



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Општине Баточина, Баточина
по ревизији правилности пословања
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за
запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава



Број: 400-936/2022-04/28
Београд, 9. фебруар 2023. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1 Неправилности у планирању јавних набавки.....	5
2.1.2 План јавних набавки не садржи све податке.....	6
2.1.3 Непоштовање начела јавних набавки	6
2.1.4 Неправилности код одређивања критеријума за доделу уговора	7
2.1.5 Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.....	7
2.1.6 Процењена вредност је неправилно одређена.....	7
2.1.7 Неправилности у конкурсној документацији.....	8
2.1.8 Банкарска гаранција није преузета у складу са уговором.....	8
2.1.9 Примопредаја радова није извршена у складу са уговором	8
2.1.10 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Баточина у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-936/2022-04/24 од 24. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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 Неправилности у ревизији правилности пословања

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

2.1.1 Неправилности у планирању јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Баточина нема у писаној форми евидентиране и документоване све радње током процеса планирања јавних набавки, односно, нема документован начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Баточина је у Одазивном извештају навела, да врши испитивање тржишта током процеса планирања јавних набавки за 2023. годину ради утврђивања процењене вредности. Општина Баточина донела је План јавних набавки Општинске управе општине Баточина за 2023. годину, којим је планирала осам поступака јавних набавки за које је доставила службене белешке о начину утврђивања процењене вредности. Такође, доставила је и План јавних набавки на које се закон не примењује и документовала утврђивање процењене вредности за набавку канцеларијског материјала, добара за репрезентацију, средстава за одржавање хигијене Општинске управе општине Баточина, горива за службена моторна возила. (Докази: План јавних набавки Општинске управе општине Баточина за 2023. годину од 12.1.2023.године; План набавки на које се Закон не примењује за Општинску управу општине Баточина за 2023. годину, број: 404-3/23-IV-01 од 9.1.2023. године; Службена белешка о испитивању тржишта од 9.1.2023. године за набавку горива за службена моторна возила; Службена белешка од 9.1.2023. године о испитивању тржишта за набавку канцеларијског материјала; Службена белешка од 9.1.2023. године о испитивању тржишта за набавку добара за репрезентацију; Службена белешка од 9.1.2023. године о испитивању тржишта за набавку средстава за хигијену; Службена белешка од 10.01.2023. године о утврђивању процењене вредности за јавну набавку „Додела јавног уговора за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства без елемената концесије за изградњу спортско-рекреативног комплекса“ на основу пројекта јавно-приватног партнерства „Изградња спортско-рекреативног комплекса“, који је усвојен Одлуком о давању сагласности о усвајању пројекта јавно-приватног партнерства „Изградња спортско-рекреативног комплекса“ („Службени гласник општине Баточина“, бр.19/21), а на који је Комисија за јавно-приватно партнерство Републике Србије дала позитивно мишљење, број 19/2021 од 12.7.2021. године; Службена белешка од 10.01.2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку каменог агрегата за потребе насипања и редовног одржавања локалних и некатегорисаних путева, са превозом; Понуда „Текотипинг“ доо, Београд од 10.1.2023. године; Службена белешка од 11.01.2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку електричне енергије за службене просторије Општинске управе за 2023. годину; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за отворени поступак јавне набавке „Набавка електричне енергије за службене просторије Општинске управе за 2022. годину“ понуђача ЈП ЕПС, Београд; Службена белешка од 11.01.2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку електричне енергије за потребе јавне расвете за 2023. годину; Образац структуре цене ЈП ЕПС, Београд за јавну набавку електричне енергије за потребе Општинске управе општине Рача, број ЈН 19/2021; Службена белешка од 10.01.2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина; Образац структуре цене са упутством како да се попуни „LKV-Promet“ доо, Баточина за јавну набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина, II фаза; Службена белешка од



10.01.2023. године о испитивању тржишта за набавку услуге аерација комараца на територији општине Баточина; Информативна понуда Привредног друштва за превентивну-санитарну заштиту, дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Еко-дез“, доо Београд од 9. јануара 2023. године; Образац структуре цене са упутством како да се понуди „Аеросистем“ доо за јавну набавку запрашивања комараца на територији општине Баточина; Службена белешка од 11.01.2023. године о испитивању тржишта за набавку услуге израде пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију путева, улица и путних објеката и јавну набавку радова на рехабилитацији пута, по партијама; Програм одржавања и развоја општинских и некатегорисаних путева у општини Баточина за 2023. годину, број: 020-903/22-I од 20.12.2022. године; Програм за рад Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Баточина за 2023. годину, број: 020-948/22-III од 29.12.2022. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 План јавних набавки не садржи све податке

2.1.2.1 Опис неправилности

У Плану јавних набавки и изменама плана јавних набавки, преузетих са Портала јавних набавки није исказана процењена вредност набавке агрегата камена.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Баточина наводи да је Планом јавних набавки Општинске управе општине Баточина за 2023. годину обухваћена набавка каменог агрегата за потребе насипања и редовног одржавања локалних и некатегорисаних путева са превозом. У достављеном Плану јавних набавки Општинске управе исказана је процењена вредност предметне набавке. (Доказ: План јавних набавки Општинске управе општине Баточина за 2023. годину од 12.1.2023.године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.3 Непоштовање начела јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

У два поступка јавних набавки, Општинска управа Општине Баточина, није поштовала начела јавних набавки и то: 1) прописала је потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације чиме се нарушава начело конкуренције и забране дискриминације, омогућила је авансно плаћање опреме, а да уговорени рок за испоруку није могуће одредити, чиме се нарушава начело економичности и ефикасности.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће 2023. године приликом спровођења поступака јавних набавки отклонити наведену неправилност на тај начин што ће омогућити обилазак локације потенцијалним понуђачима ради олакшавања припремања понуде, уз напомену да потврда о извршеном обиласку локације није обавезан део понуде, односно недостављање исте неће дисквалификовати понуђача у поступку доделе уговора. Наручилац ће у 2023. години саставити конкурсну документацију на начин да се уговорени рок за испоруку добара јасно и недвосмислено одређује, односно закључиваће уговоре искључиво са јасно дефинисаним роком испоруке. Утврђене неправилности биће



отклоњена до 24.10.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

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

2.1.4 Неправилности код одређивања критеријума за доделу уговора

2.1.4.1. Опис неправилности

Начин одређивања критеријума за доделу уговора код набавке агрегата камена, који се односи на удаљеност седишта Наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке у распону од 2 до 25 километара није у складу са прописима.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће у 2023. години саставити конкурсну документацију за набавку каменог агрегата са превозом, без захтева који се односи на удаљеност седишта Наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке. Покретање поступка предметне набавке је планирано у I кварталу 2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

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

2.1.5 Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа

2.1.5.1. Опис неправилности

Јавни позив о јавној набавци електричне енергије за јавну расвету није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће у 2023. години објавити јавни позив о јавној набавци електричне енергије за јавну расвету на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа. Утврђена неправилност биће отклоњена до 31.3.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

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

2.1.6 Процењена вредност је неправилно одређена

2.1.6.1. Опис неправилности

Процењена вредност радова на изградњи мреже за водоснабдевање општине Баточина, није одређена на основу вредности из техничке документације и дозволе за извођење радова.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће у 2023. години процењену вредност радова одређивати у складу са предрачунском вредношћу из техничке спецификације и дозволе за извођење радова. Утврђена неправилност биће отклоњена до 24.10.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Неправилности у конкурсној документацији

2.1.7.1. Опис неправилности

За јавну набавку опреме за безбедност саобраћаја конкурсна документација није сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да Планом јавних набавки Општинске управе општине Баточина за 2023. годину није планирана набавка опреме за безбедност саобраћаја, али ће Наручилац у 2023. години техничку спецификацију сачињавати на јасан и недвосмислен начин, са прецизним описом сваке позиције, а нарочито указати понуђачима на посебне захтеве у вези неопходности да одређена опрема буде компатибилна са конкретним софтвером или другим елементима, у зависности од предмета набавке. Утврђена неправилност биће отклоњена до 24.10.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

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

2.1.8 Банкарска гаранција није преузета у складу са уговором

2.1.8.1. Опис неправилности

За јавну набавку опреме за безбедност саобраћаја, Наручилац није преузео банкарску гаранцију за добро извршење посла у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији, изабраној понуди и закљученом уговору.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Уз Одазивни извештај достављена је банкарска гаранција за добро извршење посла издата 23.1.2023.године. У Одазивном извештају се наводи да је опрема по уговору делом испоручена, али да уговор није реализован у целости. (Доказ: банкарска гаранција, број 265-62-38881-95 од 23.1.2023.године)

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Примопредаја радова није извршена у складу са уговором

2.1.9.1. Опис неправилности

Према подацима из записника о примопредаји радова на рехабилитацији дела улице Александра Симића и дела улице Кнеза Милоша Обреновића у Баточини, примопредаја радова није извршена у складу са уговором.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је Наручилац у поступку јавне набавке радова на изградњи мреже јавног осветљења за потребе индустријске зоне „Жировничко поље“, интерног броја 25/2022, која је наведена у Плану јавних набавки под бројем 0014, примопредају радова извршио дана 9.12.2022. године, у складу са уговореним роком од 15 дана од дана завршетка посла, тј. од дана 3.12.2022. године.

Наручилац је навео да ће током 2023. године извршити примопредају радова у свему складу са уговорним одредбама (Докази: Уговор број: 401-250/22-II од 3.11.2022. године, последња страна грађевинског дневника, Записник о примопредаји).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Баточина није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, и то: 1) до краја 2021. године није ажурирала усвојену стратегију управљања ризиком; 2) није донела писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво; 3) у помоћној књизи, не врши евидентирање основних средстава на начин да може да прати њихово кретање и промене и 4) није обезбедила да се грађевински дневник води на начин који је у складу са одредбама чл. 9-16. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

1) Општина Баточина је у септембру 2022. године донела нову Стратегију управљања ризицима (Доказ: Стратегија управљања ризицима општине Баточина, број 110-15/22-II од 3.10.2022. године, Службени гласник општине Баточина, број 23/22);

2) Општина Баточина је у септембру 2022. године донела Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих пословних процеса и процедура из мапа пословних процеса, које су саставни део Стратегије управљања ризицима општине Баточина. (Доказ: Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих пословних процеса и процедура из мапа пословних процеса, које су саставни део Стратегије управљања ризицима општине Баточина, број: 020-707/22-II од 3.10.2023. године);

3) Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће Општина Баточина у току пописа имовине ускладити стварно стање са књиговодственим, утврдити стварне количине и исте унети у пописне листе. Основна средства (канализационе пумпе и разводни ормари) биће евидентирана у помоћној књизи основних средстава на следећи начин: уграђене пумпе и ормари (седам пумпи и седам ормара) евидентираће се на конту 011152 – канализација, док ће се резервне пумпе и ормари (пет пумпи и три ормара) евидентирати на конту 015124 – опрема за заштиту животне средине у припреми. Свакој пумпи и разводном ормару додељен је различит инвентарски број. Утврђена неправилност биће отклоњена до 31.3.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

4) Субјект ревизије доставио је оверен акциони план у коме је навео да ће у 2023. години обезбедити да се грађевински дневник води у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. Утврђена неправилност биће отклоњена до 24.10.2023. године. (Доказ: Акциони план, број: 400-21/22-II од 23. јануара 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 Баточина 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 број 41
11000 Београд, Србија
9. фебруар 2023. године