



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГЕОЛОШКОГ ЗАВОДА СРБИЈЕ , БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања 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: 400-947/2021-06/25
Београд, 27. октобар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.2 Јавне набавке	4
2.2.1 Одлуке о покретању поступака	4
2.2.2 Испуњеност услова тражених конкурсном документацијом	5
2.3 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицим	8
2.3.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа - привремени и повремени послови	8
2.3.2 Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Геолошког завода Србије, Београд (у даљем тексту: Завод) 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 од 9. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије представљено је Решење о постављењу директора Геолошког завода Србије бр. 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео да је у складу са примедбама ревизије, упутио Допис бр. 119-01-8/2022-04 дана 21. марта 2022. године Министарству рударства и енергетике са иницијативом за подношење предлога Влади за постављење директора Завода у складу са чланом 35 став 2 Закона о државној управи¹.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Завод упутио допис Министарству рударства и енергетике са иницијативом за подношење предлога Влади за постављење директора Завода.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Допис бр. 119-01-8/2022-04 од 21. марта 2022. године,
- Примопредајни записник од 22. марта 2022. године и
- Извод из деловодне књиге од 18. марта до 5. априла 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Одлуке о покретању поступка

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

¹"Службени гласник РС" бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. закон

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



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео, да је усагласио план Јавних набавки за 2022. годину са Финансијским планом за 2022. годину, 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 набавкама.

Планом јавних набавки за 2022. годину од 27. јануара 2022. године и Измени плана јавних набавки од 22. фебруара 2022. године планирана је набавка услуга посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену процењене вредности 7.692.878 динара. Финансијским планом за 2022. годину од 4. јануара 2022. године на конту 422 – трошкови путовања, планирана су средства у укупном износу од 9.649.054 динара. У одлуци о спровођењу поступка јавне набавке – Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену, ЈН 1/2022, број 106/1 од 4. фебруара 2022. године, наведено је да су средства за наведену јавну набавку обезбеђена Законом о буџету Републике Србије и Финансијском плану за 2022. годину на економској класификацији 422 - трошкови путовања, синтетичким контима 422100, 422200 и 422300.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2022. годину број 5/1 од 4. јануара 2022. године са Финансијским планом за 2022. годину,
- Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину број 78 од 27. јануара 2022. године са планом јавних набавки за 2022. годину,
- Одлуку о усвајању прве измене плана јавних набавки за 2022. годину број 78/1 од 22. фебруара 2022. године са планом јавних набавки за 2022. годину-верзија 2,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1133 од 31. јула 2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Испуњеност услова тражених конкурсном документацијом

2.2.2.1.1 Опис неправилности

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 набавкама, чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему³.

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, 149/20



2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео да је у складу са примедбама ревизије, донео Акциони план за спровођење поступка јавне набавке – Теренско возило број 273 од 24. фебруара 2022. године којим су одређени кораци које ће Завод спровести.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Акциони план за спровођење поступка јавне набавке – Теренско возило број 273 од 24. фебруара 2022. године
- Одлука о усвајању Финансијског плана Геолошког завода Србије, Београд за 2022. годину бр. 5/1 од 4. јануара 2022. године,
- Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину бр. 78 од 27. јануара 2022. године,
- Одлука о усвајању прве измене плана јавне набавке за 2022. године бр. 78/1 од 22. фебруару 2022. године и
- Захтев за добијање сагласности за прибављање превозног средства (једно теренско возило) број 130 од 9. фебруара 2022. године.

2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2.2.1 Опис неправилности

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 набавкама, чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео да је у складу са примедбама ревизије донео Акциони план за спровођење поступка јавне набавке – Теренско возило број 273 од 24. фебруара 2022. године којим су одређени кораци које ће Завод спровести.

Завод је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Акциони план за спровођење поступка јавне набавке – Теренско возило број 273 од 24. фебруара 2022. године,
- Одлука о усвајању Финансијског плана Геолошког завода Србије, Београд за 2022. годину бр. 5/1 од 4. јануара 2022. године,
- Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину бр. 78 од 27. јануара 2022. године,
- Одлука о усвајању прве измене плана јавне набавке за 2022. године бр. 78/1 од 22. фебруару 2022. године и



- Захтев за добијање сагласности за прибављање превозног средства (једно теренско возило) број 130 од 9. фебруара 2022. године.

2.2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2.3.1 Опис неправилности

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 набавкама, чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему.

2.2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Завод је навео да је покренуо јавну набавку број 1/2022 – Услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања. Дана 16. марта 2022. године Завод је објавио на порталу Канцеларије за јавне набавке Одлуку о додели уговора за предметну јавну набавку. Даље је наведено да ће Завод по истеку законских рокова накнадно доставити Државној ревизорској институцији следећа акта: уговор и обавештење о закључењу уговора за наведену јавну набавку.

Завод је 4. фебруара 2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервацији хотелског смештаја за службена путовања и рад на терену, ЈН 1/2022, процењене вредности 7.692.878 динара без ПДВ-а. Завод је одредио услове у погледу техничког и стручног капацитета на следећи начин:

- понуђач мора да користи најмање два међународна резервациона система за резервацију авионских карата,
- понуђач мора да користи најмање један од међународних резервационих система за резервацију хотелског смештаја.

Изабрана група понуђача којој је додељен уговор (Аероклуб д.о.о., Београд и Арсицо д.о.о., Београд) доказала је испуњеност наведеног критеријума на начин прописан у конкурсној документацији и то достављањем скенираних фотокопија важећих корисничких уговора.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Предлог за спровођење поступка јавне набавке, ЈН 1/2022 број 106 од 4. фебруара 2022. године,
- Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, ЈН 1/2022 број 106/1 од 4. фебруара 2022. године,
- Решење о образовању комисије број 106/2 од 8. фебруара 2022. године,
- Изјаву о непостојању сукоба интереса број 106/3 од 22. јануара 2022. године,



- Понуде понуђача,
- Захтев за достављање продужења рока важења понуде број 404-02-1/2022-04 од 18. марта 2022. године,
- Допис понуђача о продужетку рока важења понуде од 21. марта 2022. године и
- Одлука о додели уговора број 106/5 од 16. марта 2022. године.

2.2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.3.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа - привремени и повремени послови

2.3.1.1 Опис неправилности

Завод је закључио два уговора о обављању привремених и повремених послова који нису привременог и повремених 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је поступајући по препоруци Институције, израдио Акциони план за радно ангажовање лица у 2022. години, Број 351 од 10. марта 2022. године.

Акционим планом предвиђено је да се по добијању сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, спроведе конкурс за пријем потребног броја извршиоца у радни однос на неодређено време, као и да се ангажују лица по уговору о обављању привремених и повремених послова ради обезбеђивања несметаног процеса рада, у складу са Законом раду, односно који не могу трајати дуже од 120 радних дана.

Завод је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио:

- Акциони план за радно ангажовање лица у 2022. години, Број 351 од 10. марта 2022. године и
- Закључак Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-730/2022 од 31. јануара 2022. године, којим је Заводу одобрено попуњавање 25 радних места.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3.2 Друга примања - поклони за децу запослених за Нову годину

2.3.2.1 Опис неправилности

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 службеницима⁴ и чланом 56 ст. 2 и 4 Закона о буџетском систему.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Завод је у одазивном извештају навео да је поступајући по препоруци Институције, дана 30. новембра 2021. године донео Решење број 2101 којим се деци запослених и лица радно ангажованих по уговору ван радног односа обезбеђује новчана честитка. Право на новчану честитку утврђено је за децу до 15 година живота.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Завод поступао у складу са Законом о буџетском систему и Законом о државним службеницима. У посматраном периоду Завод није извршавао расходе на име поклона за децу запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Завод је доставио:

- Решење број 2101 од 30. новембра 2021. године о остваривању права на поклон честитку деци запослених до 15 година живота за Нову годину са списком запослених који остварују право;
- Финансијски план за 2021. годину свим изменама и допунама и одликама о усвајању,
- Финансијски план за 2022. годину са свим изменама и допунама и одлукама о усвајању,
- Картица конта 413142 - Поклони за децу запослених за период од 1. јануар до 31. децембар 2021. године,
- Картица конта 423599 - Остале стручне услуге од 9. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године,
- Картица конта 423599 - Остале стручне услуге од 1. јануара 2021. до 25. октобра 2021. године,
- Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 12601246 од 10. децембра 2021. године,
- Решење о одобравању и коришћењу средстава број 2210/1 од 10. децембра 2021. године,
- Нарудбеница 2126/6 од 9. децембра 2021. године,
- Профактура број 3916 и 3915 од 9. децембра 2021. године,
- Фактура број 3938 од 13. децембра 2021. године,
- Фактура број 3937 од 13. децембра 2021. године,
- Потврда о преузимању картица од стране запослених и
- Преглед извода евиденционог рачуна број 199 од 10. децембра 2021. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁴"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, 157/20



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Геолошки завод Србије, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. октобар 2022. године