



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЉИГ**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
**„Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини
Љиг код директних корисника буџетских средстава“**



Број: 400-1027/2022-04/24
Београд, 7. фебруар 2023. године



Садржај

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 За правилно и ефикасно планирање јавних набавки потребно је благовремено утврдити и исказати све стварне потребе, у складу са важећим интерним актом и потребним елементима, донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи	4
2.1.1 Неправилно утврђене и исказане потребе за јавним набавкама	4
2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	4
2.1.2 Утврђивање стварних потреба без поштовања процедура	4
2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	5
2.1.3 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба	5
2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	5
2.2 Приликом планирања јавних набавки потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности	5
2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура	5
2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	6
2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности	6
2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мере исправљања	6
2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта	6
2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	6
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.3.3 Оцена мере исправљања	7
2.3 За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму	7
2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки	7
2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима	8
2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.3.3. Непоштовање процедура у вези са праћењем извршења уговора	8
2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	8
2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора	9
2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности	9
2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Љиг код директних корисника буџетских средстава“, број: 400-1027/2022-04/20 од 28. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности 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/несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности 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/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

2.1 За правилно и ефикасно планирање јавних набавки потребно је благовремено утврдити и исказати све стварне потребе, у складу са важећим интерним актом и потребним елементима, донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи.

2.1.1 Неправилно утврђене и исказане потребе за јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Љиг су утврдиле и исказале потребе без јасних инструкција и уз непоштовање процедура са свим потребним елементима, како је предвиђено интерним актом (Налаз 1.2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да је носилац планирања, односно лице запослено на пословима јавних набавки, доставило запосленима у Општинској управи инструкције у форми образаца, у којима ће исказати потребе за одређеним јавним набавкама. У наведене обрасце било је потребно унети количине, оквирну процењену вредност и образложити потребу за истом. Попуњене обрасце запослени су доставили пре доношења Одлуке о буџету за 2023. годину, како би се определила средства, а по усвајању буџета, донео План јавних набавки за 2023. годину.

Докази: Стандардизовани обрасци за исказивање потреба: 1) за набавком услуге одржавања програма ЛПА; 2) за набавком радова за зимско одржавање општинских путева на територији Општине Љиг; 3) за материјалом за одржавање зграда Општине Љиг; 4) за услугама азила за псе луталице на територији Општине Љиг; 5) за набавком радова на крпљењу ударних рупа на путевима на територији Општине Љиг; 6) за набавком услуге личног пратиоца детета; 7) за набавком радова на реконструкцији општинских путева; 8) за набавком услуге вршења стручног надзора над извођењем грађевинских радова на територији Општине Љиг у 2023. години и 9) за набавком услуге транспорта кукуруза.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Утврђивање стварних потреба без поштовања процедура

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

У Општини Љиг, послове утврђивања стварних потреба су обављали запослени унутар организационих јединица, али без примене и поштовања процедура предвиђених интерним актом којим су ближе уређени поступци јавних набавки (Налаз 1.3).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да су запослени у Општинској управи, у писаној форми, исказивали потребе за одређеним јавним набавкама радова, добара и услуга за 2023. годину, на обрасцима који су им достављени, за набавке које су повезане са њиховим описом посла (запослени на пословима дечије заштите исказао је потребу за јавном набавком услуга личног пратиоца; комунални инспектор за јавну набавку услуга азила за псе луталице; саобраћајни инспектор за јавну набавку рада машина на општинским путевима, за зимско одржавање путева).

Докази: Попуњени обрасци за исказивање потреба: 1) за набавком услуга азила за псе луталице на територији Општине Љиг; 2) за набавком радова за зимско одржавање општинских путева на територији Општине Љиг; 3) за набавком услуге личног пратиоца детета; 4) за набавком радова на реконструкцији општинских путева; са доказима о истраживању тржишта (ценовници радова, уговори од претходне године, понуде добијене путем мејла или преузете са сајта понуђача).



2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Љиг нису сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба, као дела поступка планирања јавних набавки (Налаз 1.4).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да су запослени у организационим јединицама Општинске управе исказали потребе за јавним набавкама на достављеним инструкцијама (обрасцима), по врстама набавки, са подацима о оквирним количинама и процењеној вредности, при чему су разматране сродне набавке из претходних година и актуелне цене на тржишту).

Докази: Попуњени обрасци са исказаним потребама: 1) за набавком услуга азила за псе луталице на територији Општине Љиг; 2) за набавком радова за зимско одржавање општинских путева на територији Општине Љиг; 3) за набавком услуге личног пратиоца детета; 4) за набавком радова на реконструкцији општинских путева; 5) за набавком материјала за одржавање зграде Општине Љиг; 6) за набавком радова на крпљењу ударних рупа на путевима на територији Општине Љиг; 7) за набавком услуге вршења стручног надзора над извођењем грађевинских радова на територији Општине Љиг у 2023. години; 8) за набавком услуге транспорта кукуруза; са доказима о истраживању тржишта (ценовници радова, уговори од претходне године, понуде добијене путем мејла или преузете са сајта понуђача).

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Приликом планирања јавних набавки потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности.

2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура

2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Љиг су вршиле испитивање и истраживање тржишта, без поштовања процедура предвиђених интерним актом и без прикупљених свих потребних информација за израду плана јавних набавки (Налаз 2.2).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да су запослени, уз обрасце у којима су исказивали потребе за јавним набавкама, достављали и доказе о истраживању тржишта (уговоре из претходног периода, понуде са ценама понуђача са којима су закључивани ранији уговори, цене различитих понуђача преузете са њихових сајтова).

Докази: Општина Љиг је доставила и документа о испитивању и истраживању тржишта за следеће набавке:

1) за набавку услуге одржавања програма ЛПА: попуњен образац за исказивање потреба; информативна понуда Института „Михаило Пупин“ од 2022. године, са ценама које би важиле у 2023. години; копије понуда са ценама понуђача са којима су закључивани уговори у претходном периоду: Понуда за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА у трајању од 12 месеци, број: 63/1-22 од 10.01.2022.године;



2) за набавку горива: попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; Понуда број 78/ЈН од 17.01.2022. године; преузети ценовници са сајта понуђача;

3) за набавку лед светилки: попуњен образац за исказивање потреба за набавком и уградњом лед светилки по месним заједницама на територији Општине Љиг, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; предмер и предрачун радова за лед светилке; преузети ценовници са сајта понуђача;

4) за набавку услуга одржавања јавне расвете: попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; Понуда за електроенергетске инсталације и опрему од понуђача „Инел 017“ из Љига;

5) за набавку електричне енергије: попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године и Понуда број: 453-42/2022.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Приликом израде плана набавки, Општина Љиг није у свим поступцима процењене вредности утврдила на прописан начин, услед чега је дошло до значајних одступања између уговорених и процењених вредности (Налаз 2.3).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да су на основу оквирних процењених вредности, исказаних у обрасцима које су доставили запослени, опредељена средства у буџету и донет План јавних набавки за 2023. годину. У складу са Планом, у првом кварталу 2023. године, Општина је расписала јавну набавку за услугу одржавања хигијене у згради Општинске управе, а након завршеног отварања понуда (којих је било укупно седам), утврђено је да су све пристигле понуде биле оквирно близу процењене вредности јавне набавке. Истакнуто је и да ће, за набавке које буду расписиване у следећим кварталима током године, бити истраживано тржиште и испитиване цене, пре расписивања сваке појединачне набавке, како би се, у зависности од тренутних цена, или обезбедило више средстава, или смањила опредељена средства у Плану јавних набавки, за одређену набавку.

Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за одржавање хигијене у згради Општинске управе (са процењеном вредношћу), број: 453-10/2023 од 05.01.2023. године; Записник о отварању понуда; Модел уговора о набавци електричне енергије за 2023. годину; Модел уговора о пружању услуге азила за псе луталице на територији општине Љиг и одвожења угуинулих животиња и План јавних набавки за 2023. годину.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Љиг нису за све поступке јавних набавки сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да су запослени који су исказивали потребе за јавним набавкама, достављали као доказ истраживања тржишта копије уговора, или копије понуда са ценама понуђача са којима су раније закључивани уговори, ценовнике преузете са сајтова различитих понуђача, понуде информативног карактера од потенцијалних понуђача, са ценама за 2023. годину.



Докази: Општина Љиг је доставила документа за следеће набавке:

1) за набавку горива: Уговор о испоруци горива, број: 453-5/2022 од 01.02.2022. године; попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; Понуда број 78/ЈН од 17.01.2022. године; преузети ценовници са сајта понуђача;

2) за набавку електричне енергије: Уговор о набавци електричне енергије за 2022. годину, број: 453-42/2022 од 24.02.2022. године; попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; Понуда број: 453-42/2022;

3) за набавку услуга одржавања јавне расвете: Уговор о одржавању јавне расвете на територији Општине Љиг, број: 453-55/2022 од 16.03.2022. године; попуњен образац за исказивање потреба, IV Број: Службено од 01.12.2022. године; Понуда за електроенергетске инсталације и опрему понуђача „Инел 017“ из Љига;

4) за набавку одржавања хигијене у згради Општинске управе: Уговор о одржавању хигијене у згради Општинске управе Љиг, број: 453-34/2022 од 25.01.2022. године;

5) за набавку пружања услуга азила за псе луталице: Уговор о пружању услуге азила за псе луталице на територији Општине Љиг и одвожења уинулих животиња, број: 453-24/2022 од 19.01.2022. године, Понуда уз Уговор, IV Број: 453-24/2022. године.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму.

2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Љиг је донела интерни акт којим је, између осталог, ближе уредила начин праћења реализације плана јавних набавки, али није испоштвала све прописане процедуре приликом реализације наведених активности (Налаз 3.1).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да је решењима именовала лице које ће пратити извршење уговора у финансијском делу, као и лица која ће, у зависности од предмета набавке, вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. За јавне набавке реализоване у претходном периоду, сачињени су записници о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова. Такође, Уговором о вршењу услуга азила и одвожења уинулих животиња за 2023. годину, дефинисана је обавеза извршиоца услуге да редовно доставља месечне извештаје о броју ухваћених паса и вршењу осталих уговорених услуга, а исти ће, поред извршиоца услуге, потписивати лице задужено за праћење уговора.

Доказ: Решења о именовању лица задуженог за праћење реализације уговора (IV Број: 453-5/2023-1 од 09.01.2023. године; IV Број: 453-8/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-9/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-12/2023-1 од 12.01.2023. године; IV Број: 453-2/2023-2 од 18.01.2023. године); решења о именовању лица за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова (IV Број: 453-91/2022-1 од 02.09.2022. године; IV Број: 453-109/2022-1 од 22.11.2022. године; IV Број: 453-122/2022-1 од 16.12.2022. године; IV Број: 453-8/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-12/2023-2 од 12.01.2023. године; IV Број: 453-2/2023-1 од 18.01.2023. године; IV Број: 453-31/2023-2 од 25.01.2023. године; IV Број: 453-29/2023-2 од 30.01.2023. године; IV Број: 453-34/2023-2 од 01.02.2023. године; IV Број: 453-10/2023-1 од 03.02.2023. године и IV Број: 453-4/2023-1 од 06.02.2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему извршених геодетских услуга (Број уговора: IV Број: 453-12/2023); Записник о квалитативном и квантитативном пријему изведених радова на изградњи субхоризонталног експлоатационог бунара на изворишту Ба по Уговору IV Број: 453-91/2022 од 02.09.2022. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему календара по Уговору IV Број: 453-122/2022; Записник о



квалитативном и квантитативном пријему опреме за потребе полицијске станице у Љигу по Уговору IV Број: 453-109/2022 и модел уговора за услуге азила за псе луталице и одвожења угуинулих животиња, IV Број: 453-2/2023 од 18.01.2023. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима

2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Љиг није покренула одређени број поступака јавних набавки у планираним временским оквирима (Налаз 3.2).

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Љиг је у Одазивном извештају навела да је Планом јавних набавки за 2023. годину предвиђено да ће у првом кварталу бити спроведени следећи поступци: јавна набавка електричне енергије, јавна набавка горива, набавка и уградња лед светилки, јавна набавка радова на реконструкцији општинских путева, одржавања јавне расвете и јавна набавка услуга одржавања хигијене у згради Општинске управе. У складу са Планом јавних набавки, покренуте су набавке: горива, електричне енергије, услуга азила и одржавања хигијене у згради Општинске управе, а за преостале набавке је наведено да ће бити покренуте до краја првог квартала.

Доказ: План јавних набавки за 2023. годину и јавни позиви за покренуте поступке.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана)

2.3.3 Непоштовање процедура у вези са праћењем извршења уговора

2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Љиг је покренула већину поступака јавних набавки које је планирала у ревидираном периоду, али за одређени број поступака нису испоштоване процедуре предвиђене интерним актом у вези са праћењем извршења уговора (Налаз 3.3).

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Љиг је доставила оверен Акциони план, у ком је навела да је, имајући у виду законске одредбе којима се ближе уређују поступци јавних набавки и којима је прописана обавеза праћење извршења плана набавки, донела решења о именовању лица које ће пратити извршење уговора о јавним набавкама. Именованом лицу је одређена обавеза да током године прати реализацију уговора, да води рачуна о плаћеним месечним износима за изведене радове, односно извршене услуге или испоручена добра, као и да благовремено обавести надлежног руководиоца уколико постоји опасност од истека рока важења или финансијског испуњења уговора, како би се благовремено покренуо нови поступак набавке и спречио застој у функционисању и редовном процесу рада. Такође, Општина Љиг је донела и решења о именовању лица која ће, у зависности од предмета набавке, вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. У Акционом плану је наведено лице које ће бити одговорно за предузимање мера исправљања, као и да ће мере исправљања бити предузимане током целе 2023. године.

Докази: Решења о именовању лица задуженог за праћење реализације уговора (IV Број: 453-5/2023-1 од 09.01.2023. године; IV Број: 453-8/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-9/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-12/2023-1 од 12.01.2023. године; IV Број: 453-2/2023-2 од 18.01.2023. године); решења о именовању лица за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова (IV Број: 453-91/2022-1 од 02.09.2022. године; IV Број: 453-109/2022-1 од 22.11.2022. године; IV Број: 453-122/2022-1 од 16.12.2022. године; IV Број: 453-8/2023-1 од 11.01.2023. године; IV Број: 453-12/2023-2 од 12.01.2023. године).



године; IV Број:453-2/2023-1 од 18.01.2023. године; IV Број:453-31/2023-2 од 25.01.2023. године; IV Број:453-29/2023-2 од 30.01.2023. године; IV Број: 453-34/2023-2 од 01.02.2023. године; IV Број: 453-10/2023-1 од 03.02.2023. године и IV Број: 453-4/2023-1 од 06.02.2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему извршених геодетских услуга по Уговору IV Број: 453-12/2023; Записник о квалитативном и квантитативном пријему изведених радова на изградњи субхоризонталног експлоатационог бунара на изворишту Ба по Уговору IV Број: 453-91/2022; Записник о квалитативном и квантитативном пријему календара по Уговору IV Број: 453-122/2022 и Записник о квалитативном и квантитативном пријему опреме за потребе полицијске станице у Љигу по Уговору IV Број: 453-109/2022.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности, односно несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора

2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Љиг није сачинила и у писаној форми евидентирала и документовала све радње током извршења уговора (Налаз 3.4).

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Љиг је доставила оверен Акциони план, у ком је навела да је, имајући у виду законске одредбе којима се ближе уређују поступци јавних набавки, предвиђено да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као и да сву документацију чува у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, почела са предузимањем мера исправљања, након доношења решења о именовану лица за праћење извршења уговора које ће контролисати да ли су испоручена добра, изведени радови или извршене услуге које су уговорене. У Акционом плану се наводи да ће бити сачињавани записници о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга или радова, које ће потврђивати потписом лица задужена за праћење уговора. У наставку је наведено да ће мере исправљања бити предузимане током целе 2023. године.

Докази: Решења о именовану лица задуженог за праћење реализације уговора; решења о именовану лица за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова; записници о квалитативном и квантитативном пријему: извршених геодетских услуга, изведених радова на изградњи субхоризонталног експлоатационог бунара на изворишту Ба, календара и опреме за потребе полицијске станице у Љигу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности, односно несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Љиг. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Љиг, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности, односно несврсисходности). 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 поднела Општина Љиг, 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 откритих неправилности/несврсисходности, 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 откритих неправилности /несврсисходности.

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
7. фебруар 2023. године