



Република Србија
МИНИСТАРСТВО
ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Број: 404-02-37/22-09
Датум: 18.03.2022. године
Немањина 22-26
Београд

I. Сег

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21 MAR 2022

Орг. јед.	Бр. сл.	Прим.	Прим.сет
400	608/2021-04/17		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство заштите животне средине, Немањина 22-26, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-608/2021-04/16 од 16.12.2021. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	У јавној набави добара – Службена одећа за потребе инспекције Министарства заштите животне средине број 1.1.14/19 Позиција у Плану набавки: 1.1.14 процењене вредности 2.909.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији 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 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.
----	--------------	--

		<p>Закона о јавним набавкама;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац није планирао јавну набавку добара - Службена одећа за потребе инспекције Министарства заштите животне средине у релевантном периоду, али је у спроводеним поступцима јавних набавки добара Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада која је подељена на две партије – Партија 1 камиони и Партија 2 канте за смеће и контејнери ЈН број 0008/2022 и Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијама „дивљих депонија“ ЈН број 0009/2022 одредио да гарантни рок за добра која су предмет јавне набавке не може бити краћи од 24 месеца од дана испоруке добара Наручиоцу у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача („Службени гласник РС“, број 88/21).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Модел оквирног споразума за јавну набавку добара – Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијама „дивљих депонија“ ЈН број 0009/2022</i></p> <p><i>Модел уговора – Партија 1 – Уговор о јавној набавци добра – опрема за сакупљање и рецикалажу отпада камиони ЈН број 0008/2022</i></p> <p><i>Модел уговора – Партија 2 - Уговор о јавној набавци добра – опрема за сакупљање и рециклажу отпада канте за смеће и контејнери ЈН број 0008/2022</i></p>

2)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине број 1.2.6/19 Позиција у плану набавки 1.2.6 процењене вредности 20.800.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <p>-Одлука о додели уговора је донета 23.05.2019. године а објављена је 27.05.2019. 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;</p> <p>-Уговор о јавној набавци са понуђачем „Веоехро system“ доо, Београд је потписан 29.05.2019. године а обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објављено 19.07.2019.</p>
----	--------------	---

		<p>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;</p> <p>-Конкурсном документацијом у делу техничке спецификације обједињен је као јединствен предмет набавки 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 из тих разлога и конкурентнији, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-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;</p> <p>-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;</p> <p>-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 предметном јавне набавке и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;</p> <p>-У поступку ревизије изузев осам рачуна који гласе на укупно уговорених износ од 24.828.084,00 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	У спроводеном поступку јавне набавке добара Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада која је подељена на две партије – Партија 1 камиони и Партија 2 канте за смеће и контејнери ЈН број

		<p>0008/2022 Наручилац је дана 22.02.2022. године донео одлуку о додели уговора у отвореном поступку за јавну набавку добара: Опрема за сакупљање и рециклажу отпада и истог дана, то јест 22.02.2022. године је објавио на Порталу јавних набавки.</p> <p>У спроводеном поступку јавне набавке добара Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада која је подељена на две партије – Партија 1 камиони и Партија 2 канте за смеће и контејнери ЈН број 0008/2022 Наручилац је за партију 2 – канте за смеће и контејнери дана 25.02.2022. године закључио уговор са Продавцем број 404-02-2/4/2022-09 (заведен код Продавца под бр. 360 од 25.02.2022. године), док је за партију 2 камиони закључио уговор 24.02.2022. године са Продавцем број 404-02-2/3/2022-09 (заведен код Продавца под бр. 1377 од 24.02.2022. године) а обавештење о закљученом уговору је објавио на Порталу јавних набавки дана 26.02.2022. године.</p> <p>У спроведеном поступку јавне набавке добара – Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијама „дивљих депонија“ у отвореном поступку са циљем закључивања оквирног споразума са једним продавцем ЈН број 0009/2022 Наручилац је одлуку о закључењу оквирног споразума 404-02-3/2/2022-09 донео дана 22.02.2022. године и истог дана 22.02.2022. године је објавио на Порталу јавних набавки. Оквирни споразум број 404-02-3/3/2022-09 закључио је дана 24.02.2022. године, а на Порталу јавних набавки објавио је обавештење о закључењу оквирног споразума дана 5.03.2022. године.</p> <p>Наручилац није планирао јавну набавку услуга организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине у релевантном периоду, али ће препоруке Државне ревизорске институције применити за сваки поступак јавне набавке коју буде спроводио.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>План јавних набавки Министарства заштите животне средине за 2022. годину</i></p> <p><i>Одлука о додели уговора о јавној набавци добара – опрема за сакупљање и рециклажу отпада ЈН број 0008/2022 број 404-02-2/2/2022-09 од 22.02.2022. године</i></p> <p><i>Уговор о јавној набавци добара – опрема за сакупљање и рециклажу отпада камиони ЈН број 0008/2022 број 404-02-2/3/2022-09 од 23.02.2022. године (бр. 1377 од 24.02.2022. године)</i></p> <p><i>Уговор о јавној набавци добара - опрема за сакупљање и рециклажу отпада канте за смеће и контејнери ЈН број 0008/2022 број 404-02-2/4/2022-09 од 23.02.2022. године (бр. 360 од 25.02.2022. године)</i></p> <p><i>Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 26.02.2022. године</i></p> <p><i>Одлука о закључењу оквирног споразума 404-02-3/2/2022-09 од 22.02.2022. године</i></p> <p><i>Оквирни споразум за јавну набавку добара: Набавка и</i></p>

		<p><i>постављање опреме за видео надзор (систем за видео надзор) на локацијама „дивљих депонија“ ЈН број 0009/2022 број 404-02-3/3/2022-09 од 23.02.2022. године (бр. 2402 од 24.02.2022. године)</i></p> <p><i>Обавештење о закључењу оквирног споразума од 5.03.2022. године</i></p>
--	--	--

3)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга Ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа број 1.1.8/19 Позиција у Плану набавки 1.1.8 процењене вредности 5.000.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <p>- 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац није планирао јавну набавку услуга ремонт брода са припадајућим подсистемима и извлачење брода на суво за потребе техничког прегледа у релевантном периоду. Међутим спровео је набавку на коју се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, и то набавка услуга - услуге сервисног и превентивног одржавања мотора и агрегата брода Аргус у којој је на три адресе послао позив за подношење понуде. Пристигле су три понуде, од тога је најповољнијој додељен уговор. Уговор је закључен у вредности понуде изабраног понуђача.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>План јавних набавки Министарства заштите животне средине за 2022. годину</i></p> <p><i>План набавки на које се Закон не примењује Министарства заштите животне средине за 2022. годину</i></p> <p><i>Позив за подношење понуда 404-02-19/2022-09 од 22.02.2022. године</i></p> <p><i>Понуда ELTRA-SERVIS DOO, 035/22 од 22.02.2022. године</i></p> <p><i>Уговор број 404-02-19/2022-09 од 09.03.2022. године</i></p>

4)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга Израда пројектно техничке документације за изградњу постојења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром број 1.2.9/19 Позиција у Плану набавки 1.2.9 процењене вредности 208.000.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <p>- Наручилац је покренуо предметну јавну набавку, а да се није на квалитетан начин уверио да су испуњени сви предуслови за израду исте у</p>
----	--------------	---

		<p>одабраним општинама;</p> <p>-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;</p> <p>-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“.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је планирао јавну набавку Услуга израде техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом инфраструктуром за 2022. годину, али још није спроведена. За предметни поступак Наручилац ће поступити по препорукама Државне ревизорске институције.</p> <p>Наручилац је у складу са чланом 145. Закона о јавним набавкама за сваки поступак јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда саставио извештај о поступку јавне набавке који је потписан од стране чланова комисије.</p> <p>Наручилац је у наведеној документацији на страни 38., Језик, став 4 навео „Уколико су остала приложена документа сачињена на енглеском језику, не морају бити преведена (осим уколико је за неки од доказа изричито наведено супротно), с тим да Наручилац задржава право да, уколико је то потребно, накнадно захтева превод потребне документације сачињене на енглеском језику (о трошку понуђача).”</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>План јавних набавки Министарства заштите животне средине за 2022. годину</i></p> <p><i>Извештај о поступку јавне набавке бр. 0008/2022-Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада</i></p> <p><i>Извештај о поступку јавне набавке бр. 0009/2022-Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијама „дивљих депонија“</i></p> <p><i>Конкурсна документација – Измена бр.3-19.07.2019. година</i></p>

5)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга Унапређење и развој система Еколошки Инфо Сервис са набавком додатних 50 лиценци за кориснике система Министарства заштите животне средине број</p>
----	--------------	--

		<p>1.1.10/19 Позиција у Плану набавки 1.1.10/19 процењене вредности 9.000.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <p>- Уговор о јавној набавци са понуђачем „Нитес“ доо, Нови Београд потписан је 10.07.2019. године, а обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објављено 19.07.2019. 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 4, део Д и Упутства о коришћењу Портала јавних набавки („Службени гласник РС“ број 93 од 1. јула 2020) објавио обавештење о додели уговора/закључењу оквирног споразума за сваки спроведени поступак јавне набавке у релевантном периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Обавештење о додели уговора/закључењу оквирног споразума:</i></p> <p>- <i>јавна набавка бр. 0008/2022 - Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада</i></p> <p>- <i>јавна набавка бр. 0009/2022 - Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијима „дивљих депонија“</i></p>

6)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга Редовно одржавање и ажурирање информационог система за Интегрални регистар хемикалија, за потребе Министарства заштите животне средине, број 1.2.24/19 Позиција у Плану набавки 1.2.24, процењене вредности 2.800.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <p>-Конкурсна документација није припремљена тако да заинтересовани понуђачи могу на основу ње 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је предвидео Планом јавних набавки за 2022. годину поступак јавне набавке услуга - Обезбеђивање редовног одржавања и ажурирања информационог система за Интегрални регистар хемикалија, позиција 0025/2022 који још није покренуо, али ће за предметни поступак поступити по препорукама Државне ревизорске институције.</p> <p>У спроведеном поступку јавне набавке добара – Набавка дизел горива за брод Аргус, референтни број 404-02-26/2022-09 (јавни позив објављен дана</p>

		8.03.2022. године, отварање понуда је било 18.03.2022. године) Наручилац је у конкурсној документацији одредио оквирне количине дизел горива на основу којих је понуђачима омогућено да припреме прихватљиве понуде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>План јавних набавки Министарства заштите животне средине за 2022. годину</i> <i>Модел уговора, техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку добара – Набавка дизел горива за брод Аргус, референтни број 404-02-26/2022-09</i>

7)

1.	Неправилност	<p>У јавној набавци услуга организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине број 1.2.28/20 Позиција у Плану набавки 1.2.28, процењене вредности 25.000.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 кое 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 снимака за Светкис дан борбе против
----	--------------	---

		исушивања и поплава који гласе на укупно уговорени износ од 21.629.861,00 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
2.	Опис мере исправљања	Наручилац није планирао јавну набавку услуга организација догађаја за потребе Министарства заштите животне средине али је у свим спроведеним поступцима јавних набавки у изјави о одсуству сукоба интереса наводио датум на основу ког се са сигурношћу може утврдити када је иста потписана од стране чланова Комисије за јавну набавку
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјава о одсуству сукоба интереса:</i> - јавна набавка бр. 0008/2022- Набавка опреме за сакупљање и рециклажу отпада - јавна набавка бр. 0009/2022-Набавка и постављање опреме за видео – надзор (систем за видео надзор) на локацијима „дивљих депонија“

8)

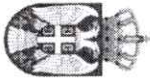
1.	Неправилност	У јавној набавци услуга измештање и трајно збрињавање опасног отпада на територији Републике Србије за потребе Министарства заштите животне средине, број 1.2.12/20 Позиција у Плану набавки 1.2.12 процењене вредности 83.333.000,00 динара без ПДВ-а, у ревизији утврђено је следеће: - Конкурсна 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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац је током 2021. године за набавку услуга измештања и трајног уклањања опасног отпада на територији Републике Србије (ЈН број 0042/2021) спровео отворени поступак са циљем закључивања оквирног споразума на период од три године (2021, 2022 и 2023. година). Уводним констатацијама у оквирном споразуму је утврђено да се Извршилац услуга обавезује, да на позив Наручиоца закључи појединачне уговоре о јавној набавци услуга које су предмет овог оквирног споразума. С тим у вези, спроведеним отвореним поступком са циљем закључивања оквирног споразума ради извршења предметних услуга Наручилац није био дужан да у конкурсној документацији наводи локације на којима ће се наведене услуге пружати, имајући у виду да ће се локације одредити приликом закључивања појединачних уговора. Ревизија Листе приоритета је израђена од стране Института МОЛ те је на основу утврђена листа приоритетних локација у складу са критеријумима заштите животне средине и степена угрожености исте. Листа приоритета и Извештај о

		<p>испитивању отпада из 2019. године који је израдио такође ИНСТИТУТ МОЛ, садржи 10 извештаја великог формата, те је јавности доступан у просторијама Министарства заштите животне средине. Исти извештај је копирао и извршило у њих детаљан увид 6 привредних субјеката, тако да је конкуренција обезбеђена.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Оквирни споразум број 404-02-43/4/21/09 од 03.06.2021. године</i> <i>Потврде о извршеном увиду у документацију од стране привредних субјеката</i></p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

МИНИСТАРКА
Ирена Вујовић





Република Србија
МИНИСТАРСТВО

ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Број: 404-02-37-1/22-09

Датум: 29.03.2022. године

Немањина 22-26

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство заштите животне средине, Немањина 22-26, Београд, подноси

**ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-608/2021-04/16 од 16.12.2021. године

Министарство заштите животне средине је дана 18.03.2022. године доставило насловном органу Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 404-02-37/22-09 (примљен код Државне ревизорске институције дана 21.03.2022. године) који обухвата неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана, те овом приликом доставља допуну наведеног извештаја за неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана и неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

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

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	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	Министарство поступа по препорукама обухваћеним налазима ревизије – на исправљању и отклањању недостатака обухваћеним налазима по задатом приоритету (број 2-препорукa 8) у Извештају о ревизији Државне ревизорске институције на тај начин што је Радна група формирана Одлуком о формирању Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2022-2024 године, број 119-01-42/1/2021-02, од 21.03.2021. године, започела радње на успостављању Система финансијског управљања и контроле у јулу месецу 2021. године. На састанцима Радне групе су подељени задаци члановима	Јелена Танасковић Државна секретарка	У току је рад на увођењу система финансијског управљања и контроле, сви сектори министарства су укључени и раде, у оквиру својих надлежности, на прописаним обрацима и на прописан начин, по упутству Централне јединице за хармонизацију. Рок за отклањање недостатака, односно за увођење Система финансијског управљања и контроле, је крај новембра 2022. године, када ће бити комплетирани сви обраци и ураћена/усвојена Стратегија управљања ризицима. Доказ: Одлука о формирању Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања

<p>прихваћљив ниво.</p>	<p>Радне групе, дате инструкције за рад, и рокови. Сви сектори су укључени у рад на успостављању система, и исти ће бити уведен у року који је прописан у приоритету 2.</p>	<p>Ирена Вујовић Министарка</p>	<p>ризницима за период 2022-2024 године, број 119-01-42/1/2021-02, од 21.03.2021. године Додатни докази: Након завршетка процеса успостављања Система финансијског управљања и контроле, министарство ће обавестити Државну ревизорску институцију и увојене Процедуре и Стратегија управљања ризицима ће бити напредно достављене Државној ревизорској институцији, на начин како буде наложено</p>
<p>3 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.</p>	<p>Министарство заштите животне средине ће у наредном периоду расписати јавни конкурс за попуњавање радних места интерних ревизора, обзиром да министарство није успело да иста попуни преузимањем из других државних органа</p>	<p>Ирена Вујовић Министарка</p>	<p>У наредних годинау дана</p>

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

– Одлука о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2022-2024 године, број 119-01-42/1/2021-02, од 21.03.2021. године

Додатни докази:

Након завршетка процеса успостављања Система финансијског управљања и контроле, министарство ће обавестити Државну ревизорску институцију и увојене Процедуре и Стратегију управљања ризицима ће бити напредно достављене Државној ревизорској институцији, на начин како буде наложено

Неправилности које су обухваћене наглазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину у целисти 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.	Министарство је поступило по Приоритету 3, Препорука број 10 и Препорука број 11, тако што је Дописом број 401-00-1899/1/2021 од 07.02.2022. године обавестило Министарство финансија да је Државна ревизорска институција, у оквиру Приоритета 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године, дала препоруке које се односе на начин планирања средстава за финансирање рада Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије и Завода за заштиту природе Србије. Наиме, оквиру Препоруке број 10 препоручено је одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, а у оквиру Препоруке број 11 да се средства за финансирање рада	Јелена Танасковић Државна секретарка	Обзиром да је министарство обавестило Министарство финансија о наглазима и препорукама Државне ревизорске институције, очекује се спровођење исте од стране Министарства финансија. Након добијене повратне информације или сазнања да је Министарство финансија предузело радње на спровођењу истих, министарство ће обавестити Државну ревизорску институцију Доказ: Допис број 401-00-1899/1/2021 од 07.02.2022. године Додатни докази: Министарство заштите животне средине не може са сигурношћу

	<p>Завода за заштиту природе планира као финансирање индиректног корисника у оквиру Министарства заштите животне средине као директног буџетског корисника, како би у наредним буџетским циклусима Министарство финансија спровело наведену препоруку Државне ревизорске институције.</p>		<p>тврдити да ће прибавити додатне доказе које треба да документује Министарство финансија – повратну информацију у односу на допис министарства, или информацију да је препорука спроведена, односно наводи из нашег дописа спроведени, осим доказа у Закону о буџету у наредне 3 године</p>
<p>3</p>	<p>Министарство заштите животне средине је у свој финансијски план за 2020. годину зврстило предлог потребних средстава за редован рад, Заводу за заштиту природе Србије, планирајући их на економској класификацији 45100- Сувениције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у укупном износу од 158 милиона динара према је Завод за заштиту природе 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.</p>	<p>Министарство је поступило по Приоритету 3, Препорука број 10 и Препорука број 11 тако да је дописом број 401-00-1899/1/2021 од 07.02.2022. године Министарство заштите животне средине обавестило Министарство финансија да је Државна ревизорскај институција, оквиру Приоритета 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године, дала препоруке које се односе на начин планирања средстава за финансирање рада Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије и Завода за заштиту природе Србије. Наиме, оквиру Препоруке број 10 препоручено је одговорним лицима Министарства заштите животне средине да у оквиру свог финансијског плана не планирају средства Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, а у оквиру Препоруке број 11 да се средства за финансирање рада Завода за заштиту природе планира као финансирање индиректног корисника у оквиру Министарства</p>	<p>Јелена Танасковић Државна секретарка</p>
	<p>Доказ: Допис број 401-00-1899/1/2021 од 07.02.2022. године</p>	<p>Додатни докази: Министарство заштите животне средине не може са сигурношћу тврдити да ће прибавити додатне доказе које треба да документује Министарство финансија – повратну информацију у односу на допис министарства, или информацију да</p>	<p>Обзиром да је министарство обавестило Министарство финансија о нагазима и препорукама Државне ревизорске институције, очекује се спровођење исте од стране Министарства финансија. Након добијене повратне информације или сазнања да је Министарство финансија предузело радње на спровођењу истих, министарство ће обавестити Државну ревизорску институцију</p>

	заштите животне средине као директног буџетског корисника, како би у наредним буџетским циклусима Министарство финансија спровела наведену препоруку Државне ревизорске институције.		је препорука спроведена, односно наводи из нашег дописа спроведени, осим доказа у Закону о буџету у наредне 3 године
--	--	--	--

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

- *Допис број: 401-00-1899/1/2021 од 7.02.2022. године*

Додатни докази:

- *Министарство заштите животне средине не може са сигурношћу тврдити да ће прибавити додатне доказе које треба да документује Министарство финансија – повратну информацију у односу на допис министарства, или информацију да је препорука спроведена, односно наводи из нашег дописа спроведени, осим доказа у Закону о буџету у наредне три године*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

МИНИСТАРКА

Ирена Вујовић

