



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КОВИН, КОВИН**
по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке
за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број 400-763/2020-04/28
Београд, 23. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
Приоритет I.....	4
2.1. Број запослених у односу на прописе	4
2.1.1. Опис неправилности	4
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду	5
2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	6
2.3.1. Опис неправилности	6
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.4. Обрачун и исплата накнаде члановима комисија.....	9
2.4.1. Опис неправилности	9
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда	10
2.5.1. Опис неправилности	10
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке	10
2.6.1. Опис неправилности	10
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.7. Одређени додатни услови у конкурсној документацији који нису у складу са прописима	12
2.7.1. Опис неправилности	12
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.7.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.8. Извршили измене битних елемената уговора које нису у складу са прописима	14
2.8.1. Опис неправилности	14
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.9. Понуђачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором	16
2.9.1. Опис неправилности	16
2.9.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.9.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.10. Извршена примопредаја предмета уговора која није у складу са одредбама уговора	18
2.10.1. Опис неправилности	18
2.10.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.10.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.11. Није обавештена организација надлежна за заштиту конкуренције када је добављач ангажовао подизвођача	19
2.11.1. Опис неправилности	19

2.11.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.11.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.12. Закључивали уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима.....	20
2.12.1. Опис неправилности	20
2.12.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.12.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.13. Нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима	21
2.13.1. Опис неправилности	21
2.13.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.13.3. Оцена мера исправљања.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	21

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Ковин који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, број: 400-763/2020-04/20 од 30. новембра 2020. године (у даљем тексту Извештај о ревизији), Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 400-21/2021-II од 23.02.2021. године примљен 03. марта 2021. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају приказане су 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 I

2.1. Број запослених у односу на прописе

2.1.1. Опис неправилности

Број запослених у систему Општине Ковин на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима, изузев непоштовања процедуре новог запошљавања код Предшколске установе и неусклађености интерног акта са максималним бројем код: Правобранилаштва, Библиотеке „Вук Караџић“ и „Центра за културу“.

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин

У 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин, била су запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије.

Правобранилаштво Општине Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ и „Центар за културу“, Ковин

Број запослених утврђен у актима о систематизацији није усклађен са прописаним максималним бројем код: (1) Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин (Правилник о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“, Ковин Број 106/18 од 23.03.2018. године и Прва измена правилника о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“, Ковин Број: 345/19 од 10.12.2019. године) односно, већи је за 3 у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године; (2) директног корисника Правобранилаштва (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској Управи и Правобранилаштву Општине Ковин Број: 110-3/2016-III од 30.11.2016. године са изменама и допунама Број: 110-21/2017-III од 10.10.2016. године; 110-22/2017-III од 16.11.2017. године; 110-3/2019-III од 21.02.2019. године; 110-5/2019-III од 18.09.2019. године; 110-6/2019-III од 08.11.2019. године; и 110-7/2019-III од 16.12.2019. године) односно, већи је за 1, у периоду од од 14.06.2019. године и даље; (3) „Центра за културу“, Ковин, (Правилник о систематизацији радних места у установи културних делатности „Центар за културу“, Ковин Број: 521 од 13.12.2017. године) односно, већи је за 2, у периоду од 14.06.2019. године и даље. (*Општина Ковин и Центар за културу предузели су мере у поступку ревизије.*)

2.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин (по Препоруци број 9)

У одазивном извештају наведено је да је дана 22.07.2019. године Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за упражњена радна места доставила Комисији за давање сагласности за ново запошљавање, ПРМ образац за укупно 13 слободних/упражњених радних места. Министарство државне управе и локалне самоуправе је дана 16.09.2019. године доставило Закључак Комисије 51 Број: 112-8504/2019 од 28. августа 2019. године којим се Предшколској установи „Наша радост“ Ковин одобрава пријем у радни однос на неодређено време за укупно 13 лица. У 2021. години Предшколска установа „Наша радост“ Ковин за упражњена радна места доставља, Комисији за давање сагласности за ново запошљавање, ПРМ образац. Образац ПРМ ће се достављати надлежној Комисији до добијања сагласности за ново запошљавање. (*докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“, Ковин*)

Библиотека „Вук Караџић“, Ковин (по Препоруци број 10)

У одазивном извештају наведено је да је донет нови Правилник о систематизацији радних места у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин који је усклађен са прописаним максималним бројем запослених. Правилник о систематизацији радних места бр. 268/2020 од 25.11.2020. године усвојен је Решењем Општинског већа општине Ковин бр. 63-8/2020-III од 02.12.2020. године. (докази: *Правилник о систематизацији радних места у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин број 268/2020 од 25.11.2020. године и Решење Општинског већа Општине Ковин бр. 63-8/2020-III од 02.12.2020. године*)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања за све субјекте оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду

2.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години вршили распоређивање запослених у складу са прописима, изузев код Општинске управе и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин. Вођена је евиденција на раду у складу са прописима, изузев код Туристичке организације Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин. Уговори о раду код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин закључени су у складу са прописима, изузев код Библиотеке „Вук Караџић“ и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин

За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту.

Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, није у потпуности обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених.

Уговори о раду запослених у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Туристичка организација Општине Ковин

Туристичка организација Општине Ковин, није обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених.

Библиотека „Вук Караџић“, Ковин

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин, није обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених.

Уговори о раду запослених у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин (по Препоруци број 18, 19 и 20)

У одазивном извештају наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин: (1) дана 4.2.2021. године поднела пријаву за похађање обуке и полагање испита за

стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести (хигијенски минимум) за запослене за које је предвиђена обавеза да имају положен испит за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести (хигијенски минимум). Дана 9.2.2021. године Предшколској установи је достављено Обавештење Покрајинског секретаријата за здравство, Сектор за санитарни надзор и јавно здравље, Одсек у Панчеву Број: 138-53-00089-1/2021 од 8.2.2021. године у којем је наведено да се због епидемиолошке ситуације не врши организовање предавања/полагања, на обуци за стицање основних знања о личној хигијени и мерама заштите од заразних болести, те да ће Установа бити писмено обавештена о датуму и месту одржавања истог; (2) од фебруара 2021. године увела нови облик праћења присуства на раду запослених, све у складу са Законом о евиденцијама у области рада, кроз табеларни приказ запослених и све елементе присуства на послу као и разлоге одсуствовања запослених; (3) усвојила нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наша радост“ Ковин дел.бр. 133/3/2021 и у складу са наведеним Правилником запослени су потписали нове уговоре о раду са свим елементима који су предвиђени чланом 33. Закона о раду. (докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“, Ковин)

Туристичка организација Општине Ковин (по Препоруци број 12)

У одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација општине Ковин обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција присутности на раду. (докази: дневне листе евиденције присутности на раду за месец јануар и фебруар 2021. године.)

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин (по Препоруци број 15 и 16)

У одазивном извештају наведено је да је Библиотека „Вук Караџић“ Ковин: (1) обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених у складу са Законом о евиденцијама у области рада; (2) са запосленима закључила анексе уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде запослених, исказане у бруто и нето износу. (докази: дневне листе евиденције присутности на раду за јануар 2021 и фебруар 2021. године и анекси уговора запослених)

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања за све субјекте оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години неправилно исплатили 2,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима, уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату и накнаде плате.

(А) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години неправилно су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.477 хиљаде динара, услед примене

неправилних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата, и неправилног утврђивања и обрачуна минулог рада, и то:

Општинска Управа

Са апропријација Општинске управе исплаћено је више 47.792 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већег основног и додатног коефицијента за намештеника IV групе – возача моторног возила.

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин

(1) До предузетих мера исправки по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, утврђено је да је са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено више 407.710 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већих основних коефицијената за најмање два васпитача и за финансијско рачуноводственог сарадника. (*Усклађено по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин*).

(2) Са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено је мање 10.874 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед неправилног обрачуна минулог рада за најмање једног запосленог (васпитача), јер му нису урачунате све године рада код послодавца; за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад.

Установа за спорт Ковин

Са апропријација Установе за спорт исплаћено је више 2.057.819 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене коефицијената и основица за обрачун плата за установе културе, уместо за установе физичке културе.

(Б) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години неправилно су вршили обрачун и исплату накнада плате по разним основама (годишњи одмор, празник, боловање на терет послодавца и др.) уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату (минули рад и прековремени рад) на накнаде плате, и то:

Туристичка организација Општине Ковин

Код Туристичке организације обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад.

Центар за културу Ковин

Код Центра за културу Ковин за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад.

Библиотека „Вук Караџић“

Код Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад.

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин

Код Предшколске установе: (1) за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад; (2) за више запослених обрачунавана је и исплаћивана накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад.

Установа за спорт Ковин

Код Установе за спорт за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена је у висини плате за редован рад увећане за минули рад.

2.3.2. Исказане мере исправљања

(А)

Општинска Управа (по Препоруци број 11)

У одазивном извештају наведено је да је начелница Општинске управе Ковин донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате возачу моторног возила, број 121-46/2021-IV од 29.01.2021. године. Поменути Решењем намештенику је утврђен основни коефицијент 8 и додатни коефицијент 0,53. Плата за фебруар 2021. године исплаћена је у складу са овим решењем. (докази: Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број 121-46/2021-IV од 29.01.2021. године и обрачунски лист за исплату плате)

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин (по Препоруци број 21)

У одазивном извештају наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин од јануара 2021. године увела нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату у висини просечне плате у претходних 12 месеци. У програму који је коришћен до јануара 2021. године није било могуће извршити обрачун и исплату плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци. За све запослене је извршено усклађивање минулог рада кроз нови рачуноводствени програм, те ће се убудуће и обрачун вршити кроз нови рачуноводствени програм кроз који је могуће извршити обрачун и исплату додатака на плату, у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“, Ковин)

Установа за спорт Ковин (по Препоруци број 23)

У одазивном извештају наведено је да је директор „Установе за спорт“ Ковин донео Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“ Ковин бр. 1/20-2021 од 25.01.2021. године, Решење о утврђивању основице за обрачун и исплату плата запосленима у „Установи за спорт“ Ковин, бр. 4/21-2021 од 25.01.2021. године и закључио анексе уговора о раду са запосленима. (докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“ Ковин бр. 1/20-2021 од 25.01.2021. године, Решење о утврђивању основице за обрачун и исплату плата запосленима у „Установи за спорт“ Ковин, бр. 4/21-2021 од 25.01.2021. године и анекси уговора о раду са запосленима од броја 3/24-2021 до броја 3/24-2021-4)

(Б)

Туристичка организација Општине Ковин (по Препоруци број 13)

У одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација општине Ковин закључила уговор са фирмом „Елпинг“ из Пожаревца о коришћењу рачуноводственог програма који омогућава да се обрачун зарада и накнада врши у складу са Законом. (докази: Рекапитулација зараде и исплатни листићи за месец јануар и фебруар 2021. године)

Центар за културу Ковин (по Препоруци број 14)

У одазивном извештају наведено је да Установа „Центар за културу“ Ковин од јануара 2021. године почиње да користи нови софтвер/рачуноводствени програм. Од фебруара месеца обрачун и исплата накнада за плате (зарада) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше се у складу са прописима. (докази: Правилник о систематизацији радних места, Колективни уговор, уговори о раду радника, обрачун накнада за плате запослених за фебруар 2021. године и исплатни листићи запослених)

Библиотека „Вук Караџић“ (по Препоруци број 17)

У одазивном извештају наведено је да је Библиотека „Вук Караџић“ Ковин закључила уговор са фирмом „Елпинг“ из Пожаревца о коришћењу рачуноводственог програма који омогућава да се обрачун зарада и накнада врши у складу са Законом. (докази: Рекапитулација зараде и исплатни листићи за месец јануар и фебруар 2021. године на којима се види да је обрачун извршен у складу са Законом)

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин (по Препоруци број 22)

У одазивном извештају наведено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Ковин од јануара 2021. године увела нови рачуноводствени систем кроз који је могуће извршити обрачун и исплату накнада ради одсуствовања са рада у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. (докази: садржани у одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“, Ковин)

Установа за спорт Ковин (по Препоруци број 24)

У одазивном извештају наведено је да је Установа за спорт“ Ковин обрачунала и исплатила накнаду плате (зараде) за фебруар месец у складу са Законом о раду. (докази: рекапитулација обрачуна за фебруар месец 2021. године, збирна исплатна листа и појединачне исплатне листе за све запослене)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања под тачком (А) и (Б) за све субјекте, оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Обрачун и исплата накнаде члановима комисија

2.4.1. Опис неправилности

У 2019. години Општинска управа Општине Ковин је исплатила накнаду за рад члановима комисија из реда запослених у износу од 4,1 милион динара, а да то није у складу са прописима

Општинска Управа

Са апропријација Општинске управе исплаћено је више 4.108.041 динара, на име исплата накнада за рад члановима из реда запослених, за обављање послова у најмање једној комисији – Комисији за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац. Истовремено је утврђено да приликом обрачуна и исплата накнада члановима радних тела из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица

ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у радним телима обављан после радног времена.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска Управа (по Препоруци број 25)

У одазивном извештају наведено је да Општина Ковин у 2021. години није планирала нити исплатила Комисију за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац. Такође на седници Општинског већа општине Ковин донет је Закључак о стављању ван снаге Правилника о накнадама за рад чланова Комисије за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац, секретара Комисије, чланова поткомисија, стручних радних тела и других лица ангажованих у поступку комасације. (докази: Извод из Одлуке о буџету Општине Ковин за 2021. годину - „Сл. лист општине Ковин“ број 24/2020 и Закључак Општинског већа Општине Ковин број 461-3/2021-III од 26.02.2021. године)

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Обрачун и исплата јубиларних награда

2.5.1. Опис неправилности

У 2019. години директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су обрачунали и исплатили јубиларне награде у складу са прописима, изузев Предшколске установе „Наша Радост“

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин

Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наша радост“, Ковин (Препорука број 26)

У одазивном извештају наведено је да у јануару и фебруару 2021. године у Предшколској установи “Наша радост“ Ковин ниједан запослени није остварио право на обрачун и исплату јубиларне награде. У складу са наведеним Предшколска установа ће запосленима издавати решења о исплати јубиларне награде након стицања прописаних услова у складу са прописима.

(доказ: садржан у одазивном извештају Предшколске установе „Наша радост“, Ковин)

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет II

2.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

2.6.1. Опис неправилности

Индиректни корисници општине Ковин су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у 2018. години и 2019. години у укупном износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

У 2018. години индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 585 хиљада динара.

„Установа за спорт“ Ковин преузела је обавезе и извршила издатке у укупном износу од 478 хиљада динара, за набавку спортских реквизита.

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин преузела је обавезе и извршила расходе по основу набавке намирница укупном износу од 107 хиљада динара.

У 2019. години индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.642 хиљада динара.

Туристичка организација општине Ковин је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.242 хиљада динара за: организацију пратећег садржаја за време наступа музичке групе у оквиру манифестације „Слава Ковина“ у износу од 200 хиљада динара; и вршење услуге из области екологије, руралног туризма и туризма уопште у износу од 1.042 хиљаде динара;

„Центар за културу“ Ковин је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 400 хиљада динара за организацију наступа музичке групе у оквиру манифестације „Слава Ковина“.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (по Препоруци број 1), наведено је да Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, Установа за спорт Ковин, Туристичка организација општине Ковин и Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин до дана подношења извештаја нису спровеле поступке набавки, али су у акционим плановима за извршење препорука навели следеће:

ПУ „Наша радост“ Ковин. У току 2021. године послове јавне набавке према Закону о јавним набавкама и Правилнику о систематизацији радних места у установи јавне набавке ће спроводити Комисија за спровођење јавних набавки коју ће именовати овлашћено лице и директор, док ће све остале јавне набавке путем истраживања тржишта спроводити лице које је запослено на радном месту секретара уз помоћ шефа рачуноводства и административно-финансијског радника. Јавне набавке у 2021. години ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

„Установа за спорт“ Ковин. Обзиром да установа нема запослено одговарајуће стручно лице директор ће за спровођење одговарајућег поступка ангажовати стручно физичко или правно лице, односно службеника за јавне набавке или дипломираног правника. Јавне набавке у 2021. години ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

Туристичка организација општине Ковин. У току 2021. године јавне набавке ће спроводити служба за јавне набавке Одељења за буџет и финансије Општинске управе. Директор ће одредити лице које ће помоћи административно-финансијском раднику у изради припремне документације. Јавне набавке у 2021. години ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

„Центар за културу“ Ковин. У току 2021. године јавне набавке ће спроводити служба за јавне набавке Одељења за буџет и финансије Општинске управе. Директор ће

одредити лице које ће помоћи административно-финансијском раднику у изради припремне документације. Јавне набавке у 2021. години ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

(докази: План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021.годину „Центра за културу“ Ковин од 25.12.2020.године, План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021.годину број 4/2021 Туристичке организације општине Ковин, План набавки на које се закон не примењује за 2021.годину „Установе за спорт“ општине Ковин број 8/190-2020-3 и План набавки и план набавки на које се закон не примењује за 2021.годину Предшколске установе „Наша радост“ Ковин).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Одређени додатни услови у конкурсној документацији који нису у складу са прописима

2.7.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин су у 10 (десет) ревидираних поступака одредили додатне услове у конкурсној документацији који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа општине Ковин

Општинска управа општине Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у шест ревидираних поступака наручилац је захтевао: да понуђач у претходних 36 месеци није био у блокади, да је понуђач у претходне три обрачунске године пословао позитивно; да понуђач није био у блокади због неизмирених обавеза у претходних 24 месеца; да је понуђачу бонитет за период 2013 – 2017 оцењен са најмање „добар бонитет“; да понуђач у претходне три године није пословао са губитком; и да има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 – Систем манаџмента квалитетом или одговарајући.

Туристичка организација општине Ковин

Туристичка организација општине Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у једном ревидираном поступку да је понуђач у претходне три године извршио услуге израде пловила за потребе најмање два државна органа, односно јавна предузећа чији је оснивач Република Србија.

Установа „Центар за културу“ Ковин

Установа „Центар за културу“ Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у једном ревидираном поступку да је понуђач: у претходне три обрачунске године пословао позитивно и у претходних 36 месеци није имао блокаде текућих рачуна.

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у два ревидирана поступка да је понуђач у последње три године остварио приход од минимум 5.000.000 динара, иако минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 2), наведено је да се нови Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019) примењује од 01.07.2020. године и предвиђа новине у погледу услова за избор најповољнијег понуђача. Једна од кључних новина односи се на дефинисање критеријума за избор привредног субјекта који се дефинишу као основи за искључење. Прописани су обавезни основи за искључење (у старом ЗЈН обавезни услови) и основи за искључење које наручилац може да предвиди и користи (у старом ЗЈН додатни услови) а који морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Општинска управа Ковин је спровела два поступка јавне набавке у складу са новим Законом о јавним набавкама, где је поступила по датој препоруци Државне ревизорске институције у погледу додатних услова (у новом ЗЈН „Критеријуми за избор привредног субјекта“) и у прилогу као доказ доставља документацију о спроведеним поступцима јавних набавки.

У спроведеним поступцима јавних набавки Општинска управа Ковин је поштовала све препоруке Државне ревизорске институције при одређивању додатних услова (по новом закону „Критеријума за избор привредног субјекта“) тако што није као услове одредила: да понуђач није био у блокади ни један дан, да је понуђач пословао позитивно, да је понуђач остварио одређени износ прихода, да понуђач има бонитет који је оцењен са најмање „добар бонитет“, да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2008 - Систем менаџмента квалитетом или одговарајући. Предузете су мере исправљања и неправилност је отклоњена.

(докази: ЈН број 404-129/2020-IV - Јавни позив од 26.11.2020. године и Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин; ЈН број 404-133/2020-IV – Јавни позив од 03.12.2020. године и Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта коју је спровела Општинска управа Ковин)

Установа „Центар за културу“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 2), наведено је да је Установа „Центар за културу“, Ковин у јануару 2021.године покренула отворени поступак јавне набавке за услуге чишћења и одржавања зграде при чему је поштовано начело конкурентности. Предузете су мере исправљања и неправилност је отклоњена.

(докази: ЈН број1/2021- Јавни позив од 30.01.2021. године и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за услуге чишћења и одржавања зграде „Центра за културу“ Ковин)

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 2), наведено је да ће се Библиотека, у току 2021. године, обратити Општинској управи Ковин да у име и за рачун Библиотеке спроведе отворени поступак јавне набавке за пројекат „Инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин. По спровођењем поступка подразумева се израда конкурсне документације, именовање комисије за спровођење поступка јавне набавке, објављивање јавног позива за прикупљање понуда, отварање понуда и вођење записника, израда извештаја за оцене понуда, израда предлога одлуке о избору најповољније понуде

и израда предлога уговора. У реализацији послова јавних набавки у установи директору ће помоћи стручни сарадник – економиста. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину број 390/2020 који је усвојен од стране Управног одбора 08.12.2020. године. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

(докази: План набавки број 390/20 и План набавки на које се закон не примењује број 391/20 за 2021.годину Библиотеке “Вук Караџић“Ковин)

Туристичка организација општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 2), наведено је да Туристичка организација општине Ковин, у конкурсној документацији, убудуће неће захтевати додатне услове у делу пословног капацитета којим би се дискриминисао неки понуђач заинтересован у поступку јавне набавке. Све послове око припреме конкурсне документације обављаће служба за јавне набавке у оквиру одељења за буџет и финансије у сарадњи са административно-финансијским радником и директором установе. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину број 4/2021 од 04.01.2021. године. Мере исправљања ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће код Општинске управе општине Ковин и Установе „Центар за културу Ковин“.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће код Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин и Туристичке организације општине Ковин. 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. Извршили измене битних елемената уговора које нису у складу са прописима

2.8.1. Опис неправилности

(А) Општинска управа општине Ковин и Установа за спорт општине Ковин су у десет ревидираних поступака вршили измене битних елемената уговора које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа општине Ковин

Општинска управа општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора, које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у девет поступака наручилац је закључио анексе уговора о продужавању рока за извршење радова и утврђивању вишкова и мањкова радова, а није донео (или је донео) одлуке о измени уговора и није објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за: извођење радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза; извођење радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза; извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу; извођење радова на санацији и поправци коловоза; извођење радова на реконструкцији и санацији задружног дома у Делиблату друга фаза; извођење радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину; извођење радова на санацији и поправци коловоза; обележавање хоризонталне и набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години; извођење додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину - друга фаза.

Установа за спорт општине Ковин

Установа за спорт општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

у једном поступку наручилац је закључио анексе уговора о продужавању рок за извршење радова и донео одлуку о измени уговора и није објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

(Б) Туристичка организација општине Ковин и Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршиле су измене битних елемената уговора у износу 489 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Туристичка организација општине Ковин

Туристичка организација општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора у износу од 302 хиљаде динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама, на име авансног плаћања услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу, за децембар 2018. године, а да не постоје објективни разлози који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршила је измене битних елемената уговора у износу од 187 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- извела је вишкове радова у износу од 187 хиљада динара и продужила рок извођења радова: за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2018. години и за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2019. години, а није закључио анекс уговора са извођачем о извођењу вишкова радова и продужењу рока извођења радова, није донела Одлуку о измени уговора и исту објавила на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 3), наведено је да нови ЗЈН измене уговора о јавној набавци (члан од 154. до 162.) регулише на другачији начин у односу на стари ЗЈН. Наиме, за разлику од старог ЗЈН /2015, који је предвиђао да у случају измене уговора о јавној набавци, наручилац донеси одлуку о измени уговора, одредбе новог ЗЈН / 2019 прописују да у случају измене уговора о јавној набавци у складу са чланом 157 и чланом 158 ЗЈН/2019, наручилац ће објавити обавештење о промени уговора на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана промене уговора. Након 1. јула 2020. године, наручилац је дужан да објави обавештење о промени уговора само ако је промена извршена у вези са додатном робом, услугама или радовима, на начин прописан чланом 157. ЗЈН/2019 и у случају промене услед непредвиђених околности, на начин прописан чланом 158 ЗЈН/2019. У случају промене уговора која се врши на основу одредби члана 156 – Измене по основу уговорених одредби, 159 – Измене Промена уговорне стране, 160- Повећање обима набавке и 161 – Замена подизвођача, наручилац не објављује обавештење о промени уговора на Порталу јавних набавки. У складу са чланом 157. став 5. Новог ЗЈН/2019, уговорени вишкови радова не представљају измену уговора о јавној набавци. Нови ЗЈН није прописао обавезу Наручиоца да када врши измену битних елемената уговора (цена, рок и др.) донесе одлуку о измени уговора и објави на Порталу јавних набавки а Извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. У складу са Законом о јавним набавкама који је на снази од 01.07.2020. године, Општинска управа Ковин ће на Порталу јавних набавки објавити обавештење о измени

уговора у законском року од 10 дана. Обавештење о измени уговора објавиће се у случајевима измена у погледу додатних добара, услуга или радова (члан 157.) и у случајевима измена услед непредвиђених околности (члан 158.). Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

Туристичка организација општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 3), наведено је да ће, у току 2021. године, одговорно лице Туристичке организације донети Правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са Законом о јавним набавкама. На Порталу јавних набавки објављиваће обавештење о измени уговора у законском року од 10 дана. Обавештење о измени уговора објавиће се у случајевима измена у погледу додатних добара, услуга или радова (члан 157.) и у случајевима измена услед непредвиђених околности (члан 158.). Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки број 4/2021 од 04.01.2021. године. Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 3), наведено је да ће, у току 2021. године, одговорно лице Библиотеке донети Правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са Законом о јавним набавкама. На Порталу јавних набавки објављиваће се обавештење о измени уговора у законском року од 10 дана. Обавештење о измени уговора објавиће се у случајевима измена у погледу додатних добара, услуга или радова (члан 157.) и у случајевима измена услед непредвиђених околности (члан 158.). Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину број 390/2020. Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

„Установа за спорт“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 3), наведено је да ће установа, на порталу јавних набавки, објављивати обавештења о измени уговора у законском року и случајевима предвиђеним законом. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Период у којем се планира предузимање одмах по стицању услова за измене битних елемената уговора о јавној набавци. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Понуђачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором

2.9.1. Опис неправилности

Директним и индиректним корисницима буџета општине Ковин у 10 ревидираних поступака понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором.

Општинској управи општине Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то:

- у пет ревидираних поступака понуђачи односно добављачи нису доставили средства финансијског обезбеђења (банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, полисе осигурања, менице) а у четири поступака нису продужили рок важења средстава финансијског обезбеђења.

Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то у два ревидирана поступка.

Установа за спорт општине Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то:

- у једном ревидираном поступку нису продужили рок важења средстава финансијског обезбеђења.

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором у два ревидирана поступка.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 4), наведено је да је Општинска управа општине Ковин је у поступку јавне набавке, склопила Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године. У члану 10. поменутог уговора предвиђена су средства финансијског обезбеђења:

-гаранција банке за добро извршење посла (рок важности најмање 10 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла) која је издата од 06.10.2020. године и важи до 31.01.2021. године. Посао је завршен 11.11.2020.године, што је констатовано грађевинским дневником; и

-гаранција банке за отклањање недостатака у гарантном року (рок важности најмање 5 дана дуже од гарантног рока) која је издата од 23.11.2020. године и важи до 23.12.2022. године. Гарантни рок износи 24 месеца рачунајући од дана примопредаје радова, а Записник о примопредаји радова је сачињен 24.11.2020.године.

Такође, чланом 11. уговора прописано је да наручилац достави полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, са важношћу за цео период извођења радова. Наручилац је полису осигурања доставио за период 06.10.2020.године до 31.01.2021.године. Општинска управа је у свим покренутим набавкама започела отклањање неправилности. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

(докази: -Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године; гаранција банке за добро извршење посла број 04777-02-0156110; гаранција банке за отклањање недостатака у гарантном року бр. 04777-02-0160702; полиса осигурања имовине број

30000019929; Записник о примопредаји радова од 24.11. 2020.године; Фотокопија последње стране грађевинског дневника).

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 4), наведено је да ће одговорно лице Библиотеке, до 30.04.2021. године, донети правилник о јавним набавкама који ће бити усклађен са Законом о јавним набавкама. Од понуђача, односно добављача захтеваће се да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Правилник о јавним набавкама биће донет најкасније до 30.04.2021.године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

„Установа за спорт“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 4), наведено је да је установа ангажовала стручно лице за спровођење јавне набавке које ће пратити уговорене услове и затражити продужење рока важења банкарске гаранције у случајевима померања уговореног рока. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је одмах по стицању услова за продужење уговореног рока за предмет уговора. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 4), наведено је да ће предшколска установа у постуку спровођења јавних набавки, а према конкурсној документацији од добављача захтевати да доставе средства финансијског обезбеђења у циљу испуњавања њихових обавеза у постуку јавне набавке и уговорних обавеза. Све послове око припреме конкурсне документације и спровођења набавки обављаће комисија за спровођење јавне набавке и секретар установе. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Извршена примопредаја предмета уговора која није у складу са одредбама уговора

2.10.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин у пет ревидираних поступака вршили су примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором.

Општинска управа општине Ковин у четири ревидирана поступка вршила је примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором.

Установа за спорт општине Ковин у једном ревидираном поступку вршила је примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором.

2.10.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 5), наведено је да је Општинска управа општине Ковин, у поступку јавне набавке, склопила Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године. Чланом 19. Уговора прописан је начин примопредаје радова. Примопредаја радова врши се комисијски најкасније у року од 15 дана од завршетка радова. Грађевинским дневником констатовано је да су радови завршени 11.11.2020.године, Записник о примопредаји радова сачињен је 24.11.2020.године. Општинска управа је у свим покренутим набавкама започела отклањање неправилности. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

(докази: -Уговор о извођењу радова на санацији саобраћајница (дела улице Петра Драпшина у Ковину, Братства и јединства у Скореновцу, Метохијске у Мраморку и санацији прилаза капели у Гају) број 404-83/2020-IV од 29.09.2020.године; Записник о примопредаји радова од 24.11. 2020.године; Фотокопија последње стране грађевинског дневника).

Установа за спорт Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 5), наведено је да је „Установа за спорт“ Ковин, у току 2021. године још увек није извршила набавке да би доказала извршење ове препоруке, а акционим планом је прописала да ће ангажовано стручно лице за јавне набавке праатити реализацију уговора и водити рачуна да примопредаја предмета уговора буде у складу са одредбама уговора. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је одмах по закључењу уговора за јавну набавку. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021.године.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Није обавештена организација надлежна за заштиту конкуренције када је добављач ангажовао подизвођача

2.11.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Ковин у једном ревидираном поступку није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције, када је добављач ангажовао подизвођача који није наведен у понуди, а у складу са прописаним условима.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 6), наведено је да у складу са чланом 161 новог ЗЈН/2019 наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи:

1) промену подизвођача за онај део уговора о јавној набавци који је првобитно поверио подизвођачу;

2) увођење једног или више нових подизвођача, чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није;

3) да преузме извршење дела уговора о јавној набавци који је првобитно поверио подизвођачу.

Уз захтев из става 1. тач. 1) и 2) овог члана, привредни субјект са којим је закључен уговор доставља наручиоцу доказе да за новог подизвођача не постоје основи за искључење из члана 111. ЗЈН.

Нови ЗЈН није прописао обавезу Наручилаца да обавештава организацију за заштиту конкуренције када се ангажује Подизвођач који није наведен у Понуди.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, услед измене законских прописа.

2.12. Закључивали уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима

2.12.1. Опис неправилности

Индириктни корисници општине Ковин у три ревидирана поступка закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима

Туристичка организација општине Ковин у једном ревидираном поступку, а Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка (обликована по партијама) сачинила је конкурсну документацију, модел Уговора и закључила уговор који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.12.2. Исказане мере исправљања

Туристичке организације општине Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 7), наведено је да ће Конкурсна документација убудуће садржати одредбе по којима ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Наведена одредба ће бити део уговора о јавним набавкама. Конкурсну документацију ће припремити Служба за јавне набавке у оквиру Одељења за буџет и финансије у Општинској управи и административно-финансијски радник у сарадњи са директором. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 03.12.2021. године.

Предшколске установе „Наша радост“ Ковин

У одазивном извештају, (по Препоруци број 7), наведено је да ће Конкурсна документација убудуће садржати одредбе по којима ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Наведена одредба ће бити део уговора о јавним набавкама. Конкурсну документацију ће припремити комисија за спровођење јавних набавки и секретар установе. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки

за 2021. годину. Наведене одредбе ће садржавати уговори које установа буде расписивала почев од 2021. године. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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. Нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима

2.13.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, (према Препоруци број 8), наведено је да ПУ „Наша Радост“, у 2021. години још није спровела ни један поступак да би испоштовала наведену препоруку. Акционим планом установе комисија за спровођење јавних набавки и лице задужено за спровођење јавних набавки, тј. секретар, ће одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговором објавити у складу са ЗЈН. Јавне набавке ће се спроводити према Плану јавних набавки за 2021. годину. Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до 02.12.2021. године.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

Општина Ковин навела је у одазивном извештају да ће доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета које је могуће отклонити у року до годину дана доставити до рока за предузимање мера.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Ковин. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Ковин, 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 Ковин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закон 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
23. март 2021. године

Достављено:

- Општини Ковин и
- Архиви.