате. Увидом у достављену понуду „Нитес“ д.о.о. Нови Београд утврдили смо да је достављена сва тражена документација.

Реализација Уговора

Аванс у висини од 4.500.000 динара без ПДВ је плаћен 26. јула 2019. године по испостављеном предрачуну⁷¹ сагласно члану 3. став 1. Уговора. Понуђач је доставио средства обезбеђења за повраћај аванса као и за добро извршење посла. Добављач је доставио рачун⁷² за извршене услуге унапређења и развоја система софтвера Еколошки инфо сервис који је плаћен 3. октобра 2019. године у износу од 4.500.000 динара без ПДВ. Да је Уговор реализован без видљивих недостатака и да испуњава техничке карактеристике у складу са тендерском документацијом констатовано је Записником између Наручиоца и „Нитес“ д.о.о. Нови Београд дана 25. септембра 2019. године.

Откривена неправилност

- Уговор о јавној набавци са понуђачем „Нитес“ д.о.о. Нови Београд је потписан 10. јула 2019. године а Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци је објављено 19. јула 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора;

(10) Јавна набавка услуга - Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, за потребе Министарства заштите животне средине

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци	
Број 1.2.24/19 Позиција у Плану набавки: 1.2.24.	
Процењена вредност: 2.800.000 динара без ПДВ-а	
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
24. јул 2019. године	Министар
Благовремено је достављена једна понуда.	

⁷¹ Број 01/1107/19 од 11. јула 2019. године

⁷² Број 66/2609/19 од 25. септембра 2019. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
19. август 2019. године	19. август 2019. године	Министар	„Белиг“ д.о.о. Београд	2.748.000 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-75/5/2019-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
21. август 2019. године	22. август 2019. године	Министар		2.748.000 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 423200 - компјутерске услуге. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке донео је Одсек за интегрални регистар хемикалија, група за информационе технологије. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки. У комисију за јавну набавку Решењем су именовани стручни чланови комисије. С обзиром да се Уговор реализује у две буџетске године чланом 3. став 3 Уговора прописано је да „обавезе наручиоца које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа финансијских средстава која ће Наручиоцу бити одобрена за наредну буџетску годину“.

Критеријум за оцењивање понуда је „најнижа укупна понуђена цена“.

Увидом у Конкурсну документацију утврдили смо да су поред испуњења обавезних услова из члана 75. став 1. тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама и начина доказивања истих прописани и додатни услови од стране Наручиоца за учешће у поступку јавне набавке.

Конкурсном документацијом и на основу ње сачињеном понудом нису одређене оквирне количине сати потребних за редовно месечно одржавање, као ни за отклањање кварова у оквиру рада апликације – поправке. Конкурсном документацијом нису одређене количине тако да потенцијални понуђач нема податак о количини услуга која ће бити предмет набавке, нити су дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што није сагласно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама. У конкурсној документацији (стр. 23/42) наручилац је навео цену на месечном нивоу као и укупну цену за 12 месеци без одређивања оквирних количина сати потребних за редовно месечно одржавање, као ни за ванредне сервисе – поправке. Плаћање је извршено по испостављеним фактурама у једнаким дванаестомесечним ратама који обухвата све услуге, редовно софтверско одржавање, отклањање кварова у оквиру рада апликације, ажурирање законске регулативе и слично. Уговор је реализован у укупном износу од 2.748.000 динара без ПДВ како је и одређено чланом 2. Уговора.

Откривена неправилност

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

- Конкурсна документација није припремљена тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што нису одређене оквирне количине нити су дати елементи на основу којих би те количине биле одредиве да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;

(11) Јавна набавка услуга – организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.2.28/20 Позиција у Плану набавки: 1.2.28				
Процењена вредност: 25.000.000 без ПДВ				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
20. фебруар 2020. године		Министар		
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
3. јуна 2020. године	4. јуна 2020. године	Министар	„Веоехро system“ д.о.о. Београд	21.629.861 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-8/5/2020-02				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
4. јуна 2020. године	7. јуна 2020. године	Министар		21.629.861 динара

Средства за реализацију јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину на разделу 25, глави 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 4239000 - остале опште услуге. Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке донет је 20. фебруара 2020. године од стране Секретаријата министарства. Организација догађаја обухвата следеће догађаје: Идејно решење са услугом израде штанда Министарства заштите животне средине на 17. Сајму заштите животне средине и природних ресурса; Идејно решење израде штанда Министарства заштите животне средине за 26. UNFCCC-COP26; Светски дан животне средине; Светски дан борбе против исушивања и поплава; Светски дан без аутомобила; Европска недеља смањења отпада; Зелена Србија чистија Планета и други догађаји из области обележавања јубиларне године Планете земље и заштите животне средине. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије.

Одлуком о покретању предметног поступка јавне набавке предмет јавне набавке означен је бројем 79952000 - Услуге организације разних дешавања из Уредбе о утврђивању општег речника набавке⁷³.

У поступку ревизије анализом конкурсне документације у делу техничке карактеристике (опис) предмета набавке утврдили смо да је обавеза понуђача да за наручиоца изведе између осталог најмање следеће услуге: израда идејног решења, израда графичког решења, логистичка подршка на штанду, израда акционог плана догађаја, ангажовање комплетног уметничко стваралачког тима задуженог за реализацију догађаја (церемонијални мајстор, сценариста, дизајнер, декоратери, фотографи, сниматељи, хостесе, модератори или водитељи програма), услуга фотографисања и снимања висококвалитетном опремом, посредовање у регистрацији новинара, израда и обављање протоколарних активности на догађају, услуга организације транспорта сценографије и техничке опреме са обавезном пробом исправности уређаја пре догађаја и сл. Начелом обезбеђивања конкуренције у члану 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Даље се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума. Имајући у виду да се суштински ради о разноврсним предметима набавке које по природи делатности може да изврши више различитих понуђача, закључујемо да је таквим обједињавањем техничке спецификације у један предмет набавке смањено односно нарушено начело конкуренције⁷⁴, јер је онемогућено самостално учешће понуђача којима је сваки од тих делова спецификације односно делова предмета набавке представља претежну или примарну делатност у којима је из тих разлога и конкурентан.

Критеријум за избор између достављених прихватљивих понуда је „економски најповољнија понуда“.

У комисију су именовани стручни чланови и то редитељ за члана и дипломирани сценограф за заменика стручног члана комисије.

Обавештење о обустави даљих активности у поступку јавне набавке и одлагање поступка отварања понуде је објављено 16. марта 2020. године због одлуке о увођењу ванредног стања⁷⁵ којом су заустављене све активности у вези предметне јавне набавке. Након Одлуке Народне Скупштине Републике Србије о укидању ванредног стања настављене су све активности око спровођења предметне јавне набавке.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу финансијског, кадровског, пословног и техничког капацитета.

Додатни услов у вези финансијског капацитета је захтев да понуђачу рачун није био у блокади у последње две године као и да је понуђач у последње три пословне године (2017,2018 и 2019 година) остварио пословни приход од најмање 100.000.000 динара а што се доказује достављањем Извештаја о бонитету за јавне набавке БОН-ЈН издате од стране Агенције за привредне регистре.

⁷³ "Службени гласник РС", бр. 56/2014

⁷⁴ Члан 10. Закона о јавним набавкама

⁷⁵ „Службени гласник“ РС бр. 29/20

Додатни услов у погледу кадровског капацитета је захтев да понуђач има минимум 40 радно ангажованих са одговарајућим искуством из области предмета јавне набавке од којих један запослени са звањем дизајнер, минимум једног ангажованог дипломираног сценографа са вишегодишњим искуством у претходне три године и минимум једног ангажованог графичког дизајнера са вишегодишњим искуством у претходне три године на истом или сличном послу од минимум десет реализованих послова.

Додатни услов у погледу техничког капацитета је захтев наручиоца да понуђач поседује минимум пет теретних возила и минимум пет путничких возила као и минимум десет програмских лиценци које се користе за израду пројеката, графичких и визуелних решења.

Као додатни услов у погледу пословног капацитета захтевано је да понуђач поседује релевантне референце на истим или сличним пословима из предметне јавне набавке, односно да је у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер онемогућава учествовање понуђача који су извршавали исте или сличне услуге за нека друга правна лица.

Од понуђача је такође захтевано да докаже да поседују релевантне референце на истим или сличним пословима из предметне јавне набавке односно да је у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке јер онемогућава учествовање понуђача који су израђивали сајамске штандове ван Европске уније.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима и у прилог томе доказима, наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу, изврше радове или испоруче добра која су предмет набавке.

Конкурсном документацијом (стр.10/47) је наведено да „у случају да се услед непланираних активности, код наручиоца појави потреба за услугом ко ја није наведена у техничкој спецификацији ове конкурсне документације, набавка исте ће се реализовати по ценама из ценовника изабраног понуђача, важећег у моменту уговарања овакве услуге“.

Реализација Уговора

Наручилац је, сагласно члану 3. Уговора услуге организације догађаја за потребе Министарства заштите животне средине, дана 3. јула 2020. године уплатио аванс у износу од 12.977.917 динара без ПДВ, што је 60% уговорене вредности. Понуђач је доставио банкарску гаранцију као средство обезбеђења за повраћај аванса. У поступку ревизије смо испитали реализацију уговора и утврдили смо да је уговор реализован у уговореном року у укупном износу од 21.629.861 динара плаћањем рачуна за следеће извршене услуге:

Табела 20: Реализација Уговора 404-02-8/5/2020-02

Редни број	Опис	Број рачуна	Датум издавања	Износ рачуна		Датум плаћања
				без ПДВ	са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7
1	Светски дан животне средине	128/20/V	03.07.2020.	4.958.109	5.949.731	10.08.2020.
2	Светски дан борбе против исушивања и поплава	129/20/V	03.07.2020.	3.834.428	4.601.314	10.08.2020.
3	Зелена Србија чистија Планета	135/20/V	27.08.2020.	2.650.831	3.180.997	01.10.2020.
4	Светски дан без аутомобила	143/20/V	22.09.2020.	4.425.517	5.310.620	15.10.2020.
5	Идејно решење израде штанда МЗЖС за 26 UNFCCC-COP26	168/20/V	22.10.2020.	965.438	1.158.526	23.11.2020.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Редни број	Опис	Број рачуна	Датум издавања	Износ рачуна		Датум плаћања
				без ПДВ	са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7
6	Европска недеља смањења отпада	215/20/V	25.12.2020.	3.097.276	3.716.731	30.12.2020.
7	Идејно решење са услугом израде штанда МЗЖС на 17. сајму заштите животне средине и природних ресурса	216/20/V	25.12.2020.	1.698.262	2.037.914	30.12.2020.
	УКУПНО			21.629.861	25.955.833	

Праћењем реализације јавне набавке Услуге организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине утврдили смо формалне и суштинске недостатке у праћењу реализације ових догађаја.

Формални недостаци се огледају у томе да „Записник о извршеним услугама“ треба да садржи име и презиме, број личне карте као и ЈМБГ лица које је овлашћено да у име наручиоца изврши контролу извршене услуге. Увидом у Записнике утврдили смо да свих седам записника садрже само нечитак потпис од стране овлашћеног лица наручиоца. Ревизори се нису могли уверити ко је извршио контролу извршења услуга.

Суштински недостаци се састоје у томе што наведени записници, осим формалних недостатака, не садрже спецификацију извршених услуга, обим извршених услуга, време и место извршења услуга, као ни квантитативни ни квалитативни обим извршења уговорене услуге.

Услуге у износу од 25.955.833 динара су плаћене из извора 01- Приходи из буџета.

Откривена неправилност

- Изјава о одсуству сукоба интереса не садржи датум тако да не можемо са сигурношћу да утврдимо када је иста потписана од стране чланова Комисије за јавну набавку;
- Конкурсном документацијом у делу техничке спецификације обједињен је као јединствен предмет набавке више разноврсних предмета набавке које по природи делатности може да изврши више различитих понуђача, поступањем на тај начин нарушено је начело конкуренције, јер је онемогућено самостално учешће понуђача којима је сваки од тих делова предмета набавке представља претежну или примарну делатност у којима је из тих разлога и конкурентнији, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, између осталог је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање шест догађаја од важности за органе државне управе, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, између осталог је захтевано да је понуђач у претходне три године израдио најмање 20 сајамских штандова у земљи и најмање десет сајамских штандова у иностранству, а од тога минимум три у земљама Европске уније, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У поступку ревизије изузев седам рачуна, и видео снимка за Светски дан борбе против исушивања и поплава који гласе на укупно уговорени износ од 21.629.861 динара. Рачуни су без јединичних цена и реализованих количина односно обима услуге, није нам презентована документација којом се доказује праћење, односно потврда квантитативног и квалитативног извршења предметне услуге.

(12) Јавна набавка услуга - Услуге израде студије о економском утицају додатне јавне потрошње у пројекте заштите животне средине у Републици Србији

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Број 1.2.29/20. Позиција у Плану набавки: 1.2.29				
Процењена вредност: 16.000.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
26.јун 2020. године		Министар		
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
5. август 2020. године	10.августа 2020. године	Министар	– Група понуђача „Deloitte“ д.о.о Београд (носилац) и Deloitte Advisory Spolka z ograniczona odpowiedzialnošcia sp.k. Warsaw, Пољска (члан групе)	15.800.000 динара
Уговор о јавној набавци бр. 404-02-47/5/2020-02 од 20. августа 2020. године				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
20. август 2020. године	20. август 2020. године	Министар		15.800.000 динара

Средства за реализацију јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину на разделу 25, глави 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 423500 - стручне услуге.

Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке поднет је од стране Сектора за управљање отпадом и отпадним водама, одељења за управљање отпадом. Циљ пројекта је израда опсежне студије за потребе Министарства заштите животне средине на тему економског утицаја усмеравања дела буџетских средстава на активности из области заштите животне средине.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је Наручилац предвидео обавезне услове из члана 75. став 1 тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама као и начин доказивања истих.

Конкурсном документацијом Наручилац је у одредио додатне услове у погледу финансијског, кадровског и пословног капацитета. Конкурсном документацијом (стр.9/39) наручилац је

одредио додатне услове у погледу финансијског капацитета захтевајући да понуђач достави доказе да је у претходне три године (2017, 2018. и 2019. година) имао пословни приход већи од 50 милиона динара као и да није био у блокади у последње три године. Додатни услови у погледу кадровског капацитета захтевају од понуђача да има минимум 30 радно ангажованих лица, да има најмање једно ангажовано лице које мора поседовати лиценцу сертификованог финансијског аналитичара са минимум 15 година радног искуства, најмање једно ангажовано лице са минимум три године радног искуства у пружању услуга анализе економског утицаја и најмање једно ангажовано лице са звањем инжењера у области заштите животне средине. У погледу пословног капацитета захтевају од понуђача да достави референтну листу да је у претходних пет година извршио најмање десет пројеката који су укључивали анализу економског утицаја за приватни и јавни сектор.

Избор најповољније понуде се вршио применом критеријума „најнижа понуђена цена“.

Уговорени рок за извршење услуге је 150 дана од дана потписивања уговора, а што је било 20. августа 2020. године.

Реализација уговора

Наручилац је, сагласно члану 4. Уговора услуге израде студије о економском утицају додатне јавне потрошње у пројекте заштите животне средине у Републици Србији дана 11. септембра 2020. године уплатило аванс по Предрачу⁷⁶ у износу од 7.900.000 динара, што је 50% уговорене вредности услуга без ПДВ. Понуђач је доставио средство обезбеђења за повраћај аванса као и за добро извршење посла. Извршилац услуге је испоставио рачун за извршене услуге⁷⁷ са датумом 31. јануар 2021. године а у писарници је деловодним печатом заведен 30. јула 2021. године. Плаћање по испостављеном рачуну у уговореном износу од 7.900.000 динара је извршено 9. августа 2021. године. Сектор за отпад и отпадне воде –Одељење за отпадне воде је 28. јула 2021. године је издало потврду о извршеним услугама у којој је наведено да је достављена финална Студија о економском утицају додатне јавне потрошње у пројекте заштите животне средине у Републици Србији на српском и енглеском језику. У потврди је даље наведено да је због лоше епидемиолошке ситуације и одсуствовања запослених са посла због заражавања од вируса и изолације, стручна комисија није имала капацитета да ишчита обимну Студију о економском утицају додатне јавне потрошње у пројекте заштите животне средине у Републици Србији дана 27. јула констатовала да су уговорне обавезе реализоване.

(13) Јавна набавка добра - Софтверски/хардверски систем за обезбеђивање континуитета и опоравак резервне копије података имплементацијом на примарној и секундарној локацији за потребе Министарства заштите животне средине

Табела број21: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци	
Број 1.1.9/20 Позиција у Плану набавки: 1.1.9	
Процењена вредност: 12.500.000 динара без ПДВ.	
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
18. мај 2020. године	Министар
Благовремено су достављене две понуде.	

⁷⁶ Број 20-08-02 од 14. августа 2020. године

⁷⁷ Број Yu1L-34621

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
7. јул 2020. године	7. јул 2020. године	Министар	„Fractal dimension“ д.о.о. Београд	12.407.370 динара
Уговор о јавној набавци број 404-02-35/5/2020-02 од 30. јула 2020. године				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
30. јул 2020. године	3. август 2020. године	Министар		12.407.370 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 512200 - административна опрема и 515100 - нематеријална имовина.

Иницијални акт за покретање поступка јавне набавке Група за информационе технологије је издала 10. марта 2020. године. Назив и ознака из општег речника набавке 72212710-услуге израде софтвера за сигурносно копирање (бекар) или повраћај оштећених података и 72212732- услуге израде софтвера за сигурност података.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови Комисије, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки. У Комисију су именовани стручни чланови комисије.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је наручилац поред испуњења обавезних услова из члана 75. став 1. тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама и начина доказивања истих прописао и додатне услове у погледу кадровског и пословног капацитета. У погледу кадровског капацитета од понуђача се захтева да докаже да има запослена или радно ангажована три извршиоца са сертификатом Commvault Technical Sales Professional CVTSP20 којим се доказује да су прошли курсеве и положили одговарајуће испите и поседују потребна техничка и продајна знања софтверског решења и једног извршиоца са сертификатом CVSA19 којим се доказује да поседује потребна знања у области архитектуре и пројектовања софтверског решења. У погледу пословног капацитета од понуђача се захтева да поседује потврду од стране произвођача или представништва произвођача за територију Републике Србије да је овлашћен за продају и имплементацију софтверског решења, као и да је у претходних пет година реализовао најмање један пројекат продаје и имплементације понуђеног софтверског решења за најмање 300 корисника. За наведени услов тражена је потврда произвођача/представника насловљена на наручиоца и попуњен и потписан Образац IX конкурсне документације.

Избор најповољније понуде се вршио применом критеријума „најнижа понуђена цена“. Плаћање је извршено по испостављеној факури добављача⁷⁸ за испоручену рачунарску

⁷⁸ Број 046/2020 од 1. октобра 2020. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

опрему и компјутерски софтвер у износу од 12.407.370 динара и записника о квантитативном и квалитативном пријему.

(14) Набавка услуга -дигитализација образаца, формулара и чек листа за потребе инспекције Министарства заштите животне средине

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Процењена вредност: 14.375.000 динара без ПДВ-а				
Број:1.1.10/20 Позиција у Плану набавки: 1.2.3.				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
18. март 2020. године		Министар		
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
3. јул 2020. године	3. јул 2020. године	Министар	„Algotech“ д.о.о. Београд	14.269.500 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-27/5/2020-02 од 9. јула 2020. године				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
9. јул 2020. године	9. јул 2020. године	Министар		14.269.500 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, раздео 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 515100 - нематеријална имовина. Иницијални акт за јавну набавку поднет је од стране Групе за информационе технологије 21. фебруара 2020. године. Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки. Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове у погледу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

Као додатни услов у вези пословног капацитета је између осталог и захтев да понуђач поседује важеће сертификате ISO 9001, ISO 27001, ISO 14001 и ISO 18001 као и да је понуђач у последње три пословне године (2017,2018 и 2019 година) реализовао најмање два пројекта понуђеног софтверског решења у укупној вредности од најмање 25.000.000 динара са ПДВ-ом.

Додатни услов у погледу кадровског капацитета је захтев да понуђач има најмање четири запослена или ангажована лица са важећим сертификатом издатим од стране произвођача софтвера у коме је наведено да су обучени за пружање техничке подршке за предметни софтвер.

Као додатни услов у погледу техничког капацитета стоји да понуђач поседује Овлашћење произвођача предметног софтвера којим је овлашћен да продаје и да пружа техничку подршку за предметни софтвер на територији Републике Србије

Као критеријум за оцењивање понуда примењен је критеријум „најнижа понуђена цена“. Рок за извршење уговора је 150 дана од дана закључења уговора.

Плаћање је извршено по испостављеној фактури добављача број 20-360-001406 од 15. октобра 2020. године у износу од 14.269.500 динара без ПДВ и записника о примопредаји.

(15) Набавка услуга – измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак ради закључења уговора о јавној набавци				
Процењена вредност: 83.333.000 динара без ПДВ				
Број:1.2.12/20 Позиција у Плану набавки: 1.2.12.				
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
24. фебруар 2020. године		Министар		
Благовремено је достављена једна понуда.				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
10. јун 2020. године	11. јун 2020. године	Министар	„Yunirisk“ д.о.о. Београд, „Модеколо“ д.о.о. Београд Институт Мол д.о.о. Стара Пазова	81.675.000 динара
Уговор о јавној набавци 404-02-11/5/2020-02 од 3. јуна 2020. године				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
11. јун 2020. године	11. јун 2020. године	Министар		81.675.000 динара

Средства за реализацију предметне јавне набавке обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, у оквиру раздела 25, глава 25.0, функционална класификација 560, економска класификација 424900 - остале специјализоване услуге.

Сектор за управљање отпадом и отпадним водама, одељење за управљање отпадним водама издало је Иницијални акт⁷⁹ за покретање поступка јавне набавке. Поступак јавне набавке обухвата измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије, као и извоз опасног отпада до крајњег одредишта у иностранству за који нема техничких могућности трајног збрињавања у Републици Србији, укључујући и опасан отпад из предузећа и привредних друштава, на основу супсидијарне одговорности Републике Србије и надлежностима министарства.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда који су потписали сви чланови комисије а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим

⁷⁹ Деловодни број 404-02-11/2020-02 од 24. фебруара 2020. године

понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У оквиру основних техничких карактеристика описа и врсте услуге наведено је да је понуђач дужан да обезбеди трајно збрињавање опасног историјског отпада у Републици Србији односно извоз опасног отпада до крајњег одредишта у иностранству, а по налогу Наручиоца за локације које се одређене од стране Наручиоца. Такође се наводи да је понуђач дужан да обезбеди услуге у циљу утврђивања стварних врста и количина отпада који се налази на тим локацијама, а у складу са чланом 32. Закона о управљању отпадом.

У Комисију су именована три стручна члана као и заменици стручног члана комисије.

Наручилац је предвидео да ће се одлука о додели уговора донети на основу критеријума „најнижа понуђена цена“.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је Наручилац поред испуњења обавезних услова из члана 75. став . тач. 1) до 4) Закона о јавним набавкама прописао и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, кадровског, пословног и техничког капацитета.

Додатни услов у погледу финансијског капацитета је захтев да понуђач докаже да му рачун није био у блокади у последње три године као и да има остварен укупан приход од најмање 166.000.000 динара без ПДВ укупно за претходне три године (2017,2018. и 2019. година). Као додатни услов у погледу кадровског капацитета је захтев да понуђач има минимум једног извршиоца са минимум три године радног искуства на пословима квалификованог лица одговорног за стручни рад за управљање опасним отпадом, минимум два саветника за хемикалије, минимум четири извршиоца са АДР сертификатом, минимум два извршиоца са положеним стручним испитом за обављање послова безбедности и здравља на раду и минимум два извршиоца са положеним стручним испитом за АДР саветника (саветник за безбедност у транспорту опасне робе). У оквиру пословног капацитета је захтев да понуђач поседује сертификате ISO 9001 систем управљања квалитетом, ISO 14001 систем управљања заштитом животне средине , OHSAS 18001 или ISO 45001 систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду за област управљања отпадом, консалтинга и инжењеринга у области заштите животне средине и SRPS ISO/IEC 17025 за предмет испитивања отпада са обимом акредитације за предмет испитивања отпада и акредитованим методама за све параметре испитивања.

У погледу техничког капацитета тражено је да понуђач поседује или има у закупу постројење за третман опасног отпада, складишни простор у коме је дозвољено складиштење опасног отпада, да поседује минимум три АДР вакуум цистерни, минимум два камиона, минимум десет контејнера запремине најмање 6м³ и да поседује најмање два возила подизача контејнера за превоз контејнера-виљушкара.

Рок за измештање опасног отпада је 200 дана од дана добијања писаног налога од стране Наручиоца. Рок за трајно збрињавање преузетог отпада у Републици Србији је 200 дана од дана измештања. Рок за извоз опасног отпада до крајњег одредишта у иностранству је 200 дана од дана измештања. Минимална количина опасног отпада за коју треба извршити услугу измештања и трајног збрињавања 550 тона опасног отпада.

Увидом у конкурсну документацију у оквиру техничких карактеристика (стр. 8/44) наведено је да наручилац одређује избор локација на основу приоритета у складу са ситуацијом на терену, степеном угрожености животне средине као и у складу са списком предузећа у стечају, подацима доступним из Извештаја о испитивању врста и количина историјског отпада у индустријским постројењима у стечају и реструктурирању у Републици Србији са предлогом трајног збрињавања и налозима Основних јавних тужилаштва. Изузев количине опасног отпада који је неопходно збринути, у конкурсној документацији нигде нису наведене локације на којима се налази историјски отпад који је неопходно збринути.. Из наведених

разлога сматрамо да у том делу конкурсна документација садржински није припремљена тако да заинтересовани понуђачи могу на основу исте да припреме прихватљиву понуду.

Реализација Уговора

Чланом 9. став 2 Уговора прописано је да је Наручилац дужан да у року од пет дана од дана обостраног потписивања Уговора образује Комисију за праћење и реализацију уговора која је одговорна за надзор, праћење и контролисање извршења уговорних обавеза. Комисија је образована Решењем⁸⁰ у којем је између осталог наведено да је задатак комисије да прати реализацију и изврши контролу изведених радова тако што анализира достављене извештаје извршиоца услуга и усклађује рад на локацијама са службеним белешкама републичког инспектора за заштиту животне средине, чија је улога да присуствују паковању, мерењу и праћењу тока отпада. У току вршења ревизије ревизорском тиму су достављене Службене белешке републичких инспектора заштите животне средине као и Записници са одржаних састанака стручне комисије.

Сагласно члану 80. став 1. Закона о јавним набавкама, делимично извршење јавне набавке који не може бити већи од 50 %, понуђач може поверити подизвођачу. Ако понуђач у понуди наведе да ће делимично извршење набавке поверити подизвођачу, дужан је да наведе назив подизвођача, а уколико уговор између наручиоца и понуђача буде закључен, тај подизвођач ће бити наведен у уговору¹¹.

Понуђач је дужан да за подизвођаче достави доказе о испуњености обавезних услова из члана 75. став 1. тачке 1) до 4) овог закона, а доказ о испуњености услова из члана 75. став 1. тачка 5) овог закона за део набавке који ће извршити преко подизвођача¹².

Чланом 80. став 12. Закона, прописано је да добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету.

Увидом у Документ о кретању опасног отпада (Образац ДКО) део Ц -Подаци о превознику отпада, констатовали смо да је супротно наведеној одредби Закона, „ Јунирикс “ друштво за трговину и услуге Београд као носилац посла, за извршење дела предмета јавне набавке који обухвата транспорт опасног отпада – чврсти композит, ангажовао као подизвођача „Extra auto“ д.о.о из Врбаса и за извршење дела предмета јавне набавке који обухвата транспорт опасног отпада – емулзија, ангажовао као подизвођача Аутопревозника Русован Равијојлу из Владимироваца, „Беслаћ транс“ д.о.о. Београд и „Еко метал“ д.о.о. Врдник за извршење дела предмета јавне набавке који обухвата транспорт индустријског отпада, и „РWW“ д.о.о. Ниш за извршење дела предмета јавне набавке који обухвата транспорт отпадног солидификата, и ако их по том основу није навео у понуди.

Плаћање уговореног аванса у износу 40.837.500 без пдв је извршено 2. јула 2020. године по предрачуну⁸¹ сагласно члану 2. став 3 Уговора а што представља 50% уговорених услуга. Добављач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса. Рачун⁸² за извршене услуге изабрани добављач је доставио 7. децембра 2020. године по којем је плаћање извршено 18. децембра 2020. године у уговореном износу. Завршни извештај о извршеним услугама измештања и трајног збрињавања опасног отпада на територији Републике Србије⁸³ који је извршилац услуге „Yunirisk“ д.о.о. Београд доставио Министарству заштите животне средине

⁸⁰ Број 404-02-11/6/2020-02 од 29. јуна 2020. године

¹¹ Члан 80. став 3. Закона о јавним набавкама

¹² Члан 80. став 6. Закона о јавним набавкама

⁸¹ Број ПР 0004 од 24. јуна 2020. године

⁸² Број 923-12-2020

⁸³ Деловодни број 404-02-11/5/2020-02 од 8. децембра 2020. године

Републике Србије није потписан од стране два члана Стручне комисије одговорне за праћење реализације уговора.

Откривена неправилност

- Конкурсна документација није припремљена тако да се из ње могу одредити локације на којима се историјски отпад налази, што је супротно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсну документацију припреме тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 3 - Препорука број 3.).

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 4.).

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 5.).

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача (Прилог 3 - Препорука број 6.).

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 - Препорука број 7.).

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да Записник о отварању понуда потписују чланови комисије и представници понуђача (Прилог 3 - Препорука број 8.).

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине, да уговоре не закључују и обавезе су не преузимају у висини процењене вредности јавне набавке, него у вредности понуде изабраног понуђача. (Прилог 3 - Препорука број 9.).

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Табела број 24: Набавке у 2019. и 2020. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Редни број	Опис	Број набавки у 2019. години	Уговорена вредност набавки без ПДВ у 2019. години	Број набавки у 2020. години	Уговорена вредност набавки без ПДВ у 2020. години
1	2	3	4	5	6
I	Набавке испод доњег лимита за јавне набавке мале вредности - наруџбеница				
	Услуге	10	2.476.172	8	6.893.230
	Радови				
	Добра	15	3.635.670	3	2.412.965
	Укупно	25	6.111.842	11	9.306.195
II	Набавке од лица или организација који се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем				
	Услуге	2	3.333.000	1	1.000.000
	Радови				
	Добра	2	445.000		
	Укупно	4	3.778.000	1	1.000.000
	Укупно I+II	29	9.889.842	12	10.306.195

Прилог 4 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину⁸⁴, у оквиру посебног дела, раздео 25-Министарство заштите животне средине, глава 25.0-Министарство заштите животне средине, планирана су средства за Субвенције јавним не финансијским предузећима и организацијама- конто 451000 у укупном износу од 557.000.000 динара, и то:

-Програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (распоред и коришћење ове апропријације вршиће се у складу са посебним актом Владе) средстава у износу од 165.000.000 динара;

- Програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0001-Уређење и унапређење система заштите природе и очувања биодиверзитета, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 15.000.000 динара, програмска активност 0002-Подстицаји за програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (распоред и коришћење ове апропријације вршиће се у складу са посебним актом Владе) у износу од 229.000.000 динара и програмска активност 0003-Подршка раду Завода за заштиту природе Србије у износу од 148.000.000 динара.

Министарство заштите животне средине је у 2020. години извршило расходе за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 у укупном износу од 534.009.577 динара, од чега је:

-Програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије у износу од 165.000.000 динара;

-Програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0002-Подстицаји за програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса у износу од 227.444.280 динара и програмска активност 0003-Подршка раду Завода за заштиту природе Србије у износу од 141.565.297 динара.

Извршени расходи се у целости односе на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, који су евидентирани на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број: 25 - Структура извршених расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по програмима и програмским активностима за период 1.1.-31.12.2020. године

Програм	Програмска активност	Укупно извршени расходи у 2020. години
0404-Управљање заштитом животне средине		
	Подршка раду Директорату за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност	165.000.000
0405-Заштита природе		
	Подстицаји за програме управљања заштићеним природним добрима од националног интереса	227.444.280
	Подршка раду Заводу за заштиту природе Србије	141.565.297
Укупно		534.009.577

⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 84/19, 60/20-уредба и 135/20

1) Програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије

Одбор Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије је донео Одлуку о усвајању годишњег Програма рада Директората за 2020. годину⁸⁵.

На основу Упутства за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, као и дописа Министарства заштите животне средине, Директорат је Министарству доставио Предлог потребних средстава из буџета Републике Србије, за финансирање рада, за период 2020.-2022. година.⁸⁶ У наведеном захтеву, предлог потребних средстава за редован рад Директорат за 2020. годину је 195.000.000 динара.

Министарство заштите животне средине, је у свој финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава Директората на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, након чега је исти, на разделу Министарства заштите животне средине, Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину⁸⁷ распоређен на раздео 25-Министарство заштите животне средине, глава 25.0-Министарство заштите животне средине, програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, економска класификација 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, са знаком да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе .

Након доношења Закона о буџету Републике Србије, Директорат је Министарству доставио Предлог расподеле средстава субвенција, за период јануар-децембар 2020. године⁸⁸, у којем се предлаже да се износ од 195.000.000 динара определи у 12 једнаких месечних износа (16.250.000 динара) за спровођење надлежности утврђених на основу члана 22. Закона (за редовно пословање и активности).

Министарство је 16.01.2020. године упутило Генералном секретаријату Владе Републике Србије, ради разматрања и одлучивања, Предлог закључка о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Директората.

Уз Предлог закључка, Министарство је доставило и прибављена мишљења о истом, од: Републичког секретаријата за законодавство, Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарства за просвету, науку и технолошки развој.

Закључком Владе Републике Србије⁸⁹, на предлог Министарства, усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Директората за 2020. годину. На основу наведеног Закључка, укупна средства опредељена за Подршку раду Директората за 2020. годину износе 195.000.000 динара, и користиће се за спровођење надлежности које су утврђене на основу члана 22. Закона о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности (за редовно пословање и активности).

Уредбом о измени општих прихода и примања, расхода и издатака буџета Републике Србије за 2020. годину, ради отклањања штетних последица услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2⁹⁰, Директорату је првобитно опредељен износ средстава субвенција за финансирање редовног рада из буџета Републике Србије смањен за 30.000.000 динара.

⁸⁵ Број: 021-01-12/5/2020-01 од 21.02.2020. године

⁸⁶ Број: 401-00-10/2019-02/1 од 24.07.2019. године

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 84/2019, 60/2020-уредба и 135/2020

⁸⁸ Број: 401-00-3/2/2019-01 од 11.12.2019. године

⁸⁹ Број: 401-581/2020, од 30. 01. 2020. године

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 60/2020

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

У складу са наведеним, Директорат је Министарству доставио Предлог расподеле средстава субвенција за период јануар-децембар 2020. године.⁹¹

Закључком Владе Републике Србије⁹², на предлог Министарства, усвојен је Програм о измени Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије. На основу наведеног Закључка, укупна средства опредељена за подршку раду Директората за 2020. годину износе 165.000.000 динара, и користиће се за спровођење надлежности утврђених на основу члана 22. Закона о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности (за редовно пословање и активности), а преносиће се Директорату у месечним износима, на начин како је утврђено Програмом. Програм не садржи намену средстава по врстама расхода.

Финансијским планом Директората за 2020. годину, као и његовим изменама и допунама, које је одлукама⁹³ усвојио Одбор Директората, за финансирање редовног рада, планирана су буџетска средства у износу од 165.000.000 динара, за следеће намене: плате и додаци запослених 71.506.570 динара, социјални доприноси на терет послодавца 11.905.840 динара, накнаде у натури 300.000 динара, социјална давања запосленима 150.000 динара, накнаде трошкова за запослене 805.000 динара, јубиларне награде 550.000 динара, стални трошкови 10.290.000 динара, трошкови путовања 2.000.000 динара, услуге по уговору 27.562.620 динара, специјализоване услуге 17.275.000 динара, текуће поправке и одржавање 9.100.000 динара, канцеларијски материјал 3.130.000 динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 199.000 динара, новчане казне и пенали по решењу судова 1.000 динара, машине и опрема 4.724.970 динара и нематеријална имовина 5.500.000 динара.

Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије, која је донео помоћник министра, на основу Захтева за пренос наменских буџетских средстава поднетог од стране директора Директората, опредељена средства субвенција, из буџета Републике Србије, пренета су на рачун Директората, у износима, и по динамици, како је приказано у следећој табели:

Табела број:26 Пренета средства по Решењима помоћника министра у периоду 01.01.-31.12.2020. године

Редни број	Месец	Решење о преносу средстава	Износ
1.	Јануар	400-00-215/2020-02 од 07.02.2020. године	16.250.000
2.	Фебруар	400-00-215/1/2020-02 од 18.02.2020. године	16.250.000
3.	Март	400-00-215/2/2020-02 од 03.03.2020. године	16.250.000
4.	Април	400-00-215/3/2020-02 од 09.04.2020. године	9.296.650
5.	Мај	400-00-215/6/2020-02 од 09.07.2020. године	13.370.350
6.	Јун	400-00-215/4/2020-02 од 22.06.2020. године	13.369.000
7.	Јул	400-00-215/5/2020-02 од 23.06.2020. године	13.369.000
8.	Август	400-00-215/7/2020-02 од 29.07.2020. године	13.369.000
9.	Септембар	400-00-215/8/2020-02 од 31.08.2020. године	13.369.000
10.	Октобар	400-00-215/9/2020-02 од 02.10.2020. године	13.369.000
11.	Новембар	400-00-215/10/2020-02 од 16.11.2020. године	13.369.000
12.	Децембар	400-00-215/11/2020-02 од 09.12.2020. године	13.369.000
Укупно			165.000.000

На основу Закључка Владе Републике Србије, Директорат је Министарству достављао месечне извештаје са спецификацијом утрошених средстава за претходни месец, по апропријацијама, и изводе Управе за трезор о извршеним плаћањима у месецу за који се подноси извештај. Уз извештаје, Директорат није доставио изворну рачуноводствену документацију која се односи на утрошена средства.

⁹¹ Број: 401-00-3/3/2019-01 од 27.04.2020. године

⁹² Број: 401-4889/2020, од 18. 06. 2020. године

⁹³ Број: 021-01-12/4/2020-01 од 21.02.2020. године, 021-01-12/9/2020-01 од 30.10.2020 године и 021-01-12/12/2020-01 од 24.11.2020. године

Увидом у достављене извештаје утврдили смо да су средства субвенција кориштена за редован рад Директората, и то, за: плате и додатке запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе, казне и пенале, машине и опрему и нематеријалну имовину.

Достављени извештаји не садрже ефекте коришћења субвенција, с обзиром да су се субвенције користиле само као форма преноса средстава за финансирање редовног рада и стварних трошкова Директората.

Директорат је сачинио годишњи извештај о раду за 2020. годину, који је Одлуком⁹⁴ усвојио Одбор Директората.

Директорат има законску обавезу да сваке године спроводи мониторинг радиоактивности у животној средини Републике Србије. Спроводи се јавна набавка-тендер за набавку наведених услуга. Узорковање се спроводи континуирано током године, а подношење извештаја и плаћање се врши квартално. Узорковање на терену се врши закључно са 31.12. текуће године, а коначни извештај се подноси до 31.03. наредне године, након чега следи и измирење обавеза за четврти квартал. Пошто коначно испуњење уговорених обавеза не може да се изврши у години расписивања тендера, већ у наредној, Директорат је, почев од 2014. године уз добијену сагласност надлежних органа, у текућој години, од неутрошених средстава из претходне године, део средстава користио за плаћање уговорених обавеза из претходне године, а које доспевају у текућој години.

У складу са захтевом Министарства, Директорат је, након измирења преузетих обавеза из 2020. године за мониторинг радиоактивности у животној средини Републике Србије у износу од 8.790.810 динара, дана 28.05.2021. године извршио повраћај неутрошених буџетских средстава из 2020. године, у буџет Републике Србије, у износу од 15.964.694 динара.

Законом о државној управи⁹⁵ (члан 1. став 1.) прописано је да је Државна управа део извршне власти Републике Србије који врши управне послове у оквиру права и дужности Републике Србије. У ставу 2. истог закона прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарстава и посебне организације. Чланом 33. овог закона прописани су услови за оснивање посебних организација - посебна организација образује се за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу. Чланом 34. овог Закона прописане су врсте посебних организација. Врсте посебних организација су секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом. Посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено.

Законом о министарствима⁹⁶ (члан 1. став 1.) прописано је да се овим законом образују министарства и посебне организације и утврђује њихов делокруг. У ставу 2. истог Закона прописано је да се посебне организације могу образовати и њихов делокруг може се утврдити и посебним законом. Чланом 28. Закона о министарствима прописане су посебне организације: Републички секретаријат за законодавство; Републичка дирекција за робне резерве; Републички завод за статистику; Републички хидрометеоролошки завод; Републички геодетски завод; Републичка дирекција за имовину Републике Србије; Центар за разминирање; Завод за интелектуалну својину; Завод за социјално осигурање и Републички секретаријат за јавне политике.

⁹⁴ Одлука број 021-01-5/8/2020-01 од 26.02.2021. године

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

⁹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 128/20

Законом о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности⁹⁷ (члан 1. став 2.) прописано је да се овим законом оснива Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије ради вршења регулаторне контроле делатности уређених овим законом. Овим законом се уређују мере радијационе и нуклеарне сигурности и безбедности, услови за обављање делатности са изворима зрачења, поступање у ситуацији планираног, постојећег и ванредног излагања јонизујућем зрачењу у циљу обезбеђивања заштите појединаца, становништва и животне средине од штетног утицаја јонизујућег зрачења, сада и убудуће. Директорат је основан у складу са чланом 13. Закона о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности, као самостално и функционално независно регулаторно тело које врши регулаторне стручне и са њим повезане извршне послове у области радијационе и нуклеарне сигурности и безбедности, у складу са Законом. Директорат је уписан у регистар Привредног суда у Београду, у регистарски уложак број 5-1203-00, на основу Решења број 3 Фи 889/2018 од 11.12.2018. године и Решења број 1 Фи 902/2020 од 08.01.2021. године. Директорат је правно лице са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом. За обављање послова из своје надлежности Директорат за свој рад одговора Влади Републике Србије.

Сагласно наведеним одредбама Закона о државној управи, Закона о министарствима и Закона о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности, Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије је орган управе основан као посебна организација.

Законом буџетском систему⁹⁸ (члан 2. став 1. тачка 7) прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти.

Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије је орган управе, основан као посебна организација. Средства за посебне организације, су чланом 8. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину⁹⁹, опредељена на посебним делима, и то: Републички секретаријат за законодавство – раздео 34, Републичка дирекција за робне резерве- раздео 54, Републички завод за статистику – раздео 36, Републички хидрометеоролошки завод – раздео 37, Републички геодетски завод – раздео 38, Републичка дирекција за имовину Републике Србије – раздео 40, Центар за разминирање – 41, Завод за интелектуалну својину – раздео 42, Завод за социјално осигурање- раздео 43, Републички секретаријат за јавне политике – раздео 35. Расходе за финансирање Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину је требало одредити као расходе за директне кориснике. Расходи за финансирање Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, опредељена на разделу 25 - Министарство заштите животне средине, средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000, Програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, у укупном износу од 165.000.000 динара .

Органи Директората су Одбор и директор, које именује Влада. У складу са Статутом, Директорат припрема годишњи програм рада и финансијски план, које на предлог директора Директората, усваја Одбор Директората. Послови Директората утврђени су чланом 22. Закона и чланом 24. Статута. За обављање послова из своје надлежности Директорат за свој рад одговора Влади Републике Србије.

⁹⁷ "Службени гласник РС", бр. 95/2018 и 10/2019

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закони, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20 и

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 84/19, 60/20-уредба и 135/20

У складу са Статутом, Директорат припрема годишњи програм рада и финансијски план, које на предлог директора Директората усваја Одбор Директората. Одбор Директората је донео Одлуку о усвајању годишњег Програма рада Директората за 2020. годину¹⁰⁰.

На основу члана 8. став 1. Закона о буџетском систему Министар финансија је донео Правилник о списку корисника јавних средстава¹⁰¹, у којем Директорат није идентификовани као директни буџетски корисник, већ као други корисник јавних средстава у оквиру Министарства заштите животне средине као директног буџетског корисника.

Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, орган управе, основан као посебна организација и у складу са позитивним законским прописима је директни корисник буџета Републике Србије. У Правилнику о списку корисника јавних средстава¹⁰² Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије је у Списку корисника јавних средстава (који чини саставни део Правилника) разврстан у колони 7-Тип корисника јавних средстава, под шифром 6 - Други корисници јавних средстава, а у колони 8 - Ознака и назив директног корисника буџетских средстава под шифром 14850 – Министарство заштите животне средине. Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, у Правилнику о списку корисника јавних средстава треба да се разврста под шифром 1, као директни корисник буџетских средстава.

Министар финансија је донео Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, које је са утврђеним лимитима средстава достављено Министарству заштите животне средине.

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему, као и са добијеним упутством, Министарство заштите животне средине је, као буџетски корисник, у обавези да припреми предлог финансијског плана, за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

У поступку припреме финансијског плана Министарство заштите животне средине је 19.08.2019. године дописом број: 401-00-958/2/2019-02 захтевало од Министарства финансија – Сектор буџета, да се у 2020. години и на даље Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије буџетира и финансира као посебан буџетски корисник.

Министарство је електронским путем обавестило Директорат о неопходности израде захтева за финансирање активности за 2020., 2021. и 2022. годину.

Директорат је Министарству доставио Предлог потребних средстава за финансирање рада, из средстава буџета Републике Србије, у оквиру раздела 25-Министарство заштите животне средине, за период 2020.-2022. година¹⁰³, према којем су средстава потребна за редован рад Директорат за 2020. годину 195.000.000 динара. Министарство је у свој финансијски план за 2020. годину у целости уврстило предлог потребних средстава Директората планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Према Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину, средства Директората су у буџет уграђена у оквиру директног буџетског корисника, Министарства заштите животне средине, на следећи начин: раздео 25-Министарство заштите животне средине, глава 25.0-Министарство заштите животне средине, програм 0404-Управљање заштитом животне средине, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0005-Подршка раду Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, са знаком да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

¹⁰⁰ Број: 021-01-12/5/2020-01 од 21.02.2020. године

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 93/19

¹⁰² „Службени гласник РС“ број 93/19

¹⁰³ Број: 401-00-10/2019-02/1 од 24.07.2019. године

Откривена неправилност

Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину у целости уврстило предлог потребних средстава, Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, премда је Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије орган управе основан као посебна организација, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије.

2) Програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0003-Подршка раду Завода за заштиту природе Србије

Министарство заштите животне средине је 09.01.2020. године упутило Генералном секретаријату Владе Републике Србије, ради разматрања и одлучивања, Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Завода за заштиту природе Србије за период јануар-децембар 2020. године, са Предлогом закључка и образложењем, као и са мишљењима Републичког секретаријата за законодавство, Министарства финансија, Министарства привреде, Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Закључком Владе Републике Србије¹⁰⁴, на предлог Министарства, усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција намењених за подршку раду Завода за период јануар-децембар 2020. године.

На основу наведеног Закључка, опредељена су средства из буџета Републике Србије, за подршку раду Завода за 2020. годину у износу од 170.000.000 динара, и користиће се за финансирање редовног пословања, односно за финансирање следећих расхода: плате и додаци запослених 90.800.00 динара, социјални доприноси на терет послодавца 15.120.000 динара, накнаде у натури 300.000 динара, накнаде трошкова за запослене 2.200.000 динара, награде запосленима и остали посебни расходи 200.000 динара, стални трошкови 14.630.000 динара, трошкови путовања 5.850.000 динара, услуге по уговору 14.950.000 динара, специјализоване услуге 20.000.000 динара, текуће поправке и одржавање 900.000 динара, материјал 3.950.000 динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 400.000 динара и машине и опрема 700.000 динара.

Уредбом о измени општих прихода и примања, расхода и издатака буџета Републике Србије за 2020. годину, ради отклањања штетних последица услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, Заводу је првобитно опредељен износ средстава субвенција за финансирање редовног рада из буџета Републике Србије смањен за 22.000.000 динара.

У складу са наведеним, Завод је Министарству доставио нови Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за период јануар-децембар 2020. године.¹⁰⁵

Закључком Владе Републике Србије¹⁰⁶, на предлог Министарства, усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар-децембар 2020. године, намењених за финансирање редовног пословања Завода. На основу наведеног Закључка, укупна средства опредељена за подршку

¹⁰⁴ Број: 401-256/2020 од 17.01.2020. године

¹⁰⁵ Број: 055-3517/6 од 13.05.2020. године

¹⁰⁶ Број: 401-3848/2020, од 21.05. 2020. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

раду Завода за 2020. годину износе 148.000.000 динара, која ће се користити за редовно пословање, а преносиће се Заводу у месечним износима, на начин како је утврђено Програмом.

Финансијским планом Завода за 2020. годину, као и његовим изменама и допунама, које је одлукама¹⁰⁷ усвојио Управни одбор Завода, а на који је Влада Републике Србије дала Сагласност¹⁰⁸, за финансирање редовног рада Завода планирана су буџетска средства у износу од 148.000.000 динара, и то: плате и додаци запослених 76.390.000 динара, социјални доприноси на терет послодавца 12.720.000 динара, накнаде у натури 300.000 динара, накнаде трошкова за запослене 1.600.000 динара, награде, бонуси и остали посебни расходи 200.000 динара, стални трошкови 14.630.000 динара, трошкови путовања 2.350.000 динара, услуге по уговору 14.790.000 динара, специјализоване услуге 12.000.000 динара, текуће поправке и одржавање 700.000 динара, материјал 3.450.000 динара, остале дотације и трансфери 870.000 динара, порези, обавезне таксе и казне 400.000 динара и машине и опрема 7.600.000 динара.

У 2020. години, на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (субаналитички конто 451191-текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама), евидентирани су извршени расходи за субвенције Заводу у износу од 141.565.297 динара.

Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије, која је донео помоћник министра, а на основу Захтева за дознаку финансијских средстава поднетог од стране директора Завода, опредељена средства су пренета на рачун Завода, по динамици, и у износима како је приказано у следећој табели:

Табела број:27 Пренета средства по Решењима помоћника министра у периоду 01.01.-31.12.2020. године

Редни број	Месец	Решење о преносу средстава	Износ
1.	Јануар	401-00-113/2020-02 од 22.01.2020. године	14.166.000
2.	Фебруар	400-00-113/1/2020-02 од 07.02.2020. године	14.166.000
3.	Март	400-00-113/2/2020-02 од 02.03.2020. године	14.166.000
4.	Април	400-00-113/3/2020-02 од 09.04.2020. године	8.500.000
5.	Мај	400-00-113/4/2020-02 од 26.05.2020. године	12.125.000
6.	Јун	400-00-113/5/2020-02 од 29.05.2020. године	12.125.000
7.	Јул	400-00-113/6/2020-02 од 01.07.2020. године	12.125.000
8.	Август	400-00-113/7/2020-02 од 06.08.2020. године	12.125.000
9.	Септембар	400-00-113/8/2020-02 од 02.09.2020. године	12.125.000
10.	Октобар	400-00-113/9/2020-02 од 01.10.2020. године	12.125.000
11.	Новембар	400-00-113/10/2020-02 од 16.11.2020. године	12.125.000
12.	Децембар	400-00-113/11/2020-02 од 02.12.2020. године	12.127.000
Укупно пренета средства на дан 31.12.2020. године			148.000.000
Повраћај утрошених буџетских средстава на дан 31.12.2020. године			6.434.703
Укупно утрошена средства на дан 31.12.2020. године			141.565.297

На основу Закључка Владе Републике Србије, Завод је Министарству достављао месечне извештаје са спецификацијом утрошених средстава за претходни месец, по апропријацијама, као и изводе Управе за трезор о извршеним плаћањима у месецу за који се подноси извештај.

Увидом у достављене извештаје утврдили смо да су се средства субвенција користила за редован рад, и то, за: плате и додатке запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, остале дотације и трансфере, порезе, обавезне таксе, казне и пенале и машине и опрему. *Достављени извештаји не садрже ефекте коришћења субвенција, с обзиром да су се субвенције користиле само као форма преноса средстава за финансирање редовног рада и стварних трошкова пословања Завода. Уз месечне извештаје,*

¹⁰⁷ Број: 051-3566/2 од 12.12.2019. године, 051-3566/5 од 12.03.2020 године и 051-3566/9 од 28.05.2020. године

¹⁰⁸ Решење број 400-5490/2020 од 10.07.2020. године

Завод није доставио изворну рачуноводствену документацију која се односи на утрошена средства. Завод је сачинио Извештај о остварењу годишњег програма заштите природних добара за 2020. годину, који је Одлуком¹⁰⁹ усвојио Управни одбор Завода.

Завод је 31.12.2020. године извршио повраћај неутрошених буџетских средстава, у буџет Републике Србије, у износу од 6.434.703 динара.

Одлуком о оснивању Завода за заштиту природе Србије (члан 1. став 1.) коју је донела Влада Републике Србије основана је организација за обављање послова заштите природе и природних добара која се налазе на територији Републике Србије, осим природних добара која се целом својом површином налазе на територији АП Војводине. Ова организација пословаће под називом: „Завод за заштиту природе Србије“. Чланом 2. исте Одлуке прописно је да је Завод установа на чије се оснивање, организацију и рад примењују прописи о јавним службама. Чланом 3. Закона о јавним службама¹¹⁰ прописано је да се ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња, оснивају установе.

Седиште Завода за заштиту природе Србије је у Београду, ул. др Ивана Рибара број 91. Завод има статус правног лица, са потпуном одговорношћу. Завод је уписан у регистар Привредног суда у Београду, у регистарски уложак број 5-1262-00, на основу Решења број 1 Фи 398/10 од 04.11.2010. године

Законом буџетском систему (члан 2. став 1. тачка 8) прописано је да су Индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, месне заједнице; **установе основане од стране Републике Србије**, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Завод за заштиту природе Србије је **установа, индиректни корисник буџетских средстава**, директног корисника Министарства заштите животне средине, основан од стране Републике Србије, па је расходе за његово финансирање у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину требало одредити као расходе за индиректне кориснике у оквиру директног корисника Министарства заштите животне средине као посебну главу (планирање средстава по економским класификацијама) а не на разделу 25 - Министарство заштите животне средине, средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - konto 451000, Програм 0405 -Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0003-Подршка раду Завода за заштиту природе Србије у износу од 148.000.000 динара .

У складу са позитивним законским прописима, Завод за заштиту природе Србије, је *установа*, индиректни корисник буџетских средстава директног корисника Министарства заштите животне средине, основан од стране Републике Србије и као такав у Правилнику о списку корисника јавних средстава треба да буде разврстан под шифром 2, - индиректни корисник буџетских средстава, директног корисника Министарства заштите животне средине. У Списку корисника јавних средстава, који чини саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава Завод за заштиту природе Србије је разврстан у колони 7- тип корисника јавних средстава, под шифром 6 - други корисници јавних средстава, а у колони 8 - Ознака и назив директног корисника буџетских средстава под шифром 14850 – Министарство заштите животне средине.

¹⁰⁹ Одлука број 009-01-39/2 од 11.01.2021. године

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 79705, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18-др.закон

Министар финансија је донео Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, које је са утврђеним лимитима средстава достављено Министарству заштите животне средине.

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему, као и са добијеним упутством, Министарство заштите животне средине је, као буџетски корисник, у обавези да припреми предлог финансијског плана, за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

У поступку припреме финансијског плана Министарство заштите животне средине је 19.08.2019. године дописом број: 401-00-958/2/2019-02 захтевало од Министарства финансија – Сектор буџета, да се у процедури припреме буџета Републике Србије за 2020. годину у оквиру раздела Министарства заштите животне средине отвори посебна глава за Завод за заштиту природе Србије, како би ова установа у закону у буџету за наредну годину била дефинисана као индиректни корисник буџетских средстава.

Министарство је електронским путем обавестило Завод за заштиту природе Србије о неопходности израде захтева за финансирање активности за 2020., 2021. и 2022. годину.

Завод је Министарству доставио Предлог неопходних средстава за финансирање активности Завода из средстава буџета Републике Србије, у оквиру раздела 25-Министарство заштите животне средине, за период 2020.-2022. година.¹¹¹, према којем су средства потребна за редован рад Завода за 2020. годину 180.000.000 динара.

Министарство за заштиту природе Србије је у свој финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава Завода за заштиту природе Србије планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 148.000.000 динара.

Према Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину, средства Завода за заштиту природе Србије су у буџет уграђена у оквиру директног буџетског корисника, Министарства заштите животне средине, на следећи начин: раздео 25-Министарство заштите животне средине, глава 25.0-Министарство заштите животне средине, програм 0405 – Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0003-Подршка раду Завода за заштиту природе Србије, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, са назнаком да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

Откривена неправилност

Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину уврстило предлог потребних средстава Заводу за заштиту природе Србије, планирајући их на економској класификацији 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, премда је Завод за заштиту природе Србије орган управе, установа, индиректни корисник директног корисника Министарства заштите животне средине, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹¹².

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана средства Заводу за заштиту природе Србије, планирају у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹¹¹ Број: 055-621/4 од 05.08.2019. године

113 „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/2019, 151/20, 19/21 I 66/21)

3) Програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0002-Подстицаји за програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса

У оквиру посебног дела Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, на разделу 25-Министарство заштите животне средине, глава 25.0-Министарство заштите животне средине, планирана су средства у оквиру програма 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0002-Подстицаји за програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса, економска класификација 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 229.000.000 динара, са назнаком да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

Са наведене апропријације, у периоду 01.01-31.12.2020. године, извршени су расходи за подстицаје за програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса у износу од 227.444.280 динара.

Чланом 69. став 1. тачка 1. Закона о заштити природе¹¹³ прописано је да се финансирање заштићеног подручја обезбеђује, између осталог, и из средстава буџета Републике Србије.

Уредбом о распореду и коришћењу средстава за субвенционисање заштићених природних добара од националног интереса у 2020. години¹¹⁴ коју је донела Влада Републике Србије, утврђени су распоред, услови и начин коришћења средстава за субвенционисање заштићених природних добара од националног интереса (у даљем тексту: субвенције) која су одређена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину на Разделу 25 - Министарство заштите животне средине (у даљем тексту: Министарство), глава 25.0 - Министарство заштите животне средине, програм 0405-Заштита природе и климатске промене, функција 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, програмска активност 0002-Подстицаји за програме управљања заштићеним природним добрима од националног интереса, економска класификација 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 235.000.000 динара.

У складу са наведеном Уредбом, средства субвенција, у укупном износу од 229.000.000 динара, односе се на финансирање радова и других трошкова, укључујући зараде запослених код управљача на пословима дефинисаним Законом о заштити природе и овом уредбом, као и вредност употребљених сопствених ресурса и добара, за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године и распоређују се за следеће намене:

- 1) чување, одржавање и презентација заштићених подручја (зараде и накнаде за рад чувара и стручног особља које у складу са законом обавља послове управљања заштићеним подручјем, материјални трошкови рада, опремање и обука чуварске и стручне службе, изградња објеката за потребе чувања и противпожарне заштите, обележавање, одржавање чистоће и уредности простора и објеката, медијско приказивање вредности заштићених подручја, израда видео и аудио материјала, штампање научних, стручних и популарних књига, плаката, каталога и других промотивних материјала, успостављање и одржавање електронских евиденција/база података, израда управљачких докумената, сарадња са корисницима заштићених подручја, институцијама и државним органима и службама, развој образовне, научне и културне функције, а посебно организовања образовних и истраживачких кампова, школа у природи, стручних, научних и културних скупова и друго);

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 36/09, 88/10, 91/10-исправка, 14/16, 95/18-др. закон и 71/21

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 13/20 и 98/20

- 2) управљање посетиоцима (зараде и накнаде за рад запослених који у складу са законом обављају послове управљања посетиоцима, изградња, опремање и одржавање објеката и уређење простора улазних станица, визиторских центара, инфо пунктова и туристичких кампова, набавка катамарана и других средстава за превоз посетилаца, штампање летака, брошура, карата, водича и осталог материјала намењеног посетиоцима и друго);
- 3) регулисање имовинско-правних односа (откуп, закуп или замена земљишта и других непокретности);
- 4) праћење и унапређење стања заштићених подручја (зараде и накнаде за рад запослених који у складу са законом обављају послове праћења и унапређења стања заштићених подручја, израда и спровођење пројеката мониторинга и истраживања природних вредности, реинтродукција, реколонизација, санација, рекултивација и друге активности на техничкој и биолошкој заштити, укључујући заснивање и рад хранилишта, објеката и опреме за размножавање, узгој и збрињавање аутохтоних врста дивљих животиња, антиерозиона заштита, регулисање водног режима и друго);
- 5) уређење простора и одрживо коришћење природних ресурса (зараде и накнаде за рад запослених који у складу са законом обављају послове уређења простора и одрживог коришћења природних ресурса, израда и спровођење програма, планова и пројеката уређења простора, развој сеоског и еко туризма, органске пољопривреде, коришћење обновљивих извора енергије, очување и унапређење културног наслеђа и агробiodиверзитета, а посебно уређење и изградња приступних и интерних саобраћајница и паркинга, шетних, бициклических и других стаза, видиковаца, осматрачница, одморишта, обнављање објеката народног градитељства, уређење обала река, извора и других водних објеката, водоснабдевање и евакуација и пречишћавање отпадних вода, изградња објеката и уређење простора за заснивање и одржавање популација старих раса и сорти домаћих животиња и биљних култура, као и пејзажно уређење односно уређење парк шума, паркова, дрвореда и зелених површина и друго);
- б) за зараде запослених у Јавном предузећу „Национални парк Шар планина“.

Право на коришћење субвенција имају управљачи националних паркова и заштићених подручја проглашених актом Владе, на основу програма управљања заштићеног подручја за 2020. годину на који је Министарство дало сагласност у складу са Законом, док се Јавном предузећу „Национални парк Шар планина“ субвенције додељују на основу захтева за помоћ услед поремећаја у пословању предузећа.

Учешће субвенција у предрачунској вредности средстава потребних за реализацију програма управљања може износити до 80%, и за зараде запослених у Јавном предузећу „Национални парк Шар планина“ до 100%.

На основу члана 4. Уредбе, додела субвенција у 2020. години вршена је по захтевима управљача, поднетих на основу обавештења Министарства.

Изузетно, додела субвенција за Јавно предузеће „Национални парк Шар планина“ извршена је по посебном захтеву предузећа.

Управљачи заштићених подручја проглашених у 2020. години, захтев за доделу средстава субвенција могли су поднети до 31.10.2020. године.

Министарство је управљачима путем мејла упутило обавештење о начину подношења захтева за средства субвенција за заштићена природна добра од националног интереса, које садржи потребне информације о начину подношења захтева, роковима и потребној документацији. Уз обавештење, управљачима је достављен и образац Захтева.

У 2020. години управљачима су послата три обавештења.

Помоћник министар је решењем образовао Комисију за доделу субвенција у заштићеним подручјима за 2020. годину¹¹⁵.

Комисија је разматрала приспеле захтеве, и у складу са чланом 5. Уредбе извршила вредновање критеријума, испуњеност услова за доделу средстава субвенција, и утврдила је предлог расподеле средстава субвенција за свако заштићено подручје.

Међусобна права и обавезе у вези са коришћењем субвенција, између Министарства и управљача уређени су уговором, и у 2020. години закључено је 45 уговора и шест анекса уговора о додели средстава субвенција.

Министарство заштите животне средине је у 2020. години корисницима субвенција одобрило и пренело средства у укупном износу од 228.593.000 динара.

На дан 31.12.2020. године укупно враћена неутрошена средства у буџет Републике Србије су 1.148.720 динара.

У складу са закљученим Уговорима, извршиоци су у обавези да, до 31. јануара 2021. године доставе Министарству коначни извештај о извршењу послова из предмета уговора, у писаном облику, и у два примерка.

Коначни извештај обухвата: извештај о извршењу уговорених послова и финансијски извештај са сумарном спецификацијом утрошка уговорених средстава, детаљним спецификацијама и пратећом финансијском документацијом, из које се прецизно може утврдити да су добијена средства наменски утрошена.

Извештаји се у Министарству прво контролишу од стране Сектора за заштиту природе и климатске промене-Одсек за заштићена подручја, а након тога се врши контрола и од стране Сектора за финансијско управљање и контролу.

Корисници средстава субвенција су, дужни да на захтев Министарства врате у буџет Републике Србије, неутрошени део средстава уплаћених по уговору, у року од осам дана од дана пријема захтева.

Од укупно 44 корисника средстава субвенција у 2020. години, којима су по уговорима пренета средства у износу од 228.593.000 динара, закључно са 01.09.2021. године, Министарство је извршило контролу наменског коришћења средстава, за део корисника (12 корисника субвенција) којима су пренета средства у износу од 58.778.000 динара, и то: Јавно предузеће „Национални парк Тара“ 14.050.000 динара, „Резерват Увац“ дрого Нова Варош 8.030.000 динара, Исламска заједница Србије, Одбор меџлиса Сјеница 1.100.000 динара, Туристичка организација општине Сурдулица 3.100.000 динара, Јавно предузеће „Војводина шуме“ Петроварадин 5.430.000 динара, „Планинка“ а.д. Куршумлија 3.350.000 динара, Рибарско газдинство „Ечка“ Лукино Село 3.800.000 динара, Покрет горана Сремска Митровица 8.572.000 динара, Туристичка организација Чачка, Чачак, 3.370.000 динара, Ловачко удружење „Перјаница“ Мокрин 4.096.000, Установа „Резервати природе“ Зрењанин 1.730.000 динара и Православна епархија Врањска, Врање 2.150.000 динара, док за преостала 32 корисника средстава субвенција којима су пренета средства у износу од 169.815.000 динара, контрола наменског коришћења средстава није извршена.

Од укупно пренетих средстава корисницима субвенција (за које је извршена контрола наменског коришћења средстава), у износу од 58.778.000 динара, утрошено је 57.518.999 динара, док седам корисника није утрошило средства у износу од 1.259.001 динар. На дан 01.09.2021. године, неутрошена средства су враћена у буџет Републике Србије

Од укупног број корисника за које Министарство, није извршило контролу наменског коришћења средстава субвенција, закључно са 01.09.2021. године, шест корисника је вратило као неутрошена средства 884.589 динара, и то: Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ 455.000 динара, Јавно предузеће Дирекција за изградњу Града Ниша, Ниш 101.200 динара,

¹¹⁵ Решење број:119-01-46/2020-04 од 03.03.2020. године

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства заштите животне средине, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2020. годину

Народни музеј Аранђеловац 311.491 динар, Шумарски факултет Универзитета у Београду 3.051 динар, Туристичка организација општине Мајданпек, Мајданпек 13.600 динара, Туристичка организација општине Кладово, Кладово 247 динара.