



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ,
ЖАБАРИ**

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: 400-931/2022-04/30
Београд, 23. фебруар 2023. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке	5
2.1.1. Процењена вредност није била валидна у време покретања два поступка јавне набавке	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Општинска управа доделила је уговор понуђачу који није испунио додатни услов техничког капацитета.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Општина Жабари – Општинска управа је на основу оквирног споразума закључила уговор који суштински одступа од услова утврђених у том споразуму.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Конкурсном документацијом у два ревидирана поступка јавне набавке као додатни услов од понуђача је захтевана обавеза обиласка локације.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Конкурсном документацијом нису на јасан начин прописани услови којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне стручне и техничке (кадровске) ресурсе за извршење уговора о јавној набавци.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Конкурсном документацијом није именовано лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке/ у једном ревидираном поступку одређено је лице за контакт које није именовано у комисију за јавну набавку.....	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. На основу захтева превозника због повећања цена горива закључен је анекс уговора чиме је увећана цена предметних услуга, а да наручилац у документацији о набавци и уговору није предвидео одредбе о промени цене.....	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Искане мере исправљања.....	10



2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	10
2.1.8.1. Опис неправилности	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.2. Исплата средстава на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март супротно Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину	10
2.2.1. На терет апропријација ДКБС, уз коначан обрачун плате за месец март 2021. године исплаћена су средства на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март	10
2.2.1.1. Опис неправилности	10
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.3. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију	11
2.3.1. Број помоћника председника општине није усклађен са одребама Закона о локалној самоуправи	11
2.3.1.1. Опис неправилности	11
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	12
2.3.2. Општина Жабари није усвојила стратегију управљања ризиком	12
2.3.2.1. Опис неправилности	12
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3.3. Општина Жабари није успоставила интерну ревизију	12
2.3.3.1. Опис неправилности	12
2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.4. Исплата солидарне помоћи супротно Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину	13
2.4.1. Извршени су расходи на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених без правног основа	13
2.4.1.1. Опис неправилности	13
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.5. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке	14
2.5.1. Преузимање обавеза по уговору о јавној набавци није вршило исто овлашћено лице које је покренуло поступак доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и донело одлуку о додели уговора	14
2.5.1.1. Опис неправилности	14
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	14
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	14
2.5.2. Конкурсна документација у делу техничких спецификација радова није усклађена са стварним стањем на терену	14
2.5.2.1. Опис неправилности	14
2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Жабари који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава број: 400-931/2022-04/26 од 9.11.2022. 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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.1.1. Процењена вредност није била валидна у време покретања два поступка јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је у 2020. години покренула два поступка јавне набавке, а да није објективно одредила процењену вредност јавне набавке, и то: јавну набавку услуге Превоз ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари и јавну набавку испоруке електричне енергије.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је за јавну набавку Превоз ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари – Наручилац извршио истраживање тржишта у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама, за потребе израде Плана јавних набавки за 2023. годину и спровођење поступка јавне набавке. С тим у вези, Позив за достављање процењене вредности послат је на адресе три привредна субјекта: DOO MOTO BOEM TRANS DOO NEGOTIN, SP LASTA AD, ARRIVA LITAS AD. У одазивном извештају је наводи да су приликом утврђивања процењене вредности за поменути јавну набавку коришћени подаци из закљученог уговора за претходну годину, број 404-34/2022-01 од 03.08.2022. године, с тим да до дана подношења овог извештаја није долазило до промена уговорене цене.

У одазивном извештају констатовано је да је за јавну набавку Електрична енергија – процењена вредност за набавку електричне енергије утврђена је на основу претходно закљученог уговора, промена цене електричне енергије на тржишту и стварног утрошка електричне енергије.

Докази: (Преписка путем електронске поште за истраживање тржишта за превоз ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари, са информативним понудама DOO MOTO BOEM TRANS DOO Negotin и sp Lasta ad Beograd; Уговор за превоз ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари за 2022/2023 годину, број 404-34/2022-01 од 03.08.2022.; Уговор за набавку електричне енергије 2022 број 404-49/2022-01 од 24.08.2022 (број Наручиоца) односно број 1801- 472358/1-22 од 05.09.2022. године; Захтев председника општине Жабари, број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године, за поступање у поступцима јавних набавки, којим се општинској управи, између осталог, налаже да објективно одреде процењене вредности јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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



2.1.2. Општинска управа доделила је уговор понуђачу који није испунио додатни услов техничког капацитета

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је по спроведеном поступку јавне набавке услуга превоза ученика основних и средњих школа, ЈН бр. 6/2020, првобитно доделила уговор понуђачу, којим је уговорена цена предметних услуга у износу од 11,6 милиона динара са ПДВ, и по том уговору извршени су расходи у износу од 2,8 милиона динара, а да изабрани понуђач у понуди коју је поднео са подизвођачима није испунио додатни услов техничког капацитета, што није у складу са чланом 107. став 1, а у вези члана 106. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15). Првобитном Одлуком о додели уговора одбијена је понуда понуђача који је поднео повољнију понуду, а да за то није постојао правни основ у смислу члана 106. став 1. тачка 2) истог закона.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је наручилац (Општинска управа општине Жабари) приликом спровођења поступка јавне набавке у 2021. и 2022. години поступао у складу са чланом 144. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 19/2019). Понуђачи су испунили додатне услове и понуде су оцењене као прихватљиве и рангиране према критеријуму за доделу уговора. Са понуђачем који је понудио најнижу цену закључен је Уговор.

Докази: (Одлука о додели уговора број 404-37/2021-01 од 21.06.2021. године; Одлука о додели уговора број 404-34/2022-01 од 22.07.2022. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Општина Жабари – Општинска управа је на основу оквирног споразума закључила уговор који суштински одступа од услова утврђених у том споразуму

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова „Модернизација система јавне расвете применом паметне Лед технологије“ закључила Оквирни споразум са једним понуђачем на период од три године у вредности од 83,9 милиона динара, а након тога и Уговор о извођењу радова, којим се извођач радова обавезао да уградњу новог система јавне расвете применом паметне Лед технологије и радове изведе у року од 60 дана, од дана увођења у посао, док је према условима из Оквирног споразума било предвиђено фазно извођење радова уз одређивање рокова појединачним уговором и сходно томе предметни уговор у том делу није закључен у границама услова предвиђених оквирним споразумом. У предметној јавној набавци уговорено је плаћање по реализованом послу у три буџетске године, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да ће Општина Жабари убудуће уговор закључивати у границама услова предвиђених оквирним споразумом и приликом спровођења поступка јавне



набавке – оквирни споразум изричито водити рачуна о поштовању препорука из коначног Извештаја ревизије правилности пословања општине Жабари у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину.

Докази: (Захтев председника општине Жабари, број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године, за поступање у поступцима јавних набавки, којим се Општинској управи, између осталог, налаже да уговор закључују у границама услова предвиђених оквирним споразумом, ако је оквирни споразум закључен са једним понуђачем и да се обавезе уговарају и извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Конкурсном документацијом у два ревидирана поступка јавне набавке као додатни услов од понуђача је захтевана обавеза обиласка локације

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Жабари је у два ревидирана поступка јавне набавке, чија је укупна уговорена вредност 41 милион динара, конкурсном документацијом предвидела обилазак локације као услов који понуђачи морају да испуне да би понуда била прихватљива, што није у складу са чланом 144. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је на Порталу јавних набавки објављена документација о набавци на основу које су заинтересовани привредни субјекти могли да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде и сходно томе уместо обавезног обиласка локације, евентуално је то требало предвидети као могућност.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивно извештају констатовано је да је општина Жабари је у току трајања ревизије прихватила препоруку и поступила у складу са датом препоруком. У 2022. години, све расписане јавне набавке за радове нису садржале обавезан обилазак локације као услов који понуђачи морају да испуне да би понуда била прихватљива, већ је привредним субјектима дата могућност обиласка локације. То су јавне набавке: (1) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 1/2022; (2) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 5/2022; (3) Асфалтирање путева на територији општине Жабари у насељима Влашки До, Симићево, Жабари, Витежево и уређење тротоара у насељу Александровац ЈН бр. 11/2022.

Докази: (1) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 1/2022 – Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова, Линк на Порталу јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/65955>; (2) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 5/2022 - Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова, Линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/71706>; (3) Асфалтирање путева на територији општине Жабари у насељима Влашки До, Симићево, Жабари, Витежево и уређење тротоара у насељу Александровац ЈН бр. 11/2022 - Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова. Линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/96876>.



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Конкурсном документацијом нису на јасан начин прописани услови којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне стручне и техничке (кадровске) ресурсе за извршење уговора о јавној набавци

2.1.5.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је по спроведеном поступку јавне набавке радова (ЈН број 6/21), Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Влашки До, Александровац, Свињарево, Ореовица, Жабари, Породин и Витежево“ доделио уговор понуђачу, којим је уговорена цена радова у износу 34 милиона динара, а да критеријум за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета није одређен у сразмери са предметом набавке. У три ревидирана поступка јавне набавке, конкурсном документацијом као додатни услов у погледу кадровског капацитета, односно критеријума за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета од понуђача захтевао одређени број извршилаца, а да није дефинисао стручне квалификације

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је општина Жабари у току трајања ревизије прихватила препоруку и поступила у складу са датом препоруком. У 2022. години, у јавној набавци за радове „Асфалтирање путева на територији општине Жабари у насељима Витежево, Жабари, Брзоходе, Симићево и Точка и уређење платоа у насељу Жабари“, ЈН бр. 19/2022, дефинисана су техничка лица за извођење радова (извршиоци са наведеним стручним квалификацијама), и то: најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије или надлежног Министарства и то: лиценцу 412 или 415 - који ће решењем бити именовани за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; 5 грађевинских радника; 5 асфалтера, 5 возача кипера, најмање 1 лице за безбедност и здравље на раду са положеним стручним испитом.

Докази: критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку Асфалтирање путева на територији општине Жабари у насељима Витежево, Жабари, Брзоходе, Симићево и Точка и уређење платоа у насељу Жабари, ЈН бр. 19/2022 линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/131122>).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Конкурсном документацијом није именовано лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет набавке/ у једном ревидираном поступку одређено је лице за контакт које није именовано у комисију за јавну набавку

2.1.6.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је у три ревидирана поступка јавне набавке за члана комисије није именовала лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет



јавне набавке, што је било потребно имајући у виду сложеност предмета набавке, а у прилог томе наводимо чињеницу да је по (једном) поднетом захтеву за заштиту права у вези садржине конкурсне документације у делу техничког капацитета, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки Решењем усвојила захтев за заштиту права као основан и делимично поништила предметни поступак јавне набавке. У једном ревидираном поступку јавне набавке, конкурсном документацијом одређено је лице за контакт са заинтересованим привредним субјектима у вези обиласка локације за извођење радова и увида у пројектно - техничку документацију, а које није именовано у комисију за јавну набавку, што није сагласно одредби члана 92. став 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 91/19).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је општина Жабари још у току трајања ревизије прихватила препоруку и поступила у складу са датом препоруком. У 2022. години, у свим расписаним јавним набавкама за радове, предвидеђена су лица за контакт са заинтересованим привредним субјектима у вези обиласка локације за извођење радова и увида у пројектно - техничку документацију, и то лице је именовано у комисију за јавну набавку. Набавке у којима је лице за контакт за обилазак локације и уједно члан комисије: (1) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 1/2022; (2) Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витежево, Породин, Брзоходе и Точка ЈН бр. 5/2022; (3) Асфалтирање путева на територији општине Жабари у насељима Влашки До, Симићево, Жабари, Витежево и уређење тротоара у насељу Александровац ЈН бр. 11/2022.

Докази: (1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-5/2022-02 од 18.01.2022. године и Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова, где је Д. М. члан комисије и особа за контакт за обилазак локације; (2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-16/2022-02 од 02.03.2022. године и Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова, где је Д. М., члан комисије и особа за контакт за обилазак локације; (3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-41/2022-02 од 01.07.2022. године и Опис и спецификације предмета, услови испоруке или извршења или извођења радова, где је Д. М., члан комисије и особа за контакт за обилазак локације).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. На основу захтева превозника због повећања цена горива закључен је анекс уговора чиме је увећана цена предметних услуга, а да наручилац у документацији о набавци и уговору није предвидео одредбе о промени цене

2.1.7.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Жабари је у по спроведеном поступку јавне набавке услуга превоза ученика основних и средњих школа (ЈН бр. 5/2021) доделила уговор понуђачу, којим је уговорена цена превоза ученика у износу од 8,1 милиона динара без пореза на додату вредност, а анексима уговора увећана је цена предметних услуга за 2,5 милиона динара без пореза на додату вредност на основу захтева превозника због повећања цене горива, а да наручилац у документацији о набавци и уговору о јавној набавци није предвидео одредбе о промени цене,



односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у смислу одредбе члана 156. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2. Искаане мере исправљања

Председник општине Жабари издао је Захтев за поступање Општинске управе у поступцима јавних набавки број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године, у коме се налаже да се у документацији о набавци и моделу уговора предвиде одредбе о промени цене, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у вези набавки код којих постоји ризик да ће на тржишту доћи до значајне промене цене током извршења уговора о јавној набавци. Субјект ревизије наводи да ће у моменту покретања и спровођења јавне набавке ученика основних и средњих школа поступити у складу са датом препоруком, што је горе описано кроз Захтев за поступање.

Доказ: Захтев председника општине општинској управи за поступање у поступцима јавних набавки број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљање оцењујемо као задовољавајуће

2.1.8. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.8.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Жабари је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3 милиона динара на име набавке „сече густог шибља и грања уз путни појас“ без спроведеног поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ у смислу члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општина Жабари је у одазивном извештају навела да до датума извештаја није било истих или сличних набавки, и да ће у моменту покретања набавки поступити у складу са датом препоруком.

Доказ: Захтев председника општине Општинској управи за поступање у поступцима јавних набавки број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године, којим се између осталог, налаже Општинској управи да доделу уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке врше само у случају када је то дозвољено Законом о јавним набавкама.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Исплата средстава на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март супротно Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину

2.2.1. На терет апропријација ДКБС, уз коначан обрачун плате за месец март 2021. године исплаћена су средства на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март

2.2.1.1. Опис неправилности

На терет апропријација директних корисника буџетских средстава Општине Жабари уз



коначан обрачун плате за месец март 2021. године, обрачуната су и исплаћена средства у укупном нето износу од 184 хиљаде динара, на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март, што није у складу са чланом 45. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наводи се да у 2022. години, на терет апропријација директних корисника буџетских средстава Општине Жабари нису исплаћивана средства на име новчане честитке поводом Дана жена 8. март.

Докази: *Платни листићи запослених жена код директних корисника буџетских средстава Општине Жабари: Скупштина општине Жабари, Председник општине Жабари, Општинско веће Општине Жабари и Општинска управа Општине Жабари.*

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.3. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију

2.3.1. Број помоћника председника општине није усклађен са одребама Закона о локалној самоуправи

2.3.1.1. Опис неправилности

Председник општине Жабари поставио је два лица за помоћнике председника општине, што није у складу са чланом 58. став 5. Закона о локалној самоуправи, имајући у виду да је на основу званичног податка Републичког Завода за статистику, а у складу са подацима последњег пописа становништва 2011. године у Републици Србији, општина Жабари имала 11.380 становника. Општинско веће општине Жабари чине председник општине, заменик председника општине, и седам чланова већа, од којих су пет чланова на сталном раду и два члана која нису на сталном раду, што није у складу са чланом 45. став 6. Закона о локалној самоуправи којим је, између осталог, прописано да Општинско веће чије чланове бира скупштина општине, може да има до пет чланова за општине до 15.000 становника, у складу са подацима последњег пописа становништва.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Решењем Председника општине број 112-32/2020-01 од 11.10.2022. године, физичко лице је разрешено са функције помоћника председника општине.

Доказ: *Решење Председника општине број 112-32/2020-01 од 11.10.2022. године, којим се једно лице разрешава функције помоћника председника општине.*

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



2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.2. Општина Жабари није усвојила стратегију управљања ризиком

2.3.2.1. Опис неправилности

Општина Жабари није усвојила стратегију управљања ризиком, која сходно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају констатовано је да Председник општине Жабари донео план активности на успостављању система ФУК. У плану активности наведено је да општина Жабари у току месеца марта 2023. године планира активности на успостављању организационог дела система финансијског управљања и контроле.

Доказ: (План активности на успостављању система ФУК од 400-14/2023-01 од 27.1.2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је септембар 2023. године.

2.3.3. Општина Жабари није успоставила интерну ревизију

2.3.3.1. Опис неправилности

Општина Жабари није успоставила интерну ревизију.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дана 29.12.2022. Општинско веће општине Жабари усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Жабари, број 110-5/2022-01 („Сл. гласник општине Жабари“ бр.19/2022). У делу 6.3. предвиђен је Интерни ревизор са звањем саветника, број службеника 1, са прецизно наведеним описом послова и условима за попуњавање радног места. Председник општине донео је план активности на успостављању интерне ревизије, у којем је наведено да општина Жабари у току месеца марта 2023. године планира да почне са активностима на успостављању интерне ревизије. Такође, у плану активности наведено је да је у плану да до краја 2023. године буде донета и усвојена интерна регулатива која је прописана за адекватно успостављање и обављање интерне ревизије и запошљавање квалификоване особе лиценциране за рад за послове интерне контроле буџетских корисника.

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине



Жабари, број 110-5/2022-01 („Сл. гласник општине Жабари“ бр.19/2022); Решење председника општине о планирању активности на успостављању интерне ревизије број 400-15/2023-01 од 27.1.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.4. Исплата солидарне помоћи супротно Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину

2.4.1. Извршени су расходи на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених без правног основа

2.4.1.1. Опис неправилности

На терет апропријација директних корисника буџетских средстава општине Жабари, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, извршени су расходи у износу од 2,5 милиона динара на име исплаћене солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима Општине Жабари, без јасно утврђених и прописаних мерила, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину, чланом 45. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинско веће општине Жабари је дана 22.12.2022. године на седници усвојило Правилник о расподели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Жабари. У члану 2. Правилника дефинисано је да се исплата солидарне помоћи исплаћује по следећим критеријумима: 1) запосленом са основном нето зарадом до 50.000 динара – у нето износу одређеном посебним закључком општинској већа општине Жабари, у складу са средствима одређеним у буџету општине Жабари у години у којој се врши исплата. 2) запосленима са основном нето зарадом преко 50.001 динара – у износу од 90% од нето износа из тачке 1 овог члана.

У одазивном извештају наведено је да ће се исплата солидарне помоћи у току 2023. године вршити у складу са Законом о буџетском систему, Упутством за израду Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и Правилником о расподели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Жабари, а све у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Доказ: *Правилник о расподели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима општине Жабари број 011-1/2022-01 од 22.12.2022. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је септембар 2023. године.



2.5. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.5.1. Преузимање обавеза по уговору о јавној набавци није вршило исто овлашћено лице које је покренуло поступак доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и донело одлуку о додели уговора

2.5.1.1. Опис неправилности

У појединим ревидираним поступцима јавних набавки начелник Општинске управе је донео одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, одредио датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке, одредио састав комисије за јавну набавку, док је одговорност за преузете обавезе закључивањем уговора преузео Председник Општине, а имајући у виду да је интерним актом јавног наручиоца Општине Жабари – Општинске управе којим је ближе уређено планирање набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора, прописано да одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и одлуку о додели уговора доноси овлашћено лице ЈЛС, које потписује, односно закључује уговор, мишљења смо да исто овлашћено лице наручиоца у случају самосталног спровођења поступка јавне набавке, треба да доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и одлуку о додели уговора, као и да закључењем уговора преузме обавезу у смислу члана 56. Закона о буџетском систему, а у вези чл. 71. став 1. и чл. 72. став 2. Закона о буџетском систему.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је одмах након уочене неправилности од стране ревизорског тима у току трајања ревизије прихватио препоруку и поступио у складу са њом. За јавне набавке које су покренуте у децембру 2022. године, одлуку о спровођењу поступка јавне набавке је донео начелник општинске управе општине Жабари, а у моделу уговора је предвиђено да начелник општинске управе потписује уговор. (докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-80/2022-02 од 15.12.2022. године и модел уговора за ЈН 17/2022, Линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/129269>; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-81/2022-02 од 15.12.2022. године и модел уговора за ЈН 18/2022, Линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/129572>; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-84/2022-02 од 26.12.2022. године и модел уговора за ЈН 19/2022 Линк на Порталу јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/131122>).

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5.2. Конкурсна документација у делу техничких спецификација радова није усклађена са стварним стањем на терену

2.5.2.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Жабари је по спроведеном поступку јавне набавке радова „Асфалтирање путева на територији општине Жабари – Витижево и Породин“ (позиција плана ЈН 1.3.1), уговорила предметне радове у износу од 15,2 милиона динара, а имајући у виду предвиђене и изведене количине радова, припремљене и објављене техничке спецификације као



саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену у смислу члана 70. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15)

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају констатовано је да ће општина Жабари објективно одређивати радове који ће се касније изводити приликом извршења уговара о јавној набавци. За свако одступање од уговорених радова наручилац ће убудуће давати писмену сагласност извођачу радова.

Доказ: Захтев председника општине Општинској управи за поступање у поступцима јавних набавки број 404-51/2022-01 од 30.12.2022. године, којим се између осталог, налаже општинској управи да конкурсном документацијом у делу техничких спецификација (карактеристика) објективно одреди тј. утврди рокове који ће се касније изводити приликом извршења уговора о јавној набавци.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је септембар 2023. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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 субјект ревизије 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/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 откривених 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
23. фебруар 2023. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви