



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА
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: 400-929/2022-04/24
Београд, 13. јануар 2023. године**

САДРЖАЈ

1.УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину.....	3
2.1.1. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки.....	3
2.1.2. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу јавних набавки.....	3
2.1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.....	4
2.1.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-обавештење о додели уговора.....	4
2.1.5. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-необјављивање и непрописно објављивање докумената и огласа у поступцима јавних набавки.....	5
2.2. Неправилности које се односе на интерну ревизију.....	6
2.2.1. Општина Коцељева није успоставила интерну ревизију.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Коцељева 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: 400-929/2022-04/20 од 14. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела 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 делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Коцељева у конкурсној документацији за услуге: реконструкције дела улице Омладинске, грађевинских радова на реконструкцији и доградњи зграде Предшколске установе „Полетарац“ у Коцељеви, зимског одржавања општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина за 2021. годину, летњег одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица за 2021. годину, радова на Реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, за набавку минибуса није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Коцељева наводи се да је Наручилац отклонио наведену неправилност у 2022. години. У поступцима јавних набавки је одређивао резервни критеријум на основу којег би доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

(Докази: (1) Критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку услуга Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2022. годину, референтни број: 404-53/ИВ-2022; (2) Критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку радова-Извођење радова на рационализацији потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљења на теритоји општине Коцељева-друга фаза, референтни број: 404-57/ИВ-2022 и (3) Критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку добара-Храна и пиће, референтни број: 404-72/ИВ-2022).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Коцељева обавештење о измени Уговора летње одржавања општинских, некатегорисаних путева и улица у 2021. години и обавештење о измени уговора реконструкције некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева, није у року од десет дана од дана измене уговора поставила на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац у случају измене уговора дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

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



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општине Коцељева је констатовано да Наручилац у току 2022. године није вршио измене уговора. Према изјашњењу председника општине Коцељева, Наручилац ће убудуће поступати у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама и обавештење о измени уговора слаће на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора. (Докази: (1) Изјашњење председника општине Коцељева, број 400-42/II-2022-2)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Коцељева Јавни позив за радове на реконструкцији некатегорисаног пута (дужине 1.237,78 метара) у к.о. Доње Црниљево, општина Коцељева чија је процењена вредност 8.156.528 динара без ПДВ и Јавни позив за набавку минибуса чија је процењена вредност 5.923.333 динара без ПДВ, није објавила на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама и чланом 31. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Коцељева наводи се да је Наручилац отклонио наведену неправилност у току 2022. године, на начин да је јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у складу са Законом о јавним набавкама. (Докази: (1) Јавни позив за јавну набавку услуга-Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2022. годину објављен 06.06.2022. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (2) Јавни позив за јавну набавку добара-Набавка електричне енергије, 1. Партија: Снабдевање електричном енергијом објекта наручиоца и 2. Партија: Јавна расвета, објављен 01.02.2022. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и (3) Јавни позив за јавну набавку радова-Изградња четири монтажна стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“ објављен 23.08.2022. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-обавештење о додели уговора

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Коцељева је обавештење о додели уговора о извођењу радова на реконструкцији парка поред Дома културе у Коцељеви са закашњењем послала на



објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Коцељева наводи се да је Наручилац отклонио наведену неправилност у току 2022. године. Обавештење о додели уговора за јавну набавку радова-Реконструкција два стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“, Наручилац је објавио на Порталу јавних набавки дана 24.11.2022. године, а Уговор са „ТrioLux“ доо Шабац, број 404-82/IV-2022-3 је закључен 08.11.2022. године.

(Доказ: (1) Обавештење о додели уговора за јавну набавку радови на реконструкцији два стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“ и (2) Уговор о извођењу радова на реконструкцији два стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“, број 404-82/IV-2022-3 од 08.11.2022. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-необјављивање и непрописно објављивање докумената и и огласа у поступцима јавних набавки

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Коцељева је у 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки: Набавка горива, Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, Набавка мобилних противпоплавних система, Зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих површина, Постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације на општинским, некатегорисаним путевима и улицама у насељу Коцељева у 2020. години, Изградња јавне расвете на територији општине Коцељева.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општине Коцељева наводи се да је Наручилац у току 2022. године отклонио наведене неправилности. Јавни позив за јавну набавку услуга-Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2022. годину је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа 06.06.2022. године, док је Обавештење о додели уговора за јавну набавку радова на реконструкцији два стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“ Наручилац објавио на Порталу јавних набавки 24.11.2022. године, а Уговор са „ТrioLux“ доо Шабац, број 404-82/IV-2022-3 је закључен 08.11.2022. године.

(Докази: (1) Јавни позив за јавну набавку услуга-Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица за 2022. годину и (2) Обавештење о додели уговора за јавну набавку радова-Реконструкција два стамбена објекта за потребе пројекта „Да живимо као и сви други“).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Неправилности које се односе на интерну ревизију

ПРИОРИТЕТ 2²

2.2.1. Општина Коцељева није успоставила интерну ревизију

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Коцељева нема успостављену интерну ревизију што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим су прописани стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће ради отклањања напред наведене неправилности бити предузете следеће мере исправљања:

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском Правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева (у даљем тексту: Правилник), који је донело Општинско веће, број 06-43 од 05.12.2018. године, систематизовано је радно место интерног ревизора. У току је израда новог Правилника у којем се такође предвиђа радно место интерног ревизора, чиме ће у 2023. години бити створени адекватни услови за ангажовање интерног ревизора и успостављање интерне ревизије у Општини Коцељева.

(Докази: (1) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском Правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, број 06-43 од 05.12.2018. године; (2) Изјашњење Председника општине, број 400-42/II-2022-1 од 14.12.2022. године и Акциони план, број 400-42/II-2022-3 од 14.12.2022. 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 поднела Општина Коцељева. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Коцељева, 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 другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Општина Коцељева, 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
13. јануар 2023. године