



Република Србија
ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ
Председник општине
Број: 403-1/2021-01/1
Датум: 26.02.2021. године
ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Петровац на Млави, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. год. и 2019. год И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. год

Број и датум извештаја о ревизији: 400-753/2020-04/22 од 23.11.2020.година

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију правилности пословања општине Петровац на Млави за период 01.01.2018-31.12.2019 године и расходе за запослене за 2019. годину. Након спроведеног поступка ревизије председнику општине Петровац на Млави је достављен Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави у делу који се односи на јавне набавке за 2018 и 2019. године и расходе за запослене за 2019. годину, а који је у Општинској управи општине Петровац на Млави примљен дана 30.11.2021. године и заведен под бројем 403-1/2021-01/1.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, општини Петровац на Млави, одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим у законом предвиђеном року подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности.

НЕПРАВИЛНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да (1) се приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Закона о јавним набавкама; (2) се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ (Прилог 2 – тачка 1);

1.	Неправилност 1.1.1.	Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	План јавних набавки за 2021. годину усвојен је на седници Управног одбора дана 29.12.2020. године и заведен под бројем 563-2, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину број 563-1 од 29.12.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину План јавних набавки за 2021. https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ca/2186 Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину
1.	Неправилност 1.1.2.	Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	План јавних набавки за 2021. годину усвојен је на седници Управног одбора дана 29.12.2020. године и заведен под бројем 563-2, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину број 563-1 од 29.12.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину План јавних набавки за 2021. https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ca/2186 Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину
1.	Неправилност 1.1.3.	На основу извршене ревизије достављених докумената, нису презентовани писани докази о начину на који директни корисници буџетских средстава врше испитивање и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. и 2019. годину, због чега директни корисници буџетских средстава нису процењену вредност јавних набавки утврдили на начин како је прописано законским прописима, што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години извршено је испитивање у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записници и пратећа документација о испитивању тржишта.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 2 – тачка 2);

1.	Неправилност 1.2.1.	Председник општине Петровац на Млави је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 1.269 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је у 2021. години извршио набавку поклона (календари, упаљачи, роковници..) у складу са Уговором бр.400-14/21-01/1 од 06.01.2021. године у износу од 590.900,00 без ПДВ-а, Планирана средства у 2021. године за набавку поклона за председника општине износе 990.000, динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр 403-1/21-01/1 од 25.02.2021.године., Уговор бр. 400-14/2021-01/1 од 06.01.2021. године, рачун 14/21-2 од 11.01.2021.године,аналитичка картица и образложење конта у оквиру фин.план председника општине.
1.	Неправилност 1.2.2.	Општинска управа за Месне заједнице Општине Петровац на Млави је у 2018. години преузела је обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.487 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2021. годину, средства за одржавање локалних сеоских путева нису планирана у оквиру раздела и апропријација Месних заједница, већ се та средства налазе у оквиру Општинске управе и за исто је у току Јавна набавка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2021. годину страна 108-114 и страна 15; Конкурсна документација: одлука о спровођењу поступка ЈН бр.404-43/2021-03/1 од 26.02.2021. године;Јавни позив;модел уговора;образац трошкова припреме понуде ЈН;општи подаци о предмету ЈН;техничка документација;критеријуми за доделу уговора и остали захтеви ЈН;образац структуре цене;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;опис и спецификације предмета,услови испоруке или извршења;упутство понуђачима како да сачине понуду и план ЈН
1.	Неправилност 1.2.3.	Општинска управа општине Петровац на Млави за Месне заједнице, у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 2.639 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2021. годину, расходи за јавну расвету предвиђени су у оквиру Општиске управе. Дана 13.02.2021. године, расписана је јавна набавка за одржавање јавне расвете у Месним заједницама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2021. годину (налази се у Препоруци бр.2 неправилност 1.2.2) страна 108-114 и страна 17; Конкурсна документација:Одлука о спровођењу поступка ЈН бр. 404-33/2021-03-1 од 12.02.2021. године;јавни позив;модел уговора;образац структуре цене;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта;опис и спецификације предмета,услови испоруке или извршења;упутство пунуђачима како да сачине понуду,критеријуми за доделу уговора и остали захтеви ЈН;позив

		за подношење понуде; образац трошкова припреме понуде ЈН; општи подаци о предмету ЈН; опис техничке документације; захтев за доставу доказа о испуњености критеријума; критеријуми за квалитативан избор; захтев за доставу доказа; модел уговора; образац структуре цене и образац понуде.
1.	Неправилност 1.2.4.	Општинска управа општине Петровац на Млави у 2018. години је преузела обавезу и извршила исплату за набавку услуга у укупном износу од најмање 960 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Петровац на Млави предузеће мере на исправљању ове неправилности на тај начин што ће све јавне набавке спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са препорукама. У периоду од 01.12.2020 до 01.03.2021. године није била планирана јавна набавка за спровођење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр.403-1/21-01/1 од 25.02.2021.године
1.	Неправилност 1.2.5.	Председник општине Петровац на Млави је у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 882 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је у 2021. години извршио набавку поклона (календари, упаљачи, роковници..) у складу са Уговором бр.400-14/21-01/1 од 06.01.2021. године у износу од 590.900,00 без ПДВ-а, Планирана средства у 2021. године за набавку поклона за председника општине износе 990.000, динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр.403-1/21-01/1 од 25.02.2021.године, Уговор бр. 400-14/2021-01/1 од 06.01.2021. године, рачун.аналитичка картица и образложење конта у оквиру фин.план председника општине.
1.	Неправилност 1.2.6.	Општинска управа за Месне заједнице Општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.884 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2021. годину (налази се у Препоруци бр.2 неправилност 1.2.2) средства за одржавање локалних сеоских путева нису планирана у оквиру раздела и апропријација Месних заједница, већ се та средства налазе у оквиру Општинске управе и за исто је у току Јавна набавка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2021. годину страна 108-114 и страна 15 и Конкурсна документација: Одлука о спровођењу поступка ЈН бр.404-43/2021-03-1 од 26.02.2021.године; јавни позив; модел уговора; образац трошкова припреме понуде ЈН; општи подаци о предмету; техничка документација; критеријуми за доделу уговора; образац структуре цена; опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; спецификација и општи подаци о предмету набавке и упутство како да сачине понуду.
1.	Неправилност 1.2.7.	Општинска управа Општине Петровац на Млави за Месне заједнице у 2019. години је преузела обавезе и извршиле расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 5.133 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2021. годину, расходи за јавну расвету

		предвиђени су у оквиру Општинске управе. Дана 13.02.2021. године, расписана је јавна набавка за одржавање јавне расвете у Месним заједницама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2021. годину(налази се у Препоруци бр.2 неправилност 1.2.2) страна 108-114 и страна 17; Конкурсна документација ЈН 404-33/2021-03 од 12.02.2021. године.
1.	Неправилност 1.2.8.	Општинска управа Општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату за разне пројекте у укупном износу од најмање 1.917 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	До дана подношења овог извештаја није спроведена јавна набавка израде пројеката. У поступку израде пројеката у 2021. години, примениће се одредбе Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр.403-1/2021-01/1 од 25.02.2021.године.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 3).

1.	Неправилност 1.3.1.	Општинска управа је у 2018. и 2019. години, у 11 ревидираних поступака вредности 151.841 хиљада динара у Конкурсној документацији Модел уговора сачинила без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години, до подношења извештаја покренута је јавна набавке асфалтирања улица у Великом Лаоли, у којој је исправљен начињен наведени пропуст, навођењем рока завршетка радова и рокови трајања уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација:Одлука о спровођењу ЈН бр.404-44/2021-03-1 од 26.02.2021. године;јавни позив;образац структуре цена;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта,спецификација и општи подаци;упутство понуђачима како да сачине понуду;критеријуми за доделу уговора;образац трошкова припреме понуде;општи подаци о предмету набавке;техничка документација;модел уговора о извођењу радова.
1.	Неправилност 1.3.2.	Општинска управа у два ревидирана поступка вредности 5.758 хиљада динара у конкурсној документацији није навела место испоруке добара-бандера, односно навођење тачне локације испоруке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години, дана 26.02.2021. године, до подношења извештаја покренута је јавна набавка цеви и бандера, у којој је исправљен начињен наведени пропуст, навођењем места-локације за испоруку бандера.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Конкурсна документација: Одлука о спровођењу поступка ЈН бр.

	извештај да је мера исправљања предузета	404-42/2021-03-1 од 26.02.2021. године.године;јавни позив;модел уговора;образац трошкова припреме понуде ЈН;општи подаци о предмету;техничка документација;критеријуми за доделу уговора;образац структуре цена;опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта;спецификација и општи подаци о предмету набавке и упутство како да сачине понуду.
1.	Неправилност 1.3.3.	Општинска управа је у два ревидирана поступка, вредности 8.299 хиљада динара сачинила конкурсну документацију тако да укупну вредност Модела уговора не попуњава понуђач, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са чланом 61 став 2 тачка 4 Закона о јавним набавкама.
2	Опис мере исправљања	У јавној набавци Услуге удружења сачињена је конкурсна документација тако да модел уговора попуњава понуђач
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација: :Одлука о спровођењу ЈН бр.404-32/2021-03-1 од 12.02.2021. године;јавни позив;образац структуре цена;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта,фактура за објављивање огласа бр.КIF 21-04245,спецификација и општи подаци;упутство понуђачима како да сачине понуду;критеријуми за доделу уговора;образац трошкова припреме понуде;општи подаци о предмету набавке;техничка документација;модел уговора.
1.	Неправилност 1.3.4.	Општинска управа је у два ревидирана поступка –услуге хватања паса луталица вредности 3.274 хиљаде динара закључила Уговоре на основу јединичних цена из понуде, а да није утврдила укупне процењене количине у конкурсној документацији у обрасцу структуре цене, што није у складу са чланом 3 и чланом 61 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у 2020. години извршила исправку на тај начин што је код јавне набавке хватање паса луталица предвидела укупну количину услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација:Одлука о покретању ЈН бр.404-129/2020-03-1 од 15.10.2020.године;јавни позив;образац структуре цена;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта,спецификација и општи подаци;упутство понуђачима како да сачине понуду;критеријуми за доделу уговора;образац трошкова припреме понуде;општи подаци о предмету набавке;техничка документација;модел уговора;уговор бр.400-2027/2020-03 од 27.11.2020.године.
1.	Неправилност 1.3.5.	Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 799 хиљада динара није одбила понуду групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад, који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 2 у коме је наведено да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове.
2.	Опис мере исправљања	Јавна набавка дезинсекције је у току и комплетна конкурсна документација као и сви остали докази на основу којих ће се видети исправка наведене неправилности доставиће се по окончању предметне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр.403-1/21-01/1 од 25.02.2021.године. Конкурсна документација:јавни позив 2021-03-06Т212557.019;критеријуми за доделу уговора;образац структуре цена;образац трошкова припреме понуда;опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима 2021-03-06Т212545.583;општи подаци о предмету набавке;спецификације и општи подаци о предмету набавке;техничка документација;упутство понуђачима како да сачине понуду;модел уговора;записник-испитивање тржишта;одлука о спровођењу

		поступка ЈН бр 404-46/2021-03-1 од 06.03.2021.године;план ЈН
1.	Неправилност 1.3.6.	Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1.485 хиљада динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно Финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Галеб“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем 1 од 04.01.2021. године у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 91/2019).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1/2021
1.	Неправилност 1.3.7.	Предшколска установа „Галеб“ је у два ревидирана поступка вредности 9.063 хиљаде динара донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Галеб“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем 1 од 04.01.2021. године, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину 18.12.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1/2021.
1.	Неправилност 1.3.8.	Општинска управа у 2018. и 2019. години у 11 ревидираних поступка у закљученим Уговорима није навела рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са одговарајућим чланом Уговора у коме је наведено: „уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, бавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова“ и са чланом 52 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години, до подношења извештаја покренута је јавна набавке асфалтирања улица у Великом Лаоли, у којој је исправљен начињен наведени пропуст, навођењем рока завршетка радова и рокови трајања уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација:Одлука о спровођењу ЈН бр.404-44/2021-03-1 од 26.02.2021. године;јавни позив;образац структуре цена;критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта,спецификација и општи подаци;упутство понуђачима како да сачине понуду;критеријуми за доделу уговора;образац трошкова припреме понуде;општи подаци о предмету набавке;техничка документација;модел уговора о извођењу радова.
1.	Неправилност 1.3.9.	Општинска управа у седам ревидираних поступка није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а за њих није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност исправиће се при оцени јавних набавки у 2021. години у којима буду предвиђени истоветни услови.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр403-1/2021-01/1 од 25.02.2021.године
----	---	--

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 3 - тачка 1);

1.	Неправилност 2.1.1.	Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	Општина Петровац на Млави је плату за 2021. годину планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти, као и повећање броја радника у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници јавних средстава могу без посебних дозвола и сагласности у текућој години да приме у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника до 70 % укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години. Општинска управа у 2021. години планира да прими у радни однос 3 лица, 1 на неодређено време и 2 на одређено у својству приправника, с обзиром да је у претходној 2020. радни однос престао за четири лица. Такође, планирано је постављење заменика секретара скупштине општине у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Петровац на Млави. У 2021 години доћи ће до напредовања одређеног броја службеника, што ће такође утицати на повећање масе за плату. Тако ће троје службеника са звањем млађи саветник бити унапређена у звање саветника, један самостални саветник је постављен за начелника одељења, а један намештеник за координатора група. Повећаће се маса за плату по основу минулог рада, прековременог рада и повећање по основу примене нове основице која ће важити од децембарске плате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2021. Годину (налази се у Препоруци бр.2 неправилност 1.2.2) на страни 73,74,75 и 79, Правилник о систематизацији, Кадровски план и Статут општине Петровац на Млави, Упутство Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021.годину са пројекцијама за 2022 и 2023. годину, Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2021. годину са пројекцијама за 2022 и 2023.годину и Преглед запослених по звањима за 2021. годину

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима организационих делова Општине Петровац на Млави да број запослених на одређено време не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време (Прилог 3 - тачка 2);

1.	Неправилност 2.2.1.	Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Петровац на Млави и одговорних лица индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – Општине Петровац на Млави на неодређено време, а број запослених на одређено време није био у складу са наведеном Одлуком.
2.	Опис мере исправљања	Чланом 27 к став 6,а у вези са ставом 4 Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време, може да има највише до 7 запослених, те је на тај начин (по сили закона) исправљена наведена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација у вези неправилности са Извештајима одговорних лица у Установама, ПЛП образац.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави (1) да интерна акта индиректних корисника буџетских средстава ускладе са законском регулативом (2) да обрачун и исплату плата Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ и Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ врше у складу са законским прописима (Прилог 3 - тачка 3);

1.	Неправилност 2.3.1.	Установа Спортски центар „Петровац на Млави“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 991 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Интерна акта Спортског центра усклађена су са законском регулативом, тако да је почевши од децембарске плате, обрачун и исплата вршена у складу са законским прописима. Установа је донела нов Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Одлуку Управног одбора о усвајању Правилника о платама и накнадама запослених, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Уговор о правима и обавезама директора са исправљеним коефицијентом, Анекси уговора запослених са коефицијентима у складу са законом, као и понуде за закључивање анекса уговора о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар бр.110-42/20, Одлука УО о усвајању Правилник о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар бр. 020-43/20, Закључак Општинског већа бр.06-22/2020-01-21, Уговор о правима и обавезама директора,бр.112-49/20, Анекс уговора о раду, бр.112-48/20, Анекс уговора о раду, бр.112-46/20, Анекс уговора о раду,

1.	Неправилност 2.3.2.	бр.112-47/20 и Понуде за закључивања сва три уговора. Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 479 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Интерна акта Дирекције за омладину испорт, усклађена су са законском регулативом, тако да је почевши од децембарске плате, обрачун и исплата вршена у складу са законским прописима. Установа је донела нов Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Одлуку Управног одбора о усвајању Правилника о платама и накнадама запослених, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник о платама и накнадама запослених у установи, Правилник о систематизацији радних места, Одлука о усвајању измене правилника о систематизацији радних места, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник, Уговор о правима и обавезама директора са исправљеним коефицијентом, Анекси уговора запослених са коефицијентима у складу са законом, као и понуде за закључивање анекса уговора о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о платама и накнадама запослених у установи Дирекција за омладину и спорт. Одлука УО о усвајању Правилник о платама и накнадама запослених у установи Дирекције за омладину и спорт, Закључак Општинског већа, Правилник о систематизацији радних места, Одлука о усвајању правилника, Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Правилник, Уговор о правима и обавезама директора, бр.93/1 Анекс уговора о раду, бр.102-1-12-119, Анекс уговора о раду, бр.101-1-12-119 Анекс уговора о раду, бр.100-1-12-119.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да Решења о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде доноси надлежни орган, односно надлежна Служба или Комисија (Прилог 3 – тачка 7).

1.	Неправилност 2.5.1.	Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво Општине Петровац на Млави, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ и Туристичка организација општине Петровац на Млави су обрачунали и исплатили солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених - дато у Скретању пажње.
2.	Опис мере исправљања	У 2020. год Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво Општине Петровац на Млави, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ и Туристичка организација општине Петровац на Млави нису исплаћивали солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Руководиоца Одељења за финансије и буџет.
----	---	--

2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

1.	Неправилност 2.7.1.	2.7.1 Општина Петровац на Млави је у 2019. години исплатила јубиларне награде изабраним и постављеним лицима по Решењима које је донео Начелник уместо Административне комисије и председника Општинског већа, односно надлежног органа што није у складу са чланом 4 став 4 и став 5 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години ниједно изабрано, именовано или постављено лице не испуњава услов за стицање права на јубиларну награду, те се наведена неправилност не може исправити у 2021. години. У 2022. години један члан Општинског већа (као изабрано лице) који је на сталном раду испуњава услов, те се наведена неправилност најраније тада може исправити тако што ће надлежни орган Општинског већа донети решење, а исплата ће се извршити са раздела Општинског већа и апропријацује 414.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Душко Нединић





Република Србија
ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ
Председник општине
Број: 403-1/2021-01/1-1
Датум: 11.03.2021. године
ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Петровац на Млави, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2018. год. и 2019. год И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2019. год

Број и датум извештаја о ревизији: 400-753/2020-04/22 од 23.11.2020. година

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију правилности пословања општине Петровац на Млави за период 01.01.2018-31.12.2019 године и расходе за запослене за 2019. годину. Након спроведеног поступка ревизије председнику општине Петровац на Млави је достављен Извештај о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави у делу који се односи на јавне набавке за 2018 и 2019. године и расходе за запослене за 2019. годину, а који је у Општинској управи општине Петровац на Млави примљен дана 30.11.2021. године и заведен под бројем 403-1/2021-01/1.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, општини Петровац на Млави, одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим у законом предвиђеном року подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности.

НЕПРАВИЛНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 3).

1.	Неправилност 1.3.5.	Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 799 хиљада динара није одбила понуду групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад, који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 2 у коме је наведено да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове.
2.	Опис мере исправљања	Јавна набавка дезинсекције је у току и комплетна конкурсна документација као и сви остали докази на основу којих ће се видети исправка наведене неправилности доставиће се по окончању предметне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација бр.403-1/21-01/1 од 25.02.2021.године. Конкурсна документација:јавни позив 2021-03-06Т212557.019;критеријуми за доделу уговора;образац структуре цена;образац трошкова припреме понуда;опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима 2021-03-06Т212545.583;општи подаци о предмету набавке;спецификације и општи подаци о предмету набавке;техничка документација;упутство понуђачима како да сачине понуду;модел уговора;записник-испитивање тржишта;одлука о спровођењу поступка ЈН бр 404-46/2021-03-1 од 06.03.2021.године;план ЈН

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу Допуне одазивног извештаја.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Душко Нединић

(потпис)

