



**Извештај о ревизији правилности пословања
Геолошког завода Србије, Београд
у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по
уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде
физичким лицима за 2020. годину**



Број 400-947/2021-06/19

Београд, 9. децембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна страница преузета са сајта: <http://www.gzs.gov.rs/o-nama-istorijat.php>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су уређене јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

Неправилности су се односиле на:

- Спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора и измене закључених уговора нису вршене у складу са Законом о јавним набавкама;

- Набавка добара, услуга и радова, вршена је без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Уговори о обављању привремених и повремених послова су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, а уговори о делу су закључивани за послове који су из делатности субјеката ревизије;

- Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих накнада физичким лицима нису вршени у складу са одредбама Закона о раду;

- Нису прибављане сагласности за „прекобројна“ ангажована лица за рад ван радног односа.

Шта смо препоручили?

Дали смо седам препорука које су усмерене на: спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама; закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова.

Резиме

Геолошки завод Србије, Београд је планирао јавне набавке у складу са прописима. Пета и шеста измена Плана јавних набавки за 2020. годину нису објављене на Порталу јавних набавки.

У три поступка јавних набавки процењене вредности од 11,20 милиона динара и уговорене вредности од 10,60 милиона динара Завод није одбио неприхватљиве понуде и доделио је уговоре понуђачима који нису испунили услове одређене конкурсним документацијама, а у једном поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности од 7,66 милиона динара одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе.

У 11 ревидираних поступака јавних набавки Завод је приликом извршења набавки поштовао одредбе закључених уговора чија је вредност 41,35 милиона динара и контролисао је извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима.

Завод је евидентирао радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Завод је достављао Канцеларији за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и 2020. годину.

Завод је закључио 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, од чега је два уговора закључено у трајању дужем од 120 радних дана, на основу којих је обрачунао и исплатио накнаду у бруто износу 626 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду.

Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања – поклоне за децу запослених за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 300 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима. Број запослених у Заводу је усклађен са Законом о буџетском систему.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Завод је планирао јавне набавке у складу са прописима. Пета и шеста измена Плана јавних набавки за 2020. годину нису објављене на Порталу јавних набавки.	6
1.2. У три поступка јавних набавки процењене вредности од 11,20 милиона динара и уговорене вредности од 10,60 милиона динара Завод није одбио неприхватљиве понуде и доделио је уговоре понуђачима који нису испунили услове одређене конкурсним документацијама, а у једном поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности од 7,66 милиона динара одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе.	6
1.3. У 11 ревидираних поступака јавних набавки Завод је приликом извршења набавки поштовао одредбе закључених уговора чија је вредност 41,35 милиона динара и контролисао је извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима.....	8
1.4. Завод је евидентирао радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Завод је достављао Канцеларији за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и 2020. годину....	8
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2020. ГОДИНУ	10
2.1. Завод је закључио 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, од чега је два уговора закључено у трајању дужем од 120 радних дана, на основу којих је обрачунао и исплатио бруто накнаду у износу од 626 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду. Завод је закључио два уговора о делу, од којих је за један извршио обрачун и исплату накнаде у бруто износу од 60 хиљада динара, у складу са Законом о раду.	10
2.2. Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања – поклоне за децу запослених за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 300 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима.	10
2.3. Број запослених у Заводу је усклађен са Законом о буџетском систему.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20

V Прилози	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	26
Прилог 3 – Јавне набавке.....	27
Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	38

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Завод је планирао јавне набавке у складу са прописима. Пета и шеста измена Плана јавних набавки за 2020. годину нису објављене на Порталу јавних набавки.

1.1.1. Завод је планирао поступке јавних набавки и набавки добара, радова и услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹ у складу са прописима о јавним набавкама.

Завод је до дана почетка примене Закона о јавним набавкама¹ примењивао Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 493 од 7. марта 2016. године. Након почетка примене Закона о јавним набавкама¹ Завод је донео акт 31. јула 2020. године, којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Завод је за 2019. и 2020. годину донео годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који су објављени у прописаном року, осим пете и шесте измене Плана јавних набавки за 2020. годину које нису објављене на Порталу јавних набавки.

Завод је донео годишњи план јавних набавки за 2019. годину 31. јануара 2019. године и објавио га на Порталу јавних набавки 4. фебруара 2019. године. План јавних набавки за 2019. годину садржи све прописане податке.

Завод је донео план јавних набавки за 2020. годину 14. јануара 2020. године и објавио га на Порталу јавних набавки 14. јануара 2020. године.

Завод није на Порталу јавних набавки објавио пету и шесту измену Плана јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама² и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. У три поступка јавних набавки процењене вредности од 11,20 милиона динара и уговорене вредности од 10,60

1.2.1. Одлуке о покретању поступака садрже све Законом о јавним набавкама² прописане елементе, осим једне чија је процењена вредност 7,66 милиона динара и уговорена вредност 7,66 милиона динара без ПДВ-а, а у којој нису наведени потпуни подаци о апропријацији што није у

¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

² „Службени гласник РС“, бр. 124/12,14/15 и 68/15

милиона динара Завод није одбио неприхватљиве понуде и доделио је уговоре понуђачима који нису испунили услове одређене конкурсним документацијама, а у једном поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности од 7,66 милиона динара одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе.

складу са чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама².

Завод је у 2020. години покренуо поступак јавне набавке услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену број 121/2020, процењене и уговорене вредности 7,66 милиона динара и закључио уговор у вредности од 7,66 милиона динара без ПДВ-а иако План јавних набавки није усагласио са Финансијским планом, односно у Финансијском плану није планирао укупна средства за наведену набавку и није у Одлуци о покретању поступка навео потпуне податке о апропријацији што није у складу са чланом 5 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 493 од 7. марта 2016. године и чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3). Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. У три поступка јавних набавки процењене вредности од 11,20 милиона динара и уговорене вредности од 10,60 милиона динара Завод није одбио неприхватљиве понуде и доделио је уговоре понуђачима који нису испунили услове одређене конкурсним документацијама што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему³.

У два поступка јавне набавке процењене вредности 4,92 милиона динара и уговорене вредности од 4,32 милиона динара, Завод није одбио неприхватљиве понуде и доделио је уговоре понуђачима који нису испунили све услове одређене конкурсним документацијама у погледу достављања потписане и оверене спецификације техничких карактеристика возила која се нуде и припадајуће опреме, док у једном поступку јавне набавке, процењене и уговорене вредности 6,28 милиона динара, Завод није одбио све неприхватљиве понуде и доделио је уговор понуђачу који није испунио додатни услов одређен у конкурсној документацији у погледу техничког капацитета што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 2; 4; 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

³„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

1.2.3. Одлуке о додели уговора донете су и објављене у складу са Законом о јавним набавкама².

На основу извештаја о стручној оцени понуда Завод је доносио одлуке о додели уговора, у року одређеном у позиву за подношења понуда. Одлуке о додели уговора објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Завода у року од три дана од дана доношења.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.4. Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама су испуњавале услове за изузеће прописане Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у 2019. и 2020. години извршио набавку добара, услуга и радова, без спровођења поступка јавне набавке, а за које су постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 ст. 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. У 11 ревидираних поступака јавних набавки Завод је приликом извршења набавки поштовао одредбе закључених уговора чија је вредност 41,35 милиона динара и контролисао је извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима.

1.3.1. У 11 ревидираних поступака јавних набавки Завод је приликом извршења набавки поштовао одредбе закључених уговора чија је вредност 41,35 милиона динара и контролисао је извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима.

Завод је контролисао извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији и изабраном понудом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Завод је евидентирао радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Завод је достављао Канцеларији за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и 2020. годину.

1.4.1. Завод је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима односно податке о врсти и вредности јавних набавки које су изузете од примене закона².

Завод је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима односно податке о врсти и вредности јавних набавки које су изузете од примене закона², у делу који се односи на спровођење поступака и извршење уговора. Завод води евиденцију закључених уговора и евиденцију добављача.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.2. Завод је достављао тромесечне извештаје Канцеларији за јавне набавке, односно збирно их је објавио на Порталу јавних набавки.

Завод је евидентирао податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама¹ којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим су прописани прагови до којих се закон не примењује. Исте је збирно објавио на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2021. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1. Завод је закључио 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, од чега је два уговора закључено у трајању дужем од 120 радних дана, на основу којих је обрачунао и исплатио бруто накнаду у износу од 626 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду. Завод је закључио два уговора о делу, од којих је за један извршио обрачун и исплату накнаде у бруто износу од 60 хиљада динара, у складу са Законом о раду.

2.2. Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања – поклоне за децу запослених за Нову годину, запослених и

2.1.1. Завод је закључио 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, од чега се два уговора односе на послове који трају дуже од 120 радних дана, на основу којих је обрачунао и исплатио накнаду у бруто износу од 626 хиљада динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду⁴, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему³.

Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова који нису привременог и повремениг карактера, односно који су трајали дуже од 120 радних дана у 2020. години и по том основу обрачунао и исплатио бруто накнаду у износу од 625.683 динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6). Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Завод је у 2020. години закључио два уговора о делу, од којих је за један извршио обрачун и исплату накнаде у складу са Законом о раду у 2020. години у бруто износу од 60 хиљада динара.

Завод је закључио два уговора о делу, од којих је за један извршио обрачун и исплату накнаде у складу са Законом о раду у 2020. години у бруто износу од 60 хиљада динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.3. Завод је документовао извршења посла по уговорима о привременим и повременим пословима

Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, достављала су извештаје о раду, а накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са одредбама уговора.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права запослених и лица ангажованих ван радног односа на друга примања – поклоне за децу запослених за Нову годину, исплатио износ од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 140 Закона о државним службеницима⁵ и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - испр., 83/05 - испр., 64/07, 67/07 - испр., 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18 и 157/20

лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 300 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима.

2.3. Број запослених у Заводу је усклађен са Законом о буџетском систему.

Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања - поклоне за децу за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима и чланом 56 ст. 2 и 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.1. Укупан број запослених, лица ангажованих по уговору о делу и уговорима о обављању привремених и повремених послова у Заводу, усклађен је са чланом 27е ст. 35 и 36 Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶

1. Завод није на Порталу јавних набавки објавио пету и шесту измену Плана јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама² и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3 - Одељак Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем поступака, уговарањем и извештавањем о јавним набавкама).
2. Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања - поклоне за децу за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 299.940 динара, што није у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима⁵ и чланом 56 ст. 2 и 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 4 - Одељак Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину).
3. Завод је одлукама директора усвојио финансијске планове за 2019. и 2020. годину са изменама и допунама којима је у оквиру извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета планирао расходе и издатке али није обухватио и остале изворе финансирања који су одобрени Законом о буџету Републике Србије за 2019. и 2020. годину, односно није ускладио финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету што није у складу са чланом 28 став 4 и чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему. (Прилог 1 - Одељак Финансијски план).
4. У поступку ревизије презентовано је Решење о постављењу директора Геолошког завода Србије 24 Број: 119-7605/2012 од 2. новембра 2012. године на основу кога је директор Завода постављен на период од пет година. Није достављена документација из које се може видети да је садашњи директор Завода постављен у складу са чланом 35 став 2 Закона о државној управи. (Прилог 1 - Одељак Финансијски план).

ПРИОРИТЕТ 2⁷

5. Завод у поступку јавне набавке мале вредности 111/2019 – Теренска возила процењене вредности 2.666.667 динара и уговорене вредности 2.100.000 динара без ПДВ-а, није одбио неприхватљиву понуду и доделио је уговор понуђачу који није испунио све услове одређене у конкурсној документацији у погледу достављања потписане и оверене спецификације техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме, што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 - Одељак Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки).
6. Завод у поступку јавне набавке мале вредности 111/2020 – Теренска возила процењене вредности 2.250.000 динара и уговорене вредности 2.220.000 динара без ПДВ-а, није одбио неприхватљиву понуду и доделио је уговор понуђачу који није испунио све услове одређене у конкурсној документацији у погледу достављања потписане и оверене спецификације техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме, што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 - Одељак Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки).

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

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

7. Завод је у поступку јавне набавке 121/2019 - Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену процењене и уговорене вредности 6.280.000 динара без ПДВ-а, није одбио све неприхватљиве понуде и доделио је уговор понуђачу који није испунио додатни услов одређен у конкурсној документацији у погледу техничког капацитета што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Одељак Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки).
8. Завод је у 2020. години покренуо поступак јавне набавке услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену број 121/2020, процењене и уговорене вредности 7.663.000 динара и закључио уговор у вредности од 7.663.000 динара без ПДВ-а иако План јавних набавки није усагласио са финансијским планом, односно у Финансијском плану није планирао укупна средства за наведену набавку и није у Одлуци о покретању поступка навео потпуне податке о апропријацији што није у складу са чланом 5 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 493 од 7. марта 2016. године и чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама² (Прилог 3 – Одељак Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки).
9. Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова који нису привременог и повремениг карактера, односно који су трајали дуже од 120 радних дана у 2020. години и по том основу обрачунао и исплатио бруто накнаду у износу од 625.683 динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 4 – Одељак Накнаде по уговорима о обављању привремених и повремених послова).

ПРИОРИТЕТ 3⁸

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1⁶

1. Препоручујемо одговорним лицима Завода да права из радног односа утврђују у складу са Законом о државним службеницима. (Прилог 4, Препорука 7).
2. Препоручујемо одговорним лицима Завода да покрену иницијативу код Министарства рударства и енергетике за подношење предлога Влади за постављење директора Завода у складу са Законом о државној управи. (Прилог 1, Препорука 1).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки након прегледа и стручне оцене, одбију понуде као неприхватљиве ако нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама како је прописано у члану 144 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, Препорука 2; 4; 5).
4. Препоручујемо одговорним лицима Завода да пре покретања поступка јавне набавке усагласе План јавних набавки са финансијским планом како је дефинисано Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије. (Прилог 3, Препорука 3).
5. Препоручујемо одговорним лицима Завода да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. (Прилог 4, Препорука 6).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Геолошки завод Србије 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.

Геолошки завод Србије је обавезан да у одазивном извештају исказе 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 Геолошки завод Србије обавезан 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 Геолошки завод Србије обавезан 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 Геолошки завод Србије обавезан 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.

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
9. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁹, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка број 400-947/2021-06/1 од 11. маја 2021. године и Закључка о измени и допуни Закључка 400-947/2021-06/6 од 21. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Геолошког завода Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Геолошки завод Србије

Скраћени назив: Геолошки завод Србије

Седиште: Београд

Улица и број: Ровињска 12

Матични број: 17840525

ПИБ: 107654244

Геолошки завод Србије, Београд (у даљем тексту: *Завод*) је основан чланом 2 Закона о рударству и геолошким истраживањима¹⁰, као посебна организација, са својством правног лица.

Од Геолошког института Србије д. о. о. Завод је преузео све запослене на дан 1. јул 2012. године, као и права и обавезе, предмете, архиву и другу геолошку документацију, пословни простор и опрему, средства за рад, новчана и друга средства.

Завод је регистрован Решењем Привредног суда у Београду, број: 1 Fi 218/12 од 29. јуна 2012. године, а од 1. јануара 2013. године послује као директни буџетски корисник. Јединствени број буџетског корисника је 43500.

Чланом 14 Закона о рударству и геолошким истраживањима¹¹ прописано је да Завод обавља основна геолошка истраживања и друга геолошка истраживања обухваћена годишњим програмом, као и послове примењених геолошких истраживања од важности за Републику Србију, на основу посебне одлуке коју доноси Влада на предлог Министарства.

Завод обавља и друге послове од интереса за Републику Србију, као што су: израда и штампање геолошких карата размере 1:25.000 и ситније размере; израда специјалистичких и тематских геолошких карата (металогенетских, односно минерагенетских, геомагнетских, гравиметријских, радиометријских, геохемијских, хидрогеолошких, инжењерскогеолошких, структурно-тектонских, сеизмичких, геоеколошких и других) укључујући и израду геолошких подлога за потребе просторног

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/15 и 95/18 - др. закон

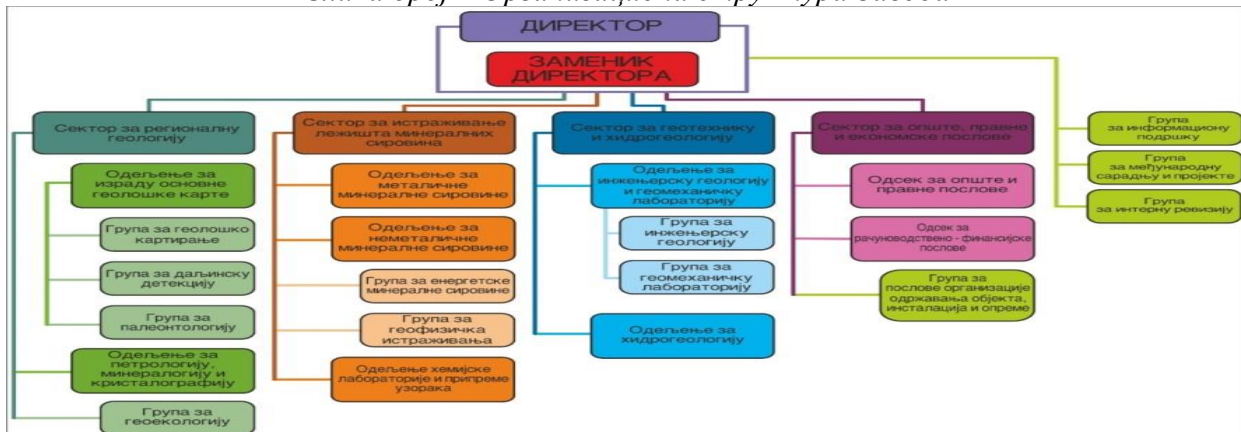
планирања; врши истраживања и мониторинг клизишта и израду геолошке карте хазарда и ризика за ниво размере 1:25.000 и ситније, послови регионалних геофизичких истраживања, лабораторијска испитивања из области минералогije, петрографије и седиментологије, као и палеонтолошка, хемијска, геомеханичка и друга испитивања.

Завод врши и послове реализације развојних, научно-истраживачких и међународних пројеката из области геологије, организовање осматрачке мреже за праћење режима подземних вода по посебним програмима, прикупљање, ажурирање и чување података и стручне документације од значаја за геолошки информациони систем Републике Србије, припрема пројектне задатке за локалне самоуправе за инжењерскогеолошка-геотехничка истраживања и санацију клизишта, као и друге послове у складу са законом. Завод може да обавља и послове геолошких истраживања у иностранству на основу посебне одлуке коју доноси Влада на предлог Министарства рударства и енергетике.

Шифра групе делатности према Уредби о класификацији делатности је 8413 – Уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије.

Завод послује у складу са следећом организационом структуром:

Слика број 1 Организациона структура Завода



Просечан број запослених у току 2020. године био је 132.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама физичким лицима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања Завода која се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о државној управи¹¹;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама државних службеника и намештеника;
- Посебан колективни уговор за државне органе;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли је Завод уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?
- 6) Да ли су донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Заводу извршене у складу са прописима?
- 7) Да ли је број запослених код Завода усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу интерних аката Завода којима је уређена област јавних набавки;
- испитивање активности, одлука Завода у вези са јавним набавкама за 2019. и 2020. годину и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину и
- интервјуисање одговорних особа у Заводу.

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

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. закон

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² прописана је обавеза Завода да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Завода је одговорно за успостављање одговарајуће 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Информације и комуникација обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, укључује интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу као и комуникацију са екстерним странама. 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 буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Унутрашња организација и систематизација послова уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Геолошком заводу Србије број 1489 од 20. јуна 2018. године, са изменама и допунама број 2726 од 15. новембра 2018. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Геолошком заводу Србије број 616 од 14. марта 2019. године.

Завод је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 493 од 7. марта 2016. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1133 од 31. јула 2020. године. Наведени правилници уређују учеснике, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом којим се уређују јавне набавке, начин планирања набавки, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Завод је донео Правилник о начину на који се у Геолошком заводу Србије спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама² број 135 од 31. јануара 2017. године и Правилник о начину на који се у Геолошком заводу Србије спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама¹ број 1134 од 31. јула 2020. Наведени правилници уређују учеснике, одговорности, начин обављања послова набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама², начин планирања, спровођења набавки и др.

Директор Завода донео је Одлуку о утврђивању поступака одвијања активности унутрашњих организационих јединица и послова у Геолошком заводу Србије. Саставни део

¹² „Службени гласник РС“, број 89/19

наведене одлуке чине поступци одвијања активности по организационим јединицима и обухватају: фазе у поступку, опис активности, документација, одговорне особе и везе са другим организационим јединицама.

Директор Завода је донео Одлуку о утврђивању мапа пословних процеса, описа пословних процеса, циљева и рокова за завршетак одређених процеса и контролних механизма број 2023 од 8. августа 2017. године и измену наведене Одлуке број 537 од 13. марта 2018. године. Такође, директор Завода је донео Одлуку о утврђивању нове верзије документације о систему финансијског управљања и контроле број 1958 од 31. децембра 2020. године. Завод је идентификовао, односно пописао пословне процесе и активности у оквиру пословних процеса, за идентификоване пословне процесе утврђени су носиоци/одговорна лица, циљеви, основни ризици, опис (улаз, активност, резултат), везе са другим пословним процесима/процедурама, ресурси за остваривање пословног процеса, рокови за спровођење, пратећа документација.

Завод је донео Стратегију управљања ризиком број 2024 од 8. августа 2017. године и Стратегију управљања ризицима број 1924 од 24. децембра 2020. године.

Завод је сачинио регистар ризика, у оквиру којег је за идентификоване пословне процесе и циљеве пословних процеса утврдио ризике, извршио њихову анализу (вероватноћа настанка и утицај), утврдио начин одговора на ризик и праћење ризика.

У поступку ревизије на увид је достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 513 од 23. марта 2020. године и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 437/1 од 15. марта 2021. године са потврдом о достављеном извештају Централној јединици за хармонизацију.

Финансијски план

Завод је одлуком директора број 25 од 10. јануара 2019. године усвојио Финансијски план за 2019. годину, одлуком број 80 од 24. јануара 2019. године усвојио прву измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 339 од 6. фебруара 2019. године усвојио другу измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 635 од 20. марта 2019. године усвојио трећу измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 683 од 2. априла 2019. године усвојио четврту измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 709 од 8. априла 2019. године усвојио пету измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 1442 од 13. јуна 2019. године усвојио шесту измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 1623 од 5. јула 2019. године усвојио седму измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 1778 од 1. августа 2019. године усвојио осму измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 2049 од 11. септембра 2019. године усвојио девету измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 2258 од 11. октобра 2019. године усвојио 10. измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 2405 од 30. октобра 2019. године усвојио 11. измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину, одлуком број 2649 од 27. новембра 2019. године усвојио 12. измену и допуну Финансијског плана за 2019. годину.

Завод је одлуком директора број 2812 од 23. децембра 2019. године усвојио Финансијски план за 2020. годину, одлуком број 428 од 5. марта 2020. године усвојио прву измену и допуну Финансијског плана за 2020. годину, одлуком број 568 од 11. маја 2020. године усвојио другу измену и допуну Финансијског плана за 2020. годину, одлуком број 1208 од 19. августа 2020. године усвојио трећу измену и допуну Финансијског плана за 2020. годину, одлуком број 1387 од 14. септембра 2020. године усвојио четврту измену и

допуну Финансијског плана за 2020. годину, одлуком број 1738 од 16. новембра 2020. године усвојио пету измену и допуну Финансијског плана за 2020. годину.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину¹³ на разделу 47 – Геолошки завод Србије опредељена су средства из три извора финансирања и то: извор 01 – општи приходи и примања буџета, извор 06 – донације од међународних организација и извор 07 – трансфери од других нивоа власти.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴ на разделу 47 – Геолошки завод Србије опредељена су средства из четири извора финансирања и то: извор 01 – општи приходи и примања буџета, извор 06 – донације од међународних организација и извор 07 – трансфери од других нивоа власти и извор 15 – Неутрошена средства донација из претходних година. Наведеним Финансијским плановима и изменама и допунама Финансијских планова Завод је планирао средства за расходе и издатке са извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета али није обухватио и остале изворе финансирања односно није ускладио финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету.

Откривена неправилност:

Завод је одлукама директора усвојио финансијске планове за 2019. и 2020. годину са изменама и допунама којима је у оквиру извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета планирао расходе и издатке али није обухватио и остале изворе финансирања који су одобрени Законом о буџету Републике Србије за 2019. и 2020. годину, односно није ускладио финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету што није у складу са чланом 28 став 4 и чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије:

Завод је одлукама директора усвојио финансијски план за 2021. годину са изменама и допунама и планирао расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама у буџету, у оквиру извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета, 06 – донације од међународних организација и 15 – неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије презентовано је Решење о постављењу директора Геолошког завода Србије 24 Број: 119-7605/2012 од 2. новембра 2012. године на основу кога је директор Завода постављен на период од пет година. Није достављена документација из које се може видети да је садашњи директор Завода постављен у складу са чланом 35 став 2 Закона о државној управи.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да покрену иницијативу код Министарства рударства и енергетике за подношење предлога Влади за постављење директора Завода у складу са Законом о државној управи.

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 95/18 и 72/19

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 84/19, 60/20 – уредба и 135/20

2. Интерна ревизија

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 1489 од 20. јуна 2018. године и Правилником о изменама и допунама наведеног Правилника број 2726 од 15. новембра 2018. године, послове интерне ревизије у Заводу обављао је интерни ревизор као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 616 од 14. марта 2019. године у Заводу је образована Група за интерну ревизију са три систематизована радна места од којих су два попуњена.

Директор Завода одобрио је Повељу интерне ревизије број 1718 од 25. јула 2018. године на предлог интерног ревизора и број 1650 од 10. јула 2019. године предложену од стране руководиоца Групе за интерну ревизију. Интерни ревизор потписао је Етички кодекс интерне ревизије број 2051 од 24. августа 2018. године. Интерни ревизор израдио је Стратешки план интерне ревизије за период 2019 - 2021. године број 2981 од 27. децембра 2018. године и Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину број 2981/2 од 28. децембра 2018. године. Руководилац Групе за интерну ревизију израдио је Стратешки план интерне ревизије за период 2020 – 2022. године број 2830 од 26. децембра 2019. године, Измену Стратешког плана интерне ревизије за период 2020-2022. године број 722/1 од 10. јуна 2020. године, Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину број 2830/2 од 30. децембра 2019. године и Измену и допуну Годишњег плана интерне ревизије за 2020. годину број 722/2 од 10. јуна 2020. године. Наведена документа одобрена су од стране директора Завода. У 2019. години, сачињени су: Извештај о извршеној ревизији процеса обрачуна и исплате теренског додатка и са њим повезаних трошкова – прековремени рад број 804/7 од 5. јуна 2019. године, Извештај о извршеној ревизији службених путовања у иностранство број 2403/6 од 28. новембра 2019. године, Извештај о извршеној ревизији годишњих одмора број 2017/6 од 29. октобра 2019. године, Извештај о извршеној ревизији процеса – Израда финансијског плана Геолошког завода Србије број 615/6 од 23. маја 2019. године, Извештај број 1612/3 од 25. септембра 2019. године о спроведеним препорукама датим у Извештају о извршеној ревизији система јавних набавки – Израда плана јавних набавки и спровођење набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 2199/5 од 19. децембра 2018. године.

У 2020. години, сачињени су: Извештај о извршеној ревизији процеса обрачуна и исплате зарада и накнада број 709/6 од 21. октобра 2020. године, Извештај о извршеној ревизији система – План набавки број 250/6 од 29. маја 2020. године, Извештај број 1745/3 од 1. децембра 2020. године о спроведеној накнадној ревизији годишњих одмора – степену извршења препорука датим у Извештају о извршеној ревизији годишњих одмора број 2017/6 од 29. октобра 2019. године, Извештај број 766/4 од 21. јула 2020. године о спроведеним препорукама датим у Извештају о извршеној ревизији процеса – Израда финансијског плана, број 615/6 од 23. маја 2019. године, Извештај број 1077/4 од 28. децембра 2020. године о спроведеној накнадној ревизији процеса обрачуна и исплате теренског додатка и са њим повезаних трошкова – прековремени рад број 804/7 од 5. јуна 2019. године, Извештај број 1080/3 од 9. октобра 2020. године о спроведеним препорукама датим у Извештају о извршеној ревизији службених путовања у иностранство број 2403/6 од 28. новембра 2019. године. Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину број 491 од 30 марта 2020. године и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 448 од 24. марта 2021. године достављени су Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Завод је донео План јавних набавки за 2021. годину 11. јануара 2021. године и у прописаном року га објавио на Порталу јавних набавки 12. јануара 2021. године, а Прву измену и допуну Плана јавних набавки за 2021. годину донео је 14. септембра 2021. године и објавио у прописаном року на овом порталу 17. септембра 2021. године (оба планска документа су објављена на интернет страници Завода).

2. Завод је одлукама директора усвојио финансијски план за 2021. годину са изменама и допунама и планирао расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама у буџету, у оквиру извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета, 06 – донације од међународних организација и 15 – неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама² који се примењивао до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама¹ почев од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама², прописано је да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, а ставом 2 истог члана да Влада на предлог министарства надлежног за послове финансија и Управе за јавне набавке утврђује списак наручилаца из поменуте тачке 1). Влада је Одлуком утврдила списак наручилаца¹⁵, према којем су посебне организације образоване у складу са посебним законом наручиоци у смислу наведеног Закона.

Чланом 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹, прописано је да су јавни наручиоци Република Србија, односно републички органи, а ставом 3 истог члана да Влада утврђује списак наручилаца из става 1 тачка 1) овог члана на предлог министарства надлежног за послове финансија. Влада је Одлуком утврдила списак наручилаца¹⁶, према којем су посебне организације образоване у складу са посебним законом наручиоци у смислу наведеног Закона.

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем поступака, уговарањем и извештавањем о јавним набавкама

План набавки састоји се од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон не примењује. План набавки представља списак набавки чије се покретање очекује у години за коју се план набавки доноси.

Чланом 23 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Геолошком заводу Србије од број 493 од 7. марта 2016. године, предвиђено је да се измене и допуне Плана набавки доносе када су испуњени услови прописани законом којим се уређује поступак јавних набавки.

Чланом 51 Закона о јавним набавкама² прописано је да План јавних набавки и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Директор Завода је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1133 од 31. јула 2020. године. Чланом 10 овог правилника прописано је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности набавке за више од 10%.

Завод је донео годишњи план јавних набавки за 2019. годину 31. јануара 2019. године и објавио га на Порталу јавних набавки 4. фебруара 2019. године. У току 2019. године извршено је 11 измена Плана јавних набавки.

Саставни део плана набавки су и набавке на које се закон не примењује.

План јавних набавки за 2019. годину садржи све прописане податке.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 97/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 85/20

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки и измена плана за 2019. годину

Р. Бр.	План/Измена плана набавки	Датум доношења	Датум објаве на порталу	Правилно/Неправилно
1.	План набавки за 2019. годину	31. јануар 2019. године	4. фебруар 2019. године	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки за 2019. годину	6. фебруар 2019. године	6. фебруар 2019. године	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки за 2019. годину	21. март 2019. године	21. март 2019. године	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	21. март 2019. године	21. март 2019. године	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки за 2019. годину	20. јун 2019. године	20. јун 2019. године	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	12. јул 2019. године	16. јул 2019. године	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки за 2019. годину - измене у делу набавки на које се закон не примењује	15. август 2019. године	/	Правилно
8.	Седма измена плана јавних набавки за 2019. годину	24. септембар 2019. године	25. септембар 2019. године	Правилно
9.	Осма измена плана јавних набавки за 2019. годину	26. септембар 2019. године	26. септембар 2019. године	Правилно
10.	Девета измена плана јавних набавки за 2019. годину	31. октобар 2019. године	31. октобар 2019. године	Правилно
11.	Десета измена плана јавних набавки за 2019. годину	12. новембар 2019. године	18. новембар 2019. године	Правилно
12.	Једанаеста измена и допуна плана јавних набавки за 2019. годину	27. новембар 2019. године	27. новембар 2019. године	Правилно

Завод је донео план јавних набавки за 2020. годину 14. јануара 2020. године и објавио га на Порталу јавних набавки 14. јануара 2020. године. До усклађивања плана јавних набавки са одредбама Закона о јавним набавкама¹ извршено је шест измена плана јавних набавки.

Завод је ускладио план набавки са одредбама Закона о јавним набавкама¹ који се примењује од 1. јула 2020. године и објавио га 25. септембра 2020. године на новом Порталу јавних набавки.

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки и измена плана за 2020. годину

Р. Бр.	План/Измена плана набавки	Датум доношења	Датум објаве на порталу	Правилно/ Неправилно
1.	План набавки за 2020. годину	14. јануар 2020. године	14. јануар 2020. године	Правилно
2.	Прва техничка исправка плана јавних набавки за 2020. годину	16. јануар 2020. године	6. март 2020. године	Неправилно
3.	Друга измена плана јавних набавки за 2020. годину	6. март 2020. године	6. март 2020. године	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	25. мај 2020. године	25. мај 2020. године	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки за 2020. годину	29. јун 2020. године	29. јун 2020. године	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки за 2020. годину	23. септембар 2020. године	/	Неправилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки за 2020. годину	23. септембар 2020. године	/	Неправилно
8.	Седма измена плана јавних набавки за 2020. годину - Усклађени план са новим Законом о јавним набавкама	24. септембар 2020. године	25. септембар 2020. године	Правилно

У достављеном образложењу Завода наводи се да је Завод пету и шесту измену плана јавних набавки донео 23. септембра 2020. године, а 24. септембра 2020. године седму измену плана јавних набавки, а како је седмом изменом плана уподобљен стари план са новим планом јавних набавки, на новом порталу објављен је план јавних набавки по Закону о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност:

Завод није на Порталу јавних набавки објавио пету и шесту измену Плана јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама² и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

Предузета мера у поступку ревизије:

Завод је донео План јавних набавки за 2021. годину 11. јануара 2021. године и у прописаном року га објавио на Порталу јавних набавки 12. јануара 2021. године, а Прву измену и допуну Плана јавних набавки за 2021. годину донео је 14. септембра 2021. године и објавио у прописаном року на овом порталу 17. септембра 2021. године (оба планска документа су објављена на интернет страници Завода).

Покренути поступци јавних набавки

Завод је у 2019. години покренуо 19 поступка јавних набавки укупне процењене вредности 36.619.230 динара, а у 2020. години покренуо је 13 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 45.441.679 динара.

Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

Табела број 3: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2019. годину по врстама јавних набавки

- у динарима-

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	15	30.162.500	26.693.642
Поступци окончани закључењем уговора	15	30.162.500	26.693.642
Отворени поступак-планирано	1	6.280.000	6.280.000
Поступци окончани закључењем уговора	1	6.280.000	6.280.000
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	3	176.730	182.000
Поступци окончани закључењем уговора	3	176.730	182.000
Укупно:	19	36.619.230	33.155.642

Завод је спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – Набавка стручне литературе - часописи „Буџетско рачуноводство“, „Правни саветник“ и „Подсетник за директора“ годишња претплата за 2020. годину, ЈН број 1110/2019, процењене вредности 52.000 динара, а на основу мишљења Управе за јавне набавке Републике Србије број 404-02-5159/19 од 28. новембра 2019. године. Завод и Образовни информатор д. о. о. из Београда, закључили су уговор у вези предметног поступка број 2700/11 од 11. децембра 2019. године у вредности од 57.273 динара без ПДВ-а.

Табела број 4: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. годину по врстама јавних набавки

- у динарима-

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредносту динарима	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	8	28.757.012	19.256.430
Поступци окончани закључењем уговора	8	28.757.012	19.256.430
Отворени поступак-планирано	4	16.579.667	16.561.781
Поступци окончани закључењем уговора	4	16.579.667	16.561.781
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда-планирано	1	105.000	105.000
Поступци окончани закључењем уговора	1	105.000	105.000
Укупно:	13	45.441.679	35.923.211

Графикон број 1: Однос укупно планираних поступака у 2019. години и 2020. години по врсти поступака

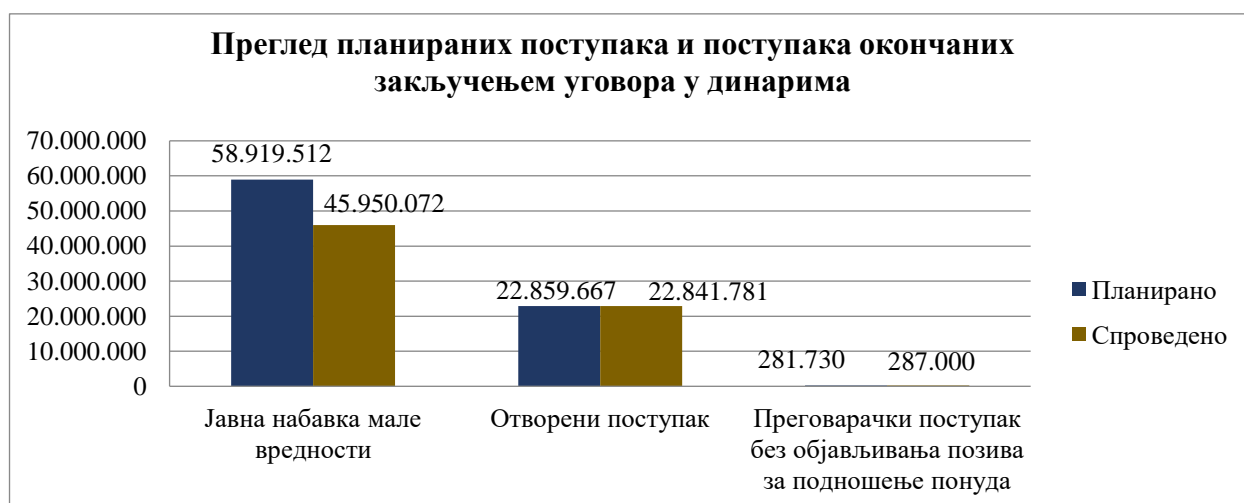


Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки по плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину, који су окончани закључењем уговора до 31. децембра 2020. године

- у динарима-

Поступци јавних набавки по плану јавних набавки 2019. и 2020. године окончани закључењем уговора до 31.12.2020. године	Број поступака	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност у динарима
Јавна набавка мале вредности-планирано			
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	15	30.162.500	26.693.642
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	8	28.757.012	19.256.430
Отворени поступак-планирано			
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	1	6.280.000	6.280.000
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	4	16.579.667	16.561.781
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда-планирано			
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	3	176.730	182.000
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	1	105.000	105.000
Укупно:	32	82.060.909	69.078.853

Графикон број 2: Приказ планираних и спроведених јавних набавки по врсти поступака у 2019. години и 2020. години

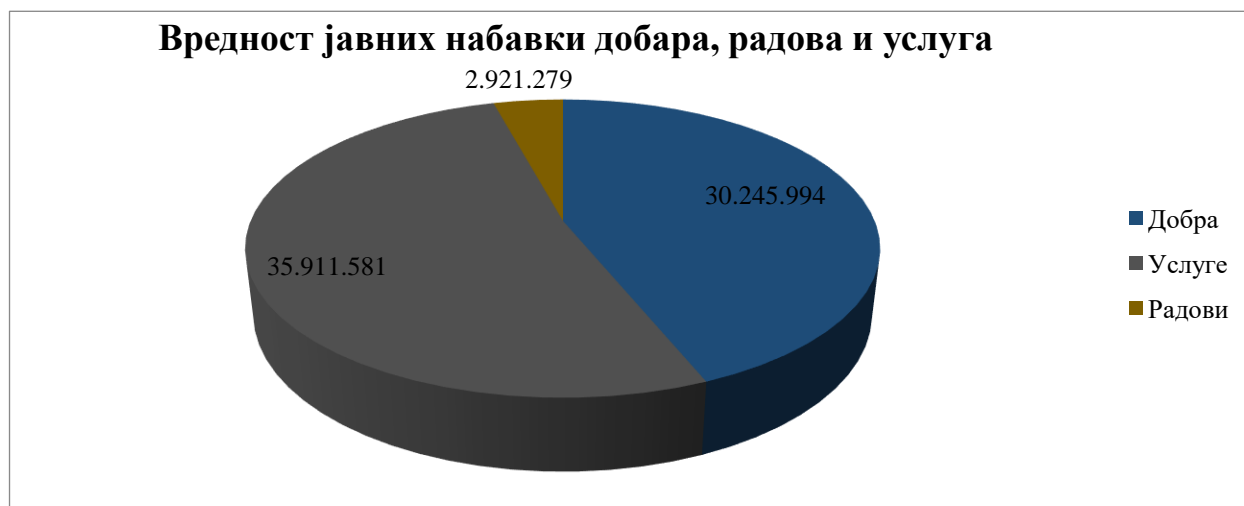


Табела број 6: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке

- у динарима-

Врста поступка и предмет јавне набавке	Број поступака	Уговорена вредност у динарима
Јавне набавке мале вредности	23	45.950.073
Добра	12	26.625.661
Услуге	10	16.403.133
Радови	1	2.921.279
Отворени поступак	5	22.841.781
Добра	1	3.333.333
Услуге	4	19.508.448
Радови	0	0
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4	287.000
Добра	4	287.000
Услуге	0	0
Радови	0	0
Укупно:	32	69.078.854

Графикон број 3: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



Интерна акта и службеник за јавне набавке

Чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама² прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страни.

Завод је на основу члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама, а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹⁷ донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 493 од 7. марта 2016. године и Правилник о начину на који се у

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 83/15

Геолошком заводу Србије спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 135 од 31. јануара 2017. године.

На основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹ директор Завода је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 1133 од 31. јула 2020. године, као и Правилник о начину на који се у Геолошком заводу Србије спроводе набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 1134 од 31. јула 2020. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Геолошком заводу Србије одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у Сектору за опште, правне и економске послове. У складу са наведеним правилником у 2019. и 2020. години био је запослен један службеник за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Извештаје о јавним набавкама Завод је достављао квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да наручилац доставља извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Завод је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона у складу са чланом 132 став 1 у вези члана 16 став 1 тачка 1 и 3 Закона о јавним набавкама² односно чланом 181 ст. 1 и 3 у вези члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

Завод је евидентирао податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама¹ и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Исте је збирно објавио на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године, за претходну, што је у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама¹.

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака јавних набавки – отворени поступак

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет набавке		Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
		Назив	Партија				
1	121/2020	Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену		7.663.000	„БТА“ д. о. о., Београд	03.03.2020.	7.663.000
2	121/2019	Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену		6.280.000	„БТА“ д. о. о., Београд	04.04.2019.	6.280.000
Укупно:				13.943.000	Укупно:		13.943.000

Табела број 8: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет набавке		Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
		Назив	Партија				
1	115/2020	Опрема за лабораторију - ИРС		7.100.000	„Хемолаб“ д. о. о. Нови Београд	17.08.2020.	7.083.300
2	125/2019	Одржавање хигијене у згради Геолошког завода Србије		3.025.000	„Ланива“ д. о. о. Београд	20.12.2019.	3.024.504
3	131/2019	Текуће поправке и одржавање зграде		3.070.833	Група понуђача „ВИТОН“ д. о. о. Београд и Мини-нискоградња д.о.о. Београд	17.07.2019.	2.921.279
4	124/2019	Физичко-техничко обезбеђење за потребе пословне зграде Геолошког завода Србије		3.000.000	„Добергард“ д. о. о. Београд	8.8.2019.	2.706.840
5	123/2020	Физичко-техничко обезбеђење за потребе пословне зграде Геолошког завода Србије		3.000.000	Заједничка понуда „Добергард Плус“ д. о. о. Београд „Добергард“ д. о. о. Београд	10.07.2020.	2.549.160
6	117/2019	Машина за израду препарата		2.500.000	„Тримид“ , Београд	24.04.2019.	2.495.800
7	116/2020	Софтвери	Партија 1- Лиценца и надоградња копјутерског софтвера ARC-GIS	2.000.000	„GDi Solutions“ д. о .о. , Београд	20.07.2020.	1.681.160
			Партија 2- Антивирусни софтвер	400.000	„PAN COMPUTERS“ д. о. о. Нови Сад	20.07.2020.	390.000
			Партија 3- Графички програмски пакети	333.333	„EXTREME“ д. о. о. Београд	23.07.2020.	234.376
8	111/2020	Теренска возила		2.250.000	„DDM COMPANY“ , Нови Сад	18.06.2020.	2.220.000
9	111/2019	Теренско возило		2.666.667	„DDM COMPANY“ Нови Сад	07.6.2019.	2.100.000
Укупно:				29.345.833	Укупно:		27.406.419

Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

Јавне набавке – отворени поступак – утврђене неправилности:

121/2019 - Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену

Завод је у конкурсној документацији у поступку јавне набавке 121/2019, процењене вредности 6.280.000 динара навео да право учешћа у поступку предметне набавке има понуђач који, у складу са чланом 76 Закона о јавним набавкама² испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке дефинисане конкурсном документацијом, а испуњеност додатних услова за учешће у поступку јавне набавке понуђач доказује на начин дефинисан у табели који је саставни део конкурсне документације. У наведеној табели као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета поред осталог је наведено да понуђач мора да користи најмање два међународна резервациона система за резервацију авионских карата што се доказује фотокопијом важећих корисничких уговора закључених са најмање два међународна резервациона система за резервацију карата. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је понуђач – БТА д. о. о. Београд, коме је додељен уговор број 372/11 од 4. априла 2019. године (уговорена вредност 6.280.000 динара без ПДВ-а) у оквиру своје понуде доставио један кориснички уговор за прикључење на глобални дистрибутивни систем Travelport Galileo који представља компјутерски систем који садржи или нуди информације о реду летења, ценама, понуди слободних места и др. Уместо другог корисничког уговора понуђач је доставио потврду фирме Amadeus д. о. о. Београд у којој је наведено да је фирма БТА д. о. о. Београд корисник Amadeus резервационог система од 29. септембра 2000. године и да има могућност да кроз Amadeus систем књижи и продаје места на преко 700 авио компанија и преко 300.000 хотела широм света.

Откривена неправилност:

Завод је у поступку јавне набавке 121/2019 - Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену процењене и уговорене вредности 6.280.000 динара без ПДВ-а, није одбио све неприхватљиве понуде и доделио је уговор понуђачу који није испунио додатни услов одређен у конкурсној документацији у погледу техничког капацитета што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки након прегледа и стручне оцене, одбију понуде као неприхватљиве ако нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама како је прописано у члану 144 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему.

121/2020 - Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену

У члану 5 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 493 од 7. марта 2016. године прописано је да План јавних набавки Завода садржи обавезне елементе одређене Законом и подзаконским актом и мора бити усаглашен са финансијским планом Завода.

У Плану јавних набавки од 14. јануара 2020. године са техничком исправком од 16. јануара 2020. године, процењена вредност за набавку број 1.2.1 услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену (интерни број 121/2020) износи 7.663.000 динара (Група конта 422 – трошкови путовања).

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену број 46/1 од 16. јануара 2020. године наведено је да процењена вредност јавне набавке (интерни број 121/2020) износи 7.663.000 динара и да су средства обезбеђена Законом о буџету Републике Србије и Финансијским планом за 2020. годину на економској класификацији 422 – трошкови путовања без навођења износа.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁸ на економској класификацији 422 – трошкови путовања, одређена су средства у износу од 9.150.000 динара док су Финансијским планом Геолошког завода Србије за 2020. годину од 23. децембра 2019. године на групи конта 422-трошкови путовања, планирана средства у износу од 7.200.000 динара.

Завод је са фирмом БТА д. о. о. из Београда закључио уговор о пружању услуга посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену број 46/11 од 3. марта 2020. године у вредности од 7.663.000 динара без ПДВ-а. За услуге из закљученог уговора Завод је у 2020. години платио 5.499.939 динара.

Откривена неправилност:

Завод је у 2020. години покренуо поступак јавне набавке услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену број 121/2020, процењене и уговорене вредности 7.663.000 динара и закључио уговор у вредности од 7.663.000 динара без ПДВ-а иако План јавних набавки није усагласио са финансијским планом, односно у Финансијском плану није планирао укупна средства за наведену набавку и није у Одлуци о покретању поступка навео потпуне податке о апропријацији што није у складу са чланом 5 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије број 493 од 7. марта 2016. године и чланом 53 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама².

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да пре покретања поступка јавне набавке усагласе План јавних набавки са финансијским планом како је дефинисано Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Геолошком заводу Србије.

Јавне набавке мале вредности – утврђене неправилности:

111/2019 – Теренска возила

Завод је у Конкурсној документацији у поступку јавне набавке 111/2019 (на страни 10) тражио да је понуђач у обавези да достави потписану и оверену спецификацију техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме.

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 84/19

Увидом у Понуду број 1363 од 3. јуна 2019. године утврђено је да понуђач – „DDM Company“ д. о. о. Нови Сад, коме је додељен Уговор број 1150/10 од 7. јуна 2019. године, није доставио потписану и оверену спецификацију техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме. Такође, возила која су испоручена имају снагу мотора од 61 kW, док је техничком спецификацијом из конкурсне документације тражена снага мотора од 55 kW до 60 kW.

Откривена неправилност:

Завод у поступку јавне набавке мале вредности 111/2019 – Теренска возила процењене вредности 2.666.667 динара и уговорене вредности 2.100.000 динара без ПДВ-а, није одбио неприхватљиву понуду и доделио је уговор понуђачу који није испунио све услове одређене у конкурсној документацији у погледу достављања потписане и оверене спецификације техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме, што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки након прегледа и стручне оцене, одбију понуде као неприхватљиве ако нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама како је прописано у члану 144 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему.

111/2020 – Теренска возила

Завод је у Конкурсној документацији у поступку јавне набавке 111/2020 (на страни 10) тражио да је понуђач у обавези да достави потписану и оверену спецификацију техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме.

Увидом у Понуду број 674 од 2. јуна 2020. године утврђено је да је понуђач – „DDM Company“ д. о. о. Нови Сад, коме је додељен Уговор број 593/10 од 18. јуна 2020. године, није доставио потписану и оверену спецификацију техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме. Такође, возила која су испоручена имају снагу мотора од 61 kW, док је техничком спецификацијом из конкурсне документације тражена снага мотора од 55 kW до 60 kW.

Откривена неправилност:

Завод у поступку јавне набавке мале вредности 111/2020 – Теренска возила процењене вредности 2.250.000 динара и уговорене вредности 2.220.000 динара без ПДВ-а, није одбио неприхватљиву понуду и доделио је уговор понуђачу који није испунио све услове одређене у конкурсној документацији у погледу достављања потписане и оверене спецификације техничких карактеристика возила које нуди и припадајуће опреме, што није у складу са чланом 107 Закона о јавним набавкама², чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да у поступцима јавних набавки након прегледа и стручне оцене, одбију понуде као неприхватљиве ако нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама како је прописано у члану 144 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему.

Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

А) Накнаде по уговорима о обављању привремених и повремених послова

Завод је у 2020. години преузимао обавезе и извршавао расходе по основу 35 уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са 13 лица (са девет незапослених лица и четири лица која су корисници старосне пензије).

Извршени расходи по основу накнада по уговорима о обављању привремених и повремених послова у 2020. години износе 8.703.603 динара.

Извршен је увид у уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су закључени са физичким лицима и на основу којих су исплаћене накнаде у 2020. години.

Са једним лицем Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова који су врло сродни систематизованим пословима за радна места у оквиру Групе за информациону подршку. Увидом у извештаје о раду утврђено је да је ангажовано лице у периоду од 1. јануара до 31. августа 2020. године у трајању од 167 дана извршавало идентичне послове. Исплаћена је укупна бруто накнада у износу од 625.683 динара.

Табела број 9: Преглед трајања послова по уговорима 2411/1 од 31. децембра 2019. године и 521/1 од 31. марта 2020. године

Број и датум уговора о обављању ППП	Период трајања уговора	Укупно трајање у 2020. години	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2411/1 од 31.октобра 2019. године	1.новембар 2019. – 31. март 2020. године	61	20	19	22									
521/1 од 31. марта 2020. године	1. април 2020. - 31. август 2020. године	106				20	20	22	23	21				
Укупно трајање извршених послова		167	20	19	22	20	20	22	23	21				

*радни дани у складу са Законом о државним и другим празницима у Републици Србији¹⁹.

Ангажована лица су достављала извештаје о раду, а накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са одредбама уговора о обављању привремених и повремених послова.

Откривена неправилност:

Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова који нису привременог и повремениг карактера, односно који су трајали дуже од 120 радних дана у 2020. години и по том основу обрачунао и исплатио бруто накнаду у износу од 625.683 динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/01, 101/07 и 92/11

Б) Накнаде по уговорима о делу

У 2020. години обрачунати су и исплаћени бруто трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 62.893,08 динара, односно нето накнада у износу од 40.000 динара. Исплата је извршена на основу Уговора о делу закљученог између Завода и једног физичког лица за стручно усавршавање за рад на новом порталу јавних набавки.

Ангажовано лице је доставило извештај о раду, а накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са одредбама уговора о делу.

Завод је закључио Уговор о делу број: 1920/6 од 29. децембра 2020. године са једним лиценцираним енергетским менаџером да у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године обави послове припреме Годишњег извештаја о остваривању циљева уштеде енергије у текућој години и достављање истог путем интернет апликације ресорном министарству, уз уговорену укупну нето накнаду у износу од 255.000 динара.

В) Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину

У 2020. години, Завод је на име поклона за Нову годину - гифт картице за децу запослених старости до 15 година исплатио износ од 299.940 динара, а на основу члана 49 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за државне органе²⁰, од чега је износ 9.900 динара исплаћено лицу ангажованом ван радног односа. Директор Завода није донео решење о утврђивању права запослених и лица ангажованих ван радног односа из члана 49 Посебног колективног уговора за државне органе.

Откривена неправилност:

Завод је без претходно донетог акта о утврђивању права на друга примања - поклоне за децу за Нову годину, запослених и лица ангажованих ван радног односа, исплатио износ од 299.940 динара, што није у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима и чланом 56 ст. 2 и 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Завода да права из радног односа утврђују у складу са Законом о државним службеницима.

Г) Број запослених и ангажованих лица

Завод је у 2020. години засновао радни однос са једним лицем на неодређено време, на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-12683/2018 од 26. децембра 2018. године. Закључком је дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два лица, за попуњавање два извршилачка радна места. Завод је доставио образложење у коме наводи да је конкурс за попуњавање два извршилачка радна места покренут 15. маја 2019. године, јер је у току било доношење новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Геолошком заводу Србије, број: 616 од 14. марта 2019. године, на који је Влада дала сагласност у априлу 2019. године, по коме су нова решења о распоређивању донета у мају 2019. године. Након спроведеног јавног конкурса попуњено је једно извршилачко радно место и запослени је ступио на рад 1. августа 2019. године, а за друго радно место конкурс није успео, јер није поднета ниједна потпуна пријава. Конкурс је поновљен 3. септембра 2019. године када је донето решење о попуњавању извршилачког радног места, а оглас је објављен у октобру 2019. године. По спроведеном поступку изабрани кандидат је ступио на рад 21. јануара 2020. године. У току 2020. године, Завод је

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

закључио уговор о раду на неодређено време са једним новозапосленим лицем, а радни однос је престао за четири запослена који су била распоређена на четири радна места и за једно лице на положају. Одредбама члана 27е) став 34 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године. Изузетно од става 34 овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства (став 35). На дан 31. децембар 2020. године, Завод је имао 129 запослених на неодређено време и девет лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је на предлог Министарства рударства и енергетике, донела Закључак 51 Број: 112-9669/2020 од 27. новембра 2020. године којим је дата сагласност Заводу за пријем у радни однос на неодређено време укупно четири лица (четири радна места са високом стручном спремом). Према образложењу Завода Решење о попуњавању извршилачких радних места донето је 7. децембра 2020. године чиме је покренут јавни конкурс за четири радна места.

Табела број 10: Приказ броја ангажованих лица у 2020. години

Р. бр.	2020. година	Максималан број запослених на неодређено време по Одлуци Владе*	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих лица на основу уговора о ППП	Број ангажованих лица на основу Уговора о делу	Дозвољен број лица на основу уговора о ангажовању ван радног односа – до 10%	Више ангажованих од дозвољених
1	Јануар	164	134	1	9		13	/
2	Фебруар	164	134	1	9		13	/
3	Март	164	134	1	10		13	/
4	Април	164	132	1	10		13	/
5	Мај	164	132	1	10		13	/
6	Јун	164	132	1	10		13	/
7	Јул	164	131	1	10		13	/
8	Август	164	131	1	10		13	/
9	Септембар	164	131	1	10	1	13	/
10	Октобар	164	130	1	10		13	/
11	Новембар	164	129	1	10		13	/
12	Децембар	164	129	1	9		13	/

* Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²¹ - у Заводу је број запослених у 2020. години био у складу са овом Одлуком.

Број лица ангажованих ван радног односа у 2020. години био је у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19