



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА**
по ревизији правилности пословања општине Бачка Паланка која се односи на
јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-754/2020-04/28
Београд, 12. мај 2021. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања општине Бачка Паланка по ревизији правилности пословања општине Бачка Паланка која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама	6
2.2. Планирање масе средстава за плате	7
2.3. Неправилност код индиректног корисника везана за број запослених на неодређено и одређено време	9
2.4. Индиректни корисник није донео интерни акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа	10
2.5. Неправилности које се односе на индиректне кориснике везане за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених	10
Приоритет 2	12
2.6. Закључени уговори и преузете обавезе у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача	12
2.7. Закључен уговор и преузета обавеза у спроведеном неодговарајућем поступку јавне набавке	13
2.8. Формиране комисије за јавне набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама.....	13
2.9. Извештаји о стручној оцени понуда нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама	14
2.10. Неправилност везана за јавне набавке- додатним условима у конкурсној документацији ограничавана конкуренција.....	14
2.11. У конкурсној документацији није захтевана дозвола надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке.....	16
2.12. Општинска управа општине Бачка Паланка у уговорима о јавним набавкама уговорила измирење обавеза супротно одредбама Закона о буџетском систему ...	16
2.13. Конкурсна документација у делу одређивања обима предмета набавке сачињавана супротно одредбама Закона о јавним набавкама.....	17
2.14. Критеријуми и елементи критеријума за доделу уговора одређивани супротно одредбама Закона о јавним набавкама.....	17
2.15. Неправилност везана за јавне набавке - Општинска управа општине Бачка Паланка огласе о јавним набавкама није објављивала у роковима сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.....	18
2.16. Закључени уговори са извођачима радова који су за извршење дела предмета набавке ангажовали подизвођаче који нису наведени у понуди.....	19
2.17. Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка извршила набавку услуге, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене ..	19

Послеревизиони извештај о мерама исправљања општине Бачка Паланка по ревизији правилности пословања општине Бачка Паланка која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

3. МИШЉЕЊЕ	20
------------------	----

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Бачка Паланка који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број 400-754/2020-04/20 од 11. децембра 2020. године, у којем је навела закључачке 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, 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 1

2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

2.1.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка

Општинска управа општине Бачка Паланка у поступку планирања јавних набавки:

- Није формирала тим за планирање набавки, што није у складу са чланом 14. Правилника;

- О спроведеном истраживању тржишта није сачињаван Записник, који садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући понуђаче, о претходним, садашњим и будућим набавкама понуђача и др., што није у складу са чланом 18. став 2. Правилника;

- У поступку планирања набавки и израде финансијског плана, а приликом исказивања потреба за наредну годину, унутрашње организационе јединице своје потребе нису исказивале у писаном облику, што није у складу са чланом 15. став 1. Правилника;

- Не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка у поступку планирања јавних набавки:

- Није формирала тим за планирање набавки, што није у складу са чланом 10. Правилника;

- Не евидентира све радње и акте током планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

- О испитивању и истраживању тржишта не сачињава се белешка која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући понуђаче, о претходним, садашњим и будућим набавкама понуђача и др., што није у складу са чланом 16. став 8. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Предшколској установи „Младост“.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Бачка Паланка

У одазивном извештају одговорно лице Општине Бачка Паланка наводи да је нови Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС број 91/2019“) ступио на снагу 01. јануара 2020. године, а примењује се од 01. јула 2020. године. Општинска управа општине Бачка Паланка, Начелник општинске управе, у складу са чланом 49. наведеног закона је донео Правилник о ближе уређивању поступка набавке број IV-404-10/2020. године, од 12. новембра 2020. године. Правилником је ближе уређен начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које са закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Начелник општинске управе је у складу са Правилником донео Одлуку о образовању и именовању чланова Тима за планирање набавки за буџетску 2021. годину, број IV-016-5/2020-174, од 16.11.2020. године. Тим за планирање је 17.11.2020. године упутио Захтев свим предлагачима набавки да доставе предлоге набавки за потребе доношења Плана јавних набавки за 2021. годину.

У току планирања јавних набавки за 2021. годину, за сваку набавку о спроведеном истраживању тржишта сачињена је службена белешка која садржи податке о времену и начину испитивања тржишта и добијеним подацима. Испитивање тржишта вршили су носиоци планирања-руководиоци одељења и исте доставили Тиму за планирање у форми Службене белешке. Приликом исказивања потреба за наредну годину унутрашње организационе јединице су своје потребе исказале у писаном облику. У току планирања јавних набавки за 2021. годину, евидентирани су радње и поступци код предлагача јавних набавки.

(доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавке број IV-404-10/2020. године, од 12. новембра 2020. године; Прилог 1-Предлог набавки, Прилог 2-Техничке спецификације са службеном белешком за сваку предметну набавку, из Правилника о ближем уређивању поступка набавке; Одлука о образовању и именовању чланова Тима за планирање набавки за буџетску 2021. годину, број IV-016-5/2020-174 од 16.11.2020. године; Допис број IV-016-5/2020-174-1 од 17.11.2020. године; Предлози организационих јединица Тиму за планирање који су благовремено достављени за планирање јавних набавки за 2021. годину).

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка

У одазивном извештају одговорно лице индиректног корисника Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка је навело да је нови Закон о јавним набавкама („Сл. гласник Републике Србије“, бр. 91/19) на снази од 1. јануара 2020. године, а примењује се од 1. јула 2020. године. Управни одбор Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка је дана 1. октобра 2020. године донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује. Овим правилником ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Установе као Наручиоца, и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга. Дана 25. јануара 2021. године Решењем директора Установе, а на основу члана 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, формиран је Тим за планирање набавки ПУ „Младост“ Бачка Паланка.

(доказ: Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, бр. 733/1 од 1. октобра 2020. године; Решење о формирању Тима за планирање набавки Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, бр. 70, од 25. јануара 2021. године; Изјашњење одговорног лица).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Планирање масе средстава за плате

2.2.1. Опис неправилности

Маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Бачка Паланка за 2019. годину није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијом за 2020. и 2021. годину

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Општине Бачка Паланка је у одазивном извештају навело да је предузело мере исправљања и масу средстава за плате у буџету општине Бачка Паланка кориговала код следећих индиректних корисника: Културни центар Бачка Паланка масу средстава за плате за 2021. годину је умањило за плату једног запосленог лица. Маса средстава за плате која је остала не извршена на крају 2020. године износи 2.574 хиљаде динара на економској класификацији 411, што је оквирно за два и по радника. Дописом број 01-373/3 од дана 30.10.2020. установи Културни центар је наложено да прими у радни однос два кустоса. С обзиром на препоруку, средства за плате су остављена за плату једног кустоса и након доквалификације једног запосленог за његову плату. Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ умањила је масу средстава за плате за 2021. годину у износу од 2.000 хиљаде динара на економској класификацији 411-плате, додаци и накнаде запослених. Предшколска установа „Младост“ задржала је масу средстава за плате јер није била ангажована замена за логопеда који је био на породилском одсуству две године, а враћа се у марту 2021. године. Маса средстава за плате код правобраниоца није умањена, иако је остатак за извршење на економској класификацији 411-плате, додаци и накнаде запослених износио 916 хиљада динара, јер је правобранилац отишао у пензију 13.04.2020. године, а нови је примљен 15.10.2020. године. Два пута у току године (03.03.2020. и 16.06.2020.) оглашавана је потреба за постављење правобраниоца на период од пет година, али без успеха. Маса средстава за плате Општинске управе у 2020. години остала је неискоришћена у износу од 8.778 хиљада динара на економској класификацији 411-плате, додаци и накнаде запослених, и задржана је на истом нивоу из следећих разлога: начелник Општинске управе је био на породилском одсуству, послове Начелника је обављао заменик; три мировања радног односа нису имала замену; три породилје нису имале замену (висока стручна спрема); од 01.11.2020. године за два мировања радног односа и једно породилско одсуство (једна породилја се вратила у новембру 2020. године) ангажована је замена; у току године двоје запослених било је на боловању преко 30 дана без замене; сагласности за пријем у радни однос прибављене од Министарства државне управе и локалне самоуправе преко Комисије за давање сагласности за ново запошљавање под бројем 112-01-2991/2019-24 од 04.12.2019. године, од којих су четири реализоване 06.03.2020. године, а једна 02.07.2020. године, а до пријема у радни однос средства за зараде остала су неискоришћена на позицији Општинске управе; Заменик председника скупштине, који обавља функцију на сталном раду, изабран је на трећој седници Скупштине општине одржаној дана 18. септембра 2020. године, с обзиром да обављање ове функције није било на сталном раду, масу средстава за плате у 2021. годину обезбедили смо умањењем плана апропријација Општинске управе. У току 2020. године Општинска управа се обраћала Министарству државне управе и локалне самоуправе за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, сходно томе за лица за која се сагласност тражи било је непходно имати обезбеђена средства за зараде.

(Докази: Музеј Војводине-Мишљење о покретању рада Музејске јединице при Установи Културни центар Бачка Паланка број 01-1064/2 од 29.11.2019. године, Мишљење о кадровским потребама Културног центра број 01-373/3 од 30.10.2020. године, Ближе одреднице и мере техничке заштите за употребу музејских предмета Градски музеј у Бачкој Паланци број 01-374 од дана 27.05.2020. године; План и извршење расхода у 2020. и 2021. години за Установу Културни центар; План и извршење расхода у 2020. и 2021. години за Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“; Решење за породилско одсуство за запосленог логопеда у Предшколској

установи „Младост“; Објава за постављење правобраниоца број II-06-2-9/2020-55 од 03.03.2020. године; Објава за постављење правобраниоца број II-020-2/2020-6-59 од 16.06.2020. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о правобранилаштву Општине Бачка Паланка број II-7-2/2020 од 18.09.2020. године; Решење о разрешењу правобраниоца Општине Бачка Паланка број II-119-7/2020 од 21.02.2020. године; Решење о постављењу правобраниоца Општине Бачка Паланка број II-119-75/2020 од 15.10.2020. године; Решење о породичком одсуству и одсуству са рада ради неге детета број III-132-2/2020 од 17.03.2020. године; Решење о мировању радног односа број IV-112-17/2010 од 27.05.2010. године; Решење о мировању радног односа број IV-117-1/2016 од 01.09.2016. године; Решење о мировању радног односа број IV-117-3/2020 од 01.09.2020. године; Решење о мировању радног односа број IV-11-4/2016 од 22.07.2016. године; Решење о пријему у радни однос на одређено време број IV-112-29/2020 од 30.10.2020. године; Решење о пријему у радни однос на одређено време број IV-112-28/2020 од 30.10.2020. године; Решење о породичком одсуству и одсуству са рада ради неге детета број IV-01-132-1/2020-28 од 22.05.2020. године; Решење о породичком одсуству и одсуству са рада ради неге детета број IV-132-1/2019-106 од 14.11.2019. године; Решење о породичком одсуству и одсуству са рада ради неге детета број IV-01-132-1/2020-1 од 10.01.2020. године; Решење о пријему у радни однос на одређено време број IV-112-26/2020 од дана 30.10.2020. године; Списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад за 12.2019., 01.2020, 02.2020, 03.2020, 04.2020, 05.2020, 06.2020, 07.2020, 08.2020, 09.2020, 10.2020, 11.2020, 12.2020., Министарство државне управе и локалне самоуправе, Закључак комисије 51 број 112-12250/2019 од 04.12.2019. године; Решење о заснивању радног односа на неодређено време број IV-112-7/2020 од 06.03.2020. године; Решење о заснивању радног односа на неодређено време број IV-112-9/2020 од 06.03.2020. године; Решење о заснивању радног односа на неодређено време број IV-112-10/2020 од 06.03.2020. године; Решење о заснивању радног односа на неодређено време број IV-112-8/2020 од 06.03.2020. године; Решење о заснивању радног односа на неодређено време број IV-112-16/2020 од 02.07.2020. године; Одлука о измени Одлуке о начину обављања функција у органима Општине и Општинском јавном правобранилаштву број II-119-50/2020 од 18.09.2020. године; Решење о избору заменика председника Скупштине општине Бачка Паланка број II-119-28/2020 од 21.08.2020. године; Одбор за избор и именовања – Решење број II-06-2/2020-22-1 од 25.09.2020. године; План и извршење расхода у 2020. и 2021. години за рездео Скупштине општине; Молба да давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број IV-112-2/2020-3 од 03.03.2020. године; Молба да давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број IV-112-2/2020-5 од 03.06.2020. године; Молба да давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број IV-112-2/2020-6 од 06.07.2020. године; Молба да давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број IV-112-2/2020-11 од 04.11.2020. године; Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2021. годину.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Неправилност код индиректног корисника везана за број запослених на неодређено и одређено време

2.3.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је на дан 31.12.2019. године имала у радном односу на одређено време 14 лица више у односу на прописани број, што није у

складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка се изјаснило да је у јануару 2020. године, на основу поднетог захтева за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, добила сагласност од надлежне Комисије за пријем 10 запослених у радни однос на неодређено време, што је и спроведено током јуна 2020. године. У септембру исте године отворен је нови вртић од две васпитне групе целодневног боравка у насељу Силбаш, због чега је радно ангажовано још пет запослених на одређено време (четири васпитача и једна серверка), а све у циљу што веће обухваћености деце предшколског узраста институционалним васпитањем и образовањем. То је довело до новог повећања броја запослених на одређено време у односу на запослене на неодређено време. На смањењу процента запослених на одређено време и истовременом повећању процента стално запослених ће се радити и у наредном периоду, као и на добијању сагласности за запошљавање запослених на одређено време преко 10% од броја запослених на неодређено време, слањем ПРМ образаца надлежној Комисији.

(доказ: Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 112-637/2020 од 29. јануара 2020. године; Уговори о раду за десет запослених којима је радни однос на неодређено време заснован на основу добијене сагласности за ново запошљавање; Преглед броја запослених за месец 12/2020; ПРМ образац за месец март 2021. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Индиректни корисник није донео интерни акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа

2.4.1. Опис неправилности

Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка није донела Акт којим би уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са прописима.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице Установе за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка се изјаснило да су Председник Општине Бачка Паланка, Председник Синдикалне организације Установе за спорт и рекреацију „Тиквара“ и директор Установе за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка, закључили дана 30.12.2020. године Колективни уговор УСР „Тиквара“ Бачка Паланка, којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа.

(доказ: Колективни уговор УСР „Тиквара“ Бачка Паланка од 30.12.2020. године.)

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Неправилности које се односе на индиректне кориснике везане за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених

2.5.1. Опис неправилности

Предшколска установа Младост Бачка Паланка је због утврђених већих коефицијената од прописаних за два запослена лица преузела обавезе и извршила расходе више за 71 хиљада динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених 60 хиљада динара и за

социјалне доприносе на терет послодавца 11 хиљада), што није у складу са чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка је исплатила плате у 2019. години применом неправилно утврђених коефицијената, и на тај начин је обрачунала и исплатила већи укупан износ за 4.707 хиљада динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених 4.018 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 689 хиљада динара), што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 10. и 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56. Закона о буџетском систему.

Народна библиотека „Вељко Петровић“ Бачка Паланка, Културни центар Бачка Паланка, Месна заједница „Стари град“ и МЗ „Дунав“ Бачка Паланка су применили неправилну основицу за обрачун накнаде плате, што није у складу са чланом 114. Закона о раду

2.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице Предшколске установе „Младост“ се изјаснило да је предузело мере на отклањању неправилности везаних за обрачун и исплату плата за два запослена лица и да обрачун и исплату плата не врши на основу додатака прописаних чланом 25. став 4. Колективног уговора код послодавца од 18. марта 2015. године, који је престао да важи, већ на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Плата за месец септембар 2020. године обрачуната је и исплаћена у складу са Уредбом.

(доказ: Обрачунске листе за запослене на оба радна места за август и септембар 2020. године, као и за јануар 2021. године, Анекс Уговора о раду за запослену која је од октобра 2020. године почела да ради на радном месту Шеф кухиње, обзиром да је извршиоцу коме је установљен погрешно утврђен додатни коефицијент 05.10.2020. године престао радни однос због одласка у старосну пензију).

У одазивном извештају одговорно лице Установе за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка се изјаснило да је директор, дана 23.12.2020. године, донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи за спорт и рекреацију „Тиквара“ Бачка Паланка, на који је сагласност дало Општинско веће Општине Бачка Паланка на својој 19. седници одржаној дана 28.12.2020. године. Правилником су усклађена радна места у УСР „Тиквара“ са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Колективним уговором УСР „Тиквара“ Бачка Паланка, за сва радна места коефицијенти су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у УСР „Тиквара“ Бачка Паланка и Колективним уговором УСР „Тиквара“ Бачка Паланка, потписани су и анекси уговора о раду са запосленима у УСР „Тиквара“ Бачка Паланка. Од 01.01.2021. године УСР „Тиквара“ исплаћује плате запосленима применом коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

(доказ: Колективни уговор УСР „Тиквара“ Бачка Паланка од 30.12.2020. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у УСР „Тиквара“ Бачка Паланка од 23.12.2020. године; Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у УСР „Тиквара“ Бачка Паланка број III-110-16/2020 од 28.12.2020. године; Анекси уговора запослених у УСР „Тиквара“ Бачка Паланка; Листићи за обрачун плате која је

исплаћена у фебруару месецу 2021. године; Рекапитулација личног дохотка за месец фебруар 2021. године; Пореска пријава и извод број 15 Управе за трезор, од 05.02.2021. године; ЗП образац и обрачун накнаде за чланове у УО и НО).

У одазивном извештају одговорно лице Народне библиотеке „Вељко Петровић“ се изјаснило да обрачун плате на дан празника врши у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци у складу са чланом 26. став 1. тачке 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе. У програму је извршена корекција и на обрачунском листићу приказани су подаци о коефицијенту и основици.

(доказ: Рекапитулација обрачуна за месец јануар 2021. године и обрачунски листићи свих запослених за Народну библиотеку; Платни листићи запослених за јануар 2021. године за Културни центар; Платни листић за запосленог у Месној заједници Стари град и Месној заједници Дунав за месец фебруар 2021. године).

Од стране одговорног лица Културног центра Бачка Паланка дато је изјашњење и достављен је доказ да се обрачун и исплата додатака на плату врши по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од 0.4% основне плате која је одређена множењем коефицијента са прописаном основицом. Обрачун и исплата накнада плата за одсуствовање са рада на дан празника, који је нерадан дан, и за време коришћења годишњег одмора извршио у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

(доказ: Платни листићи запослених за јануар 2021. године за Културни центар)

Од стране одговорних лица Месне заједнице „Стари град“ и Месне заједнице „Дунав“ дато је изјашњење да су отклонили неправилност и доставили доказ везан за исправан обрачун накнада зарада за време одсуствовања запослених са рада на дан празника и годишњег одмора.

(доказ: Платни листић за запосленог у МЗ Стари град и МЗ Дунав за месец фебруар 2021. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.6. Закључени уговори и преузете обавезе у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде изабраног понуђача

2.6.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је закључила седам уговора о јавној набавци и преузела обавезе у вредности од 73.500 хиљада динара без пдв-а у висини процењене вредности јавне набавке, а не у вредности понуде одабраног понуђача, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 84. став 2. и чланом 61. став 1., а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета у поступцима јавних набавки и сличним поступцима у којима је утврђена наведена неправилност, а који ће се спровести у складу са Планом јавних набавки током 2021. године. Неправилности ће бити отклоњене закључењем уговора у висини понуде одабраног понуђача, а не у висини процењене вредности јавне набавке. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник

Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7. Закључен уговор и преузета обавеза у спроведеном неодговарајућем поступку јавне набавке

2.7.1. Опис неправилности

Општинска управа је закључила уговор за набавку услуга обезбеђења објекта „Меркур“ у Бачкој Паланци, уговорене вредности од 1.500 хиљада динара без пдв-а, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета приликом расписивања јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у складу са Планом јавних набавки током 2021. године. Зависно од вредности набавке која се спроводи поштоваће се одредбе Закона о јавним набавкама за истоврсне јавне набавке, односно за набавке које имају исту или сличну намену и спроводиће се одговарајући поступак. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.8. Формиране комисије за јавне набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама

2.8.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је формирала комисије за јавне набавке не придржавајући се одредби Закона о јавним набавкама у 19 ревидираних поступака (Прилог 2 – Табела број 24), где су констатоване неке од следећих неправилности:

-за члана комисије за јавну набавку није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;

-за члана комисије за јавну набавку је именовано лице које није запослено код наручиоца, а које нема одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће за члана Комисије за јавне набавке именовати лица која имају одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке, а уколико Наручилац нема такво лице, ангажоваће се лице које није запослено код Наручиоца, а има одговарајуће стручно образовање из области предмета јавне набавке.

Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.9. Извештаји о стручној оцени понуда нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама

2.9.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је, у пет ревидираних поступака, одлуку о додели уговора донела на основу Извештаја о стручној оцени понуда који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 54. став 12, тачка 4. и чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Општинска управа општине Бачка Паланка сачињавати Извештај о стручној оцени понуда у складу са Законом о јавним набавкама. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.10. Неправилност везана за јавне набавке- додатним условима у конкурсној документацији ограничавана конкуренција

2.10.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичкој вези са предметима јавне набавке у 16 ревидираних поступака (Прилог 2 – Табела број 24), где су констатоване неке од следећих неправилности:

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације и увида у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чл. 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог захтевано да понуђач располаже једним запосленим лицем за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним

испитом, што није у логичкој вези са предметом набавке, а што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 75. став 2. истог закона.

Конкурсном документацијом је предвиђена могућност да се додатни услов кадровског капацитета доказује између осталог и уговорима о делу, што није у логичкој вези са предметом набавке и додатним условом за учешће поступку јавне набавке, јер се исти, по одредбама Закона о раду може закључити ради обављања послова који су ван делатности послодавца, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета, поред производних капацитета асфалтне базе, захтевана и одређена количина произведеног асфалта у претходне три године, што је дискриминишући услов за понуђаче јер ограничавају конкуренцију и није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета, између осталог је захтевано да понуђач поседује минимум један репетитор и 12 ручних радио станица (ПР, МЛ) иако чланом 3. Модела уговора исти нису наведени као техничка средства која ће се користити у пружању услуга које су предмет јавне набавке, а што није у логичкој вези са предметом набавке а што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтевано је да понуђач у време подношења понуде има најмање два радника који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да има у сталном радном односу запослена лица одређених квалификација, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом је, као додатни услов пословног капацитета захтевано да понуђач треба да буде из општине Бачка Паланка, што је дискриминишуће према понуђачима који располажу кадровским и техничким капацитетима за извршење предмета јавне набавке, али имају седиште ван територије општине Бачка Паланка, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 10. и 12. истог закона.

2.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да Конкурсном документацијом неће бити одређени услови који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и који нису у логичкој вези са предметима јавне набавке. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.11. У конкурсној документацији није захтевана дозвола надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке

2.11.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка, у четири ревидирана поступака, у конкурсној документацији као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке није захтевала овлашћење за обављање послова пројектовања и извођења посебних система и мера заштите од пожара као и акредитацију за послове контролисања инсталација и уређаја за аутоматско откривање и дојаву пожара, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, чланом 77. став 1. тачка 5. истог закона и чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са чл. 17. и 18. Правилника о полагању стручног испита и условима за добијање лиценце и овлашћења за израду главног пројекта заштите од пожара и посебних система и мера заштите од пожара и чланом 6. Правилника о посебним условима које морају испуњавати правна лица која добијају овлашћење за обављање послова контролисања инсталација и уређаја за гашење пожара и инсталација посебних система (Прилог 2 – Табела број 24).

2.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Општинска управа општине Бачка Паланка захтевати овлашћење, дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, упис у судски, професионални или други одговарајући регистар, уколико је то потребно у складу са Законом о јавним набавкама. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.12. Општинска управа општине Бачка Паланка у уговорима о јавним набавкама уговорила измирење обавеза супротно одредбама Закона о буџетском систему

2.12.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је, у 11 ревидираних поступака, уговором о јавној набавци за наплату уговорне казне уговорила безготовински начин измирења обавезе, што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Табела број 24).

2.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Општинска управа као Наручилац, уколико буде потребе за уговарањем уговорне казне, уговорити исту у складу са Законом о буџетском систему. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.13. Конкурсна документација у делу одређивања обима предмета набавке сачињавана супротно одредбама Закона о јавним набавкама

2.13.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је конкурсну документацију у делу одређивања обима предмета јавне набавке сачињавала супротно одредбама Закона о јавним набавкама, у девет ревидираних поступака (Прилог 2 – Табела број 24), где су констатоване неке од следећих неправилности:

-Конкурсна документација није припремљена тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што нису одређене оквирне количине нити су дати елементи на основу којих би те количине биле одредиве да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама,

-Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да при томе за тај износ накнаде нису дефинисани минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама,

-Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што се уговара накнада у укупном износу за временски период који није на јасан и недвосмислен начин одређен предметном документацијом, што није у складу са чланом 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

2.13.2. Исказане мере исправљења

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Општинска управа општине Бачка Паланка конкурсну документацију припремити тако да понуђачи на основу исте могу припремити прихватљиву понуду у делу који се тиче обима услуге. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.14. Критеријуми и елементи критеријума за доделу уговора одређивани супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

2.14.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је критеријуме и елементе критеријума за доделу уговора одређивала супротно одредбама Закона о јавним набавкама, у девет ревидираних поступака (Прилог 2 – Табела број 24), где су констатоване неке од следећих неправилности:

Конкурсном документацијом, као елемент критеријума за оцену понуда је одређен „понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду у делу цене, нису биле део обрасца понуде и структуре цене, што није у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке;

Конкурсном документацијом је утврђен и описан начин вредновања елемента критеријума „полиса осигурања од одговорности из делатности“, који не омогућава пропорционално и објективно вредновање понуда, што га у том делу чини дискриминаторским, а што није у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама;

Конкурсном документацијом, као елемент критеријума за оцену понуда одређен је „рок одзива на позив наручиоца“, али у оквиру овако дефинисаног елемента критеријума није одређен рок извршења радова односно минимално или максимално прихватљив рок, што није у складу са чланом 84. став 2, а у вези са чланом 85. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

2.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће општинска управа општине Бачка Паланка ће у будућим набавкама примењивати критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама, који ће омогућити пропорционално и објективно вредновање понуда. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.15. Неправилност везана за јавне набавке - Општинска управа општине Бачка Паланка огласе о јавним набавкама није објављивала у роковима сагласно одредбама Закона о јавним набавкама

2.15.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка, у четири ревидирана поступака, обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Табела број 24).

2.15.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће Општинска управа општине Бачка Паланка Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, објављивати у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.16. Закључени уговори са извођачима радова који су за извршење дела предмета набавке ангажовали подизвођаче који нису наведени у понуди

2.16.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Бачка Паланка је закључила уговоре са извођачима радова који су за извршење дела предмета набавке ангажовали подизвођаче који нису наведени у понуди, у четири ревидирана поступка (Прилог 2 – Табела број 24), где су констатоване неке од следећих неправилности:

Извођач радова односно добављач је за извршење дела предмета набавке ангажовао подизвођача којег није навео у понуди, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама;

Извођач радова односно добављач је за извршење дела предмета набавке ангажовао подизвођача којег није навео у понуди, а наручилац из тих разлога није реализовао расположиво средство обезбеђења, што није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама;

Извођач радова односно добављач је за извршење дела предмета набавке ангажовао подизвођача којег није навео у понуди, а наручилац о томе није обавестио организацију надлежну за заштиту конкуренције, што није у складу са чланом 80. став 13. Закона о јавним набавкама.

2.16.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће у будућим јавним набавкама где је неопходно ангажовати подизвођача, за извршење дела предметне јавне набавке, поступати у складу са чланом 131. Закона о јавним набавкама. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе општине Бачка Паланка, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.17. Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка извршила набавку услуге, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене

2.17.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка је извршила набавку услуге сече и уклањања стабала у укупном износу од 78 хиљада динара, а да при томе није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

2.17.2. Исказане мере исправљења

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка одговорно лице наводи да ће мера исправљања бити предузета и да Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка неће спроводити набавку услуга ове врсте, обзиром да су набавке услуга ове врсте у надлежности Општинске управе Општине Бачка Паланка. Установа ће у набавкама које предстоје обезбедити да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор установе, а период у коме је планирано предузимање отклањања мере је 18.12.2021. године, односно годину дана од достављања извештаја.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бачка Паланка, 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 поднела општина Бачка Паланка, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
12. мај 2021. године**

Достављено:

- Општини Бачка Паланка
- Архиви