



Извештај о ревизији правилности пословања

Општине Дољевац

у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава



Број 400-921/2021-04/22

Београд, 14. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке, као и на дотације невладиним организацијама.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему дотације невладиним организацијама спровешће се са циљем да се изврши провера да ли је поступак доделе дотација и поступак правдања додељених средстава извршен у складу са законским прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Дољевац дали смо шест препорука, које су усмерене на спровођење поступака јавних набавки и одобравање дотација невладиним организацијама у складу са прописима, контролу наменског коришћења средстава и успостављање ефикасног система интерних контрола.

Резиме

Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга вредности 2,92 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и код спровођења јавних набавки, укупне вредности од 179,96 милиона динара, су откривене материјално значајне неправилности. Општина Дољевац је неправилно одобрила и пренела средства спортским клубовима и удружењима грађана у износу од 8,78 милиона динара, док су спортски клубови ненаменски утрошили одобрена средства у износу од 326 хиљада динара.

Директни корисници буџета Општине Дољевац у 2019. и 2020. години су извршили набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштоване законом прописане процедуре: конкурсном документацијом су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, закључен је уговор са понуђачем у којем повезано лице са председником Општине поседује 100% удела, нису објављени сви огласи о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и база прописа.

Општина Дољевац није закључила уговоре са свим спортским организацијама и закључила је уговор са невладином организацијом, иако је постојао сукоб интереса. Спортски клубови су утрошили средства за трошкове који нису предвиђени финансијским планом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	5
1.1 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години спровели поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама у износу од 179,96 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама	5
1.2 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години јавне набавке извршили у складу са закљученим уговорима	6
1.3 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршили у складу са прописима	7
1.4 Директни корисници буџета Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 2,92 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће	7
2. Дотације невладиним организацијама за 2020. годину	8
2.1 Општина Дољевац је неправилно одобрила и пренела средства спортским клубовима и удружењима грађана у износу од 8,78 милиона динара	8
2.2 Спортске организације су ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326 хиљада динара	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
1. Резиме откривених неправилности.....	10
2. Резиме препорука	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања.....	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	16
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
V Прилози.....	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Дотације невладиним организацијама	47
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	54

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години спровели поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама у износу од 179,96 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама

1.1.1. Председник Општине је у 2020. години спровео поступак (набавка услуга сервисирања службеног возила) и закључио уговор о јавној набавци у износу од 1,44 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, и то:

- Конкурсном документацијом одређени су додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8.1)

- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8.2)

1.1.2. Општинска управа је у 2019. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у укупном износу од 42,11 милиона динара и у 2020. години спровела поступке и закључила уговоре у укупном износу од 136,41 милиона динара без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, и то:

- Општинска управа је у 2020. години закључила Уговор о извођењу радова на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на катастарској парцели број 4533 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са извођачем радова „Водоградња“ д.о.о. Пуковац, чији је власник 100% удела повезано лице са Председником Општине Дољевац, а да притом није упућен захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора, што није у складу са чланом 29. и чланом 30. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11.1)

- У три ревидирана поступка јавне набавке у 2019. години (набавка услуге физичко техничког обезбеђења, опремања простора средње школе и опремање ПУ „Лане“ Дољевац) и три ревидирана поступка у 2020. години (набавка доставног возила, набавка услуге физичко техничког обезбеђења и набавка радова на изградњи паркиралишта), конкурсном документацијом одређени су додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 4, 5, 6.1, 9, 10 и 11.4)

- У ревидираном поступку јавне набавке радова на изградњи паркиралишта у 2020. години, конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 11.2)

- У два ревидирана поступка јавне набавке у 2019. години (опремање ПУ „Лане“ Дољевац и радови на повезивању система Пуста река са системом НИВОС) и једном поступку у 2020. години (радови на изградњи паркиралишта), огласи о јавним набавкама нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препоруке број 6.2, 7 и 11.3)

1.2 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години јавне набавке извршили у складу са закљученим уговорима

1.2.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години јавне набавке извршили у складу са закљученим уговорима.

1.3 Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршили у складу са прописима

1.3.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години евидентирање и извештавање вршили у складу са прописима.

1.4 Директни корисници буџета Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 2,92 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

1.4.1. Са раздела **Скупштине Општине** су 2019. години извршене набавке угоститељских услуга укупне вредности од 763 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.4.2. Са раздела **Општинске управе** су 2019. години извршене набавке услуга одржавања софтвера укупне вредности од 883 хиљаде, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

1.4.3. Са раздела **Општинске управе** су у 2020. години извршене набавке услуга израде пројектне документације у вредности од 1,28 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 27. и 51. истог Закона, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 12)

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2. Дотације невладиним организацијама за 2020. годину

2.1 Општина Дољевац је неправилно одобрила и пренела средства спортским клубовима и удружењима грађана у износу од 8,78 милиона динара

2.1.1. Општина Дољевац је у 2020. години извршила пренос средстава спортским организацијама - носиоцима годишњих програма у износу од 8,7 милиона динара без закљученог уговора са истима, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему, са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 122. Закона о спорту, и чланом 32. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13.1).

2.1.2. Општина Дољевац је пренела средства за финансирање програма Фудбалског савеза Општине Дољевац у укупном износу од 1,14 милиона динара. Међутим, Фудбалски савез је вршио финансирање активности других спортских организација, иако исти није носилац који је директно одговоран за припрему и извођење програма. Наведено није у складу са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 118. став 4. Закона о спорту.

Износ наведене неправилности је садржан у неправилности број 2.1.1.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13.2).

2.1.3. За финансирање активности Фудбалског клуба „Пуковац“ су одобрена средства већа од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта за 554 хиљаде динара (25%), што није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту и чланом 12. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

Износ наведене неправилности је садржан у неправилности број 2.1.1

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13.3).

2.1.4. Општина Дољевац је закључила уговор са невладином организацијом, иако је постојао сукоб интереса, и на тај начин извршила расходе у износу од 79 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 8.

Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 14).

2.2 Спортске организације су ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326 хиљада динара

2.2.1. Спортске организације су ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326 хиљада динара, односно за трошкове који нису предвиђени финансијским планом, а да ненаменски утрошена средства нису враћена у буџет од стране корисника. Наведено није у складу са чланом са чланом 138. став 1, а у вези са члановима 122. став 4. и 133. став 1. Закона о спорту, и члану 39. став 1 и 2. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13.4).

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Дољевац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години спровели поступке и закључивали уговоре о јавним набавкама у износу од 179,96 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:
 - *Председник Општине* у поступку набавке услуга сервисирања службеног возила из 2020. године у износу од 1,44 милиона динара;
 - *Општинска управа* у поступцима набавке услуга физичко техничког обезбеђења из 2019. године у износу од 2,29 милиона динара, опремања простора средње школе из 2019. године у износу од 4,68 милиона динара, опремања ПУ „Лане“ из 2019. године у износу од 10,94 милиона динара, радова на повезивању система Пуста река са системом НИВОС из 2019. године у износу од 24,2 милиона динара, доставног возила из 2020. године у износу од 1,97 милиона динара, услуга физичко техничког обезбеђења из 2020. године у износу од 1,74 милиона динара и радова на изградњи паркиралишта из 2020. године у износу од 132,7 милиона динара.
2. Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 6,15 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:
 - *Скупштина Општине* у износу од 763 хиљаде динара за угоститељске услуге у 2019. години;
 - *Општинска управа* у износу од 883 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера у 2019. години, 1,15 милиона динара за услуге стручног надзора у 2019. години, 282 хиљаде динара за услуге техничког прегледа у 2020. години, 1,28 милиона динара за услуге израде пројектне документације у 2020. години и 1,80 милиона динара за услуге истраживања и едукације у 2020. години.
3. Спортске организације су ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326 хиљада динара, односно за трошкове који нису предвиђени финансијским планом. Ненаменски утрошена средства нису враћена у буџет од стране корисника (Прилог 4 – Дотације невладиним организацијама).
4. Током 2019. године нису планиране и није спроведена ни једна интерна ревизија, и није издат извештај о спроведеној интерној ревизији. У 2020. години донет је план интерне ревизије, али није спроведена ни једна ревизија, нити је издат извештај интерне ревизије (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

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

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Општина Дољевац је неправилно одобрила и пренела средства са раздела *Општинске управе* спортским клубовима и удружењима грађана у износу од 8,78 милиона динара (Прилог 4 – Дотације невладиним организацијама), јер:
- Вршен је пренос средстава спортским организацијама - носиоцима годишњих програма без закљученог уговора са истима у укупном износу од 8,7 милиона динара;
 - Фудбалски савез је вршио финансирање активности других спортских организација, иако исти није носилац који је директно одговоран за припрему и извођење програма;
 - За финансирање активности Фудбалског клуба „Пуковац“ су одобрена средства већа од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта;
 - Општина Дољевац је закључила Уговор са Невладином организацијом „Центар за развој пољопривредног предузетништва“ Пуковац, иако је постојао сукоб интереса. На тај начин су извршени расходи у износу од 79 хиљада динара.
6. Општина Дољевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија):
- Контролне активности:
 - у појединим поступцима јавних набавки, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације;
 - наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од пет дана;
 - у једном поступку јавне набавке није коришћена исправна ознака из општег речника набавке;
 - предлози годишњих програма спортских организација нису достављени, разматрани и усвојени у роковима прописаним програмским календаром;
 - поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта;
 - финансијским планом, који је садржан у предлогу годишњег програма Спортског савеза Општине Дољевац, су планирани индиректни трошкови који су већи од 15% укупних трошкова спортске организације;
 - носиоци годишњих програма у области спорта нису вршили промет буџетских средстава преко посебног подрачуна, у складу са прописима којима се уређује пренос средстава из буџета;
 - носиоци програма (осим Спортског савеза) нису доставили Општинском већу појединачне завршне (коначне) извештаје о реализацији програма;
 - комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама није утврдила садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства;
 - комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима није утврдила листу вредновања и рангирања пријављених

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

- програма на другом јавном конкурс у року који није дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријаве, већ са четири дана закашњења;
- председник Општине Дољевац је закључио уговоре са удружењима о реализацији пројектних активности, који не садрже одредбе које се односе на рок у коме се програм реализује и инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава;
 - носилац пројекта УБНОР Општине Дољевац је доставио непотпуну пријаву, односно није доставио одлуку надлежног органа удружења о усвајању програма рада;
 - сви корисници средстава (једанаест удружења) нису пре закључења уговора надлежном органу доставили изјаву о непостојању сукоба интереса;
 - два корисника средства нису доставила извештаје о реализовању програма (наративне и финансијске извештаје) у року од 15 дана од истека рока за реализацију програма, већ са закашњењем;
 - сви корисници средства (једанаест удружења) нису поднели наративне извештаје који садрже детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором;
 - удружење ЦДП „Сунце“ је извршило прерасподелу трошкова, без сагласности председника Општине и потписаног анекса уговора;
 - општина Дољевац није планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, већ у мањем износу за 24 хиљаде динара;
- Информације и комуникације:
- општинско веће, по завршетку програма, није вршило анализу реализације програма у области спорта и постизања планираних ефеката;
 - надлежни орган Општине Дољевац није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2020. години.

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Дољевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да приликом спровођења поступака и закључивања уговора о јавним набавкама поштују процедуре прописане Законом о јавним набавкама, и то:
 - не закључују уговоре о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама (Прилог 3 - Препорука број 11.1);
 - приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције (Прилог 3 - Препорука број 4, Препорука број 5, Препорука број 6.1, Препорука број 8.1, Препорука број 9, Препорука број 10 и Препорука број 11.4);
 - припремају конкурсну документацију, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 3 - Препорука број 8.2 и Препорука број 11.2);
 - огласе објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Прилог 3 - Препорука број 6.2, Препорука број 7 и Препорука број 11.3).

2. Да набавку услуга, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 12).
3. Да успоставе ефикасан систем контроле наменског коришћења средстава на име дотација спортским организацијама (Прилог 4- Препорука број 13.4).
4. Да планирају и спроводе интерну ревизију и да сачињавају извештај о спроведеној интерној ревизији (Прилог 1- Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Да приликом одобравања и преноса средстава спортским клубовима и удружењима грађана поштују важеће прописе, и то:
 - пренос средстава спортским организацијама – носиоцима годишњих програма врше на основу закљученог уговора (Прилог 4 - Препорука број 13.1);
 - одобравају само програме носиоцима који су директно одговорни за припрему и извођење програма (Прилог 4 - Препорука број 13.2);
 - једној организацији у области спорта, не одобравају више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта (Прилог 4 - Препорука број 13.3);
 - не закључују уговоре о финансирању пројеката удружења грађана у случају постојања сукоба интереса (Прилог 4 - Препорука број 14).
6. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Прилог 1 – Препоруке број 1 и 2);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Дољевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Дољевац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према

следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Дољевац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Дољевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Дољевац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-921/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-921/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Дољевац, Улица Николе Тесле број 121, која се односи на јавне набавке и дотације невладиним организацијама.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- Јавне набавке од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године,
- Дотације невладиним организацијама од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Дољевац, налази се у југоисточном делу Србије на северу Лесковачке котлине и простире се на плодној алувијалној равни Јужне Мораве и доњих токова Топлице, Југбогдановачке и Пусте реке. Овај простор је уједно и најнижи део Лесковачке котлине, где су надморске висине између 188 м и 805м. Рељеф карактерише комбинација брдско-планинског у средишњем и источном делу и равничарског у осталим деловима општине. Административно припада Нишавском округу, заједно са општинама Алексинац, Сврљиг, Ражањ, Мерошина и Гаџин Хан и подручјем града Ниша. Административно подручје општине Дољевац чине 16 насеља.

Општина Дољевац, са површином од 121км² и 19.561 становника, по попису 2002. године је једна од шест општина на подручју Нишавског округа. По величини територије је на последњем, а по броју пољопривредних површина и густини насељености на другом месту у округу.

Општина Дољевац има једну основну школу са истуреним одељењима и истурено одељење Економске школе Ниш.

Општина Дољевац је основала:

1. ЈКП „Дољевац“,
2. Установе: ПУ „Лане“, Јавна библиотека, Туристичка организација Дољевац и
3. 16 месних заједница.

Чланом 24. Статута општине Дољевац одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. На основу члана 2. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Дољевац Општинско јавно правобранилаштво одређено је као орган општине.

Скупштина општине је највиши орган Општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 37 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има девет чланова. Чланови општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, Законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Општинска управа. На основу Одлуке о Општинској управи формиране су организационе јединице: Одељење за привреду и финансије, Пореско одељење, Одељење за општу управу и Одељење за урбанизам, инспекцијске послове и ванпривредне делатности.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Дољевац је ул. Николе Тесле број 121. Матични број Општине је 07171820, ПИБ 100491448, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-154640-62 и води се у Управи за трезор Дољевац.

Делокруг рада општине Дољевац прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Дољевац.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Општине Дољевац, у Дољевцу, Улица Николе Тесле број 121 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и са дотацијама невладиним организацијама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и дотације невладиним организацијама код директних корисника буџетских средстава Општине Дољевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о Црвеном крсту Србије,
- Закон о спорту,
- Закон о црквама и верским заједницама,
- Закон о удружењима,
- Закон о финансирању политичких активности
- одлуке о буџету Општине Дољевац за 2019. и 2020. годину и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Утврдити да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима;
2. Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима;

3. Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима;
4. Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће;
5. Утврдити да ли су ЈЛС расходе на име дотација невладиним организацијама извршиле у складу са важећим прописима и интерним актима;
6. Утврдити да ли су ЈЛС вршиле контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- анализу интерних аката Општине Дољевац којим су уређене јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- испитивање активности и одлука Општине Дољевац у вези са јавним набавкама и дотацијама невладиним организацијама;
- интервјуисање одговорних особа Општине Дољевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Дољевац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

³„Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Општина Дољевац је донела Кодекс понашања функционера број 02-120 од 26.6.2019. године, Кодекс професионалне етике о пружању бесплатне правне помоћи и бесплатне правне подршке у општини Дољевац⁴, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Дољевац⁵.

Скупштина општине Дољевац је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Дољевац за период 2014-2023. године, Стратегију управљања ризицима, Стратегију за младе са Акционим планом на територији општине Дољевац, Стратегију развоја социјалне заштите у општини Дољевац и др.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Дољевац је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 68. Статута општине Дољевац, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 83. Статута, Општинска управа општине Дољевац образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Одлуком о правобранилаштву општине Дољевац, уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Дољевац.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 038 - Дољевац, са јединственим бројем буџетског корисника (05005) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Дољевац за 2020. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник (функција 111), Општинско веће (функција 111), Општинска управа (функција 130) и Општинско правобранилаштво (функција 330).

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

⁴ „Службени лист града Ниша“, број 65/20

⁵ „Службени лист града Ниша“, број 123/17

Директни корисници немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода, које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ "Лане", Јавна библиотека, Туристичка организација општине Дољевац и 16 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине четири одељења: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Пореско одељење; (3) Одељење за општу управу и (4) Одељење за урбанизам, инспекцијске послове и ванпривредне делатности.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Општина Дољевац је донела Стратегију управљања ризицима Општине Дољевац.⁶

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Дољевац је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 400-128 од 15. 6.2006. године, Упутство о раду трезора број 400-99 од 31. 7.2015. године, Правилник о попису имовине број 404-150 од 11.12.2014. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине

⁶ „Службени лист Града Ниша“, број 60/15

Дољевац⁷, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Дољевац број 400-274 од 26.12.2019. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Дољевац број 400-274 од 29.12.2020. године.

Откривене неправилности:

(1) У појединим поступцима јавних набавки, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама

(2) Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од пет дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

(3) Наручилац је у Одлуци о покретању поступка, Позиву за подношење понуда, Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда, Одлуци о додели уговора, Обавештењу о закљученом уговору користио ознаку из општег речника набавке за услуге обезбеђења 797100000, уместо 50100000-6 - услуге поправки, одржавања и сродне услуге за возила и припадајућу опрему, што није у складу са чланом 56. Закона о јавним набавкама;

(4) Предлози годишњих програма спортских организација нису достављени, разматрани и усвојени у роковима прописаним програмским календаром, што није у складу са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 117. Закона о спорту, и чланом 19. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац. Предлози програма су достављени 3.10.2019, уместо до 2.6.2019. године. Председник општине је именовано комисију 24.9.2019, уместо до 1.7.2019. године. Прелиминарни предлог за одобрење годишњих програма је утврђен 31.10.2019, уместо до 15.7.2019. године. Решење о одобрењу коначних годишњих програма је донето 31.1.2020, уместо до 30.12.2019. године.

(5) Решењем председника Општине број 02-152 од 24.9.2019. године образована је Стручна комисија за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину. Именована лица, представници локалне самоуправе немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта. Наведено није у складу са чланом 22. став 3. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(6) Финансијским планом, који је садржан у предлогу годишњег програма Спортског савеза Општине Дољевац, су планирани индиректни трошкови који су већи од 15% укупних трошкова спортске организације. Наведено није у складу са чланом 12. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(7) Носиоци годишњих програма у области спорта нису вршили промет буџетских средстава преко посебног подрачуна, у складу са прописима којима се уређује пренос средстава из буџета. Општина Дољевац је вршила пренос средстава на подрачун Спортског савеза Општине Дољевац. Међутим, Спортски савез је средства преносио на текући рачун код пословне банке, и даље их преносио носиоцима програма. Наведено није у складу са чланом 14. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац и Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор.

(8) Носиоци програма (осим Спортског савеза) нису доставили Општинском већу појединачне завршне (коначне) извештаје о реализацији програма. Спортски савез је, у име

⁷ „Службени лист града Ниша“, број 28/15

свих других носилаца, доставио један збирни извештај. Наведено није у складу са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 130. став 1. Закона о спорту, и чланом 34. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(9) Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама није утврдила садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства. Услед тога, корисници средстава нису поднели извештаје на прописаном обрасцу. Наведено није у складу са чланом 9. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама.

(10) Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета Општине Дољевац није утврдила листу вредновања и рангирања пријављених програма на другом јавном конкурс у року који није дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријаве. Листа вредновања је сачињена 29.5.2020. године, односно са четири дана закашњења. Наведено није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 10. став 1. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(11) Председник Општине Дољевац је закључио уговоре са удружењима о реализацији пројектних активности, који не садрже одредбе које се односе на рок у коме се програм реализује и инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе. Наведено није у складу са чланом 11. став 3. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 11. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(12) Носилац пројекта УБНОР Општине Дољевац је доставио непотпуну пријаву, односно није доставио одлуку надлежног органа удружења о усвајању програма рада. Притом, Комисија није упутила обавештење наведеном удружењу да отклони недостатак у року од осам дана. Наведено није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(13) Сви корисници средстава (једанаест удружења) нису пре закључења уговора надлежном органу доставили изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици. Наведено није у складу са чланом 11. став 4. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

(14) Два корисника средстава нису доставила извештаје о реализовању програма (наративне и финансијске извештаје) у року од 15 дана од истека рока за реализацију програма. Удружење грађана Рома „Божја правда“ је доставила извештај у року од 43 дана, док је КУД „Пуковачки вез“ у року од 42 дана од истека рока за реализацију програма. Наведена удружења нису доставила образложења о кашњењу. Наведено није у складу са чланом 14. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, чланом 14. став 1. и чланом 19. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(15) Сви корисници средстава (једанаест удружења) нису поднели наративне извештаје који садрже детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором, како би се могла извршити процена успешности од стране надлежног органа и образложење за свако одступање од програма и

преглед корективних мера чије се предузимање планира од стране корисника средстава. Наведено није у складу са чланом 13. став 2. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 13. став 2. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(16) Удружење ЦДП „Сунце“ је извршило прерасподелу трошкова, без сагласности председника Општине и потписаног анекса уговора, што није у складу са чланом 18. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 18. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

(17) Општина Дољевац није планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, већ у мањем износу за 23.611 динара. Наведено није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да: (1) означе укупан број страна конкурсне документације; (2) обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року; (3) у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке; (4) предлоге годишњих програма спортских организација подносе, разматрају и усвајају у роковима прописаним програмским календаром; (5) у комисију за оцену годишњих програма у области спорта именују лица која имају искуство у управљању организацијама у области спорта и програмима у области спорта; (6) индиректни трошкови које планирају спортске организације не буду већи од 15% укупних трошкова; (7) носиоци годишњих програма врше промет буџетских средстава преко посебног подрачуна, у складу са прописима којима се уређује пренос средстава из буџета; (8) носиоци програма достављају Општинском већу завршни (коначни) извештај о реализацији програма, са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава; (9) комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама утврди садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства; (10) утврђују листу вредновања и рангирања пријављених програма у року који није дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријаве; (11) закључују уговоре са удружењима о реализацији пројектних активности, који садрже одредбе које се односе на рок у коме се програм реализује и инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе; (12) разматрају само потпуне пријаве удружења грађана; (13) обезбеде да корисници средстава доставе изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици; (14) обезбеде да корисници средстава (удружења грађана) достављају извештаје о реализовању програма у року од 15 дана од истека рока за реализацију програма; (15) обезбеде да наративни извештаји удружења грађана садрже детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором, како би се могла извршити процена успешности од стране надлежног органа и образложење за свако одступање од програма и преглед корективних мера чије се предузимање планира од стране корисника средстава; (16) корисници средстава не врше прерасподелу трошкова без сагласности председника Општине и без потписаног анекса уговора; (17) средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају на нивоу од 0,105% пореских прихода (категија 710000 – Порези).

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно

функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Информације и комуникације су елемент система финансијског управљања и контроле који је уређен одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Кроз овај елемент система финансијског управљања и контроле, корисници јавних средстава треба да у оквиру своје организације омогуће прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Процедуре за пренос информација и комуникацију између запослених и запослених са највишим нивоима руководства (радни и хитни састанци, извештаји радних група, информације запослених о неправилностима и сл.) морају бити утврђене и безбедне.

У ширем контексту, код информисања и комуникације као елемента система финансијског управљања и контроле посматран је и рачуноводствени систем директних корисника средстава буџета путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема финансијских извештаја којим се врши информисање и комуникација са јавношћу и пореским обвезницима. Рачуноводствени систем код корисника буџетских средстава чине запослени, предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација намењених доносиоцима одлука, корисницима услуга и укупној јавности и са својим елементима представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у општа и интерна акта и то: Упутство о раду трезора Општине Дољевац, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Рачуноводствене политике.

Општина Дољевац преко веб сајта www.opstinadoljevac.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На основу члана 12. Статута Општине Дољевац, рад органа Општине је јаван. Јавност рада по правилу обезбеђује се: путем издавања билтена, информатора, преко средстава јавног информисања, презентовањем одлука и других аката јавности и постављањем интернет презентације; организовањем јавних расправа у складу са законом, овим статутом и одлукама органа Општине; организовањем јавних слушања у складу са овим статутом и пословником Скупштине Општине и у другим случајевима утврђеним овим статутом и другим актима органа Општине.

На сајту Општине Дољевац представљена је историја Општине, лого Општине и

фотографије из Општине и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, Општинском већу, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњој организацији Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2020. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: opstina@opstinadoljevac.rs.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Откривене неправилности:

(1) Општинско веће, по завршетку програма, није вршило анализу реализације програма и постизања планираних ефеката, што није у складу са чланом 35. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(2) Надлежни орган Општине Дољевац није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2020. години, што није у складу са чланом 21. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да: (1) Општинско веће, по завршетку програма, врши анализу реализације програма и постизања планираних ефеката; (2) израђују извештаје о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној години и исте објављују на званичној интернет страници.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

Одлуком о Општинској управи Општине Дољевац у Одељењу за привреду и финансије врше се послови инспекцијског надзора над коришћењем буџетских средстава. У Одељењу за урбанизам, инспекцијске послове и ванпривредне делатности се врше инспекцијски послови у области заштите животне средине, просветне, управне, грађевинске, комуналне и

саобраћајне инспекције.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Дољевац и Правобранилаштву Општине Дољевац је предвиђено и попуњено једно место буџетског инспектора.

2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Општина Дољевац је основала интерну ревизију Одлуком о оснивању интерне ревизије Општине Дољевац број 02-41 од 28.2.2019. године.

Општина Дољевац је донела Повељу интерне ревизије број 02-103 од 14-5.2019. године. Годишњи план ревизије за 2020. године, донет је 27.12.2019 године број 02-207.

Током 2019. године нису планиране ни спроведене ревизије. У том периоду, интерни ревизор је присуствовао обукама и радио на изради аката. Такође, у 2020. години нису вршене ревизије, услед епидемиолошке ситуације и породилског боловања интерног ревизора.

Закључак:

Субјект ревизије је успоставио интерну ревизију, међутим, у ревидираном периоду, није спроведена ни једна ревизија од стране интерног ревизора (2019. и 2020. година).

Откривена неправилност:

Током 2019. године нису планиране и није спроведена ни једна интерна ревизија, и није издат извештај о спроведеној интерној ревизији. У 2020. години донет је план интерне ревизије, али није спроведена ни једна ревизија, нити је издат извештај интерне ревизије.

Препорука број 3:

Одговорним лицима Општине Дољевац препоручујемо да планирају и спроводе интерну ревизију и да сачињавају извештај о спроведеној интерној ревизији.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Општинско веће је у поступку ревизије донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац број 400-137 од 30.7.2021. године.

Прилог 3 – Јавне набавке

Председник Општине Дољевац донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 404-34 од 12.3.2014. године, са изменама број 404-20 од 13.2.2015. године и број 404-20/1 од 29.10.2015. године.

Након ступања на снагу Законом о јавним набавкама⁸ који је у примени од 1. јула 2020. године, председник Општине донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 404-145 од 7.7.2020. године, који је објављен на интернет страници општине Дољевац.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Дољевац и општинском правобранилаштву Општине Дољевац, са изменама и допунама, у оквиру Одељења за привреду и финансије, систематизовано је радно место имовинско – правни послови и послови јавних набавки за једног извршиоца, који поседује сертификат за обављање послова јавних набавки.

Планирање јавних набавки

Председник општине

Председник општине Дољевац донео је Одлуку о доношењу плана јавних набавки Председника Општине Дољевац за 2019. годину, број 404-3 од 4. јануара 2019. године

Табела број 1: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за раздео Председник Општине

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	4.1.2019.	14.1.2019.

Председник општине Дољевац донео је Одлуку о доношењу плана јавних набавки Председника Општине Дољевац за 2020. годину број 404-6 од 3. јануара 2020. године.

Табела број 2: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2020. годину за раздео Председник Општине

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	3.1.2020.	13.1.2020.

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Дољевац донео је Одлуку о доношењу плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину број 404-4 од 4. јануара 2019. године.

Табела број 3: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	4.1.2019.	14.1.2019.
2	Прва измена плана	12.4.2019.	16.4.2019.
3	Друга измена плана	30.4.2019.	10.5.2019.
4	Трећа измена плана	13.5.2019.	13.5.2019.
5	Четврта измена плана	3.6.2019.	3.6.2019.
6	Пета измена плана	14.6.2019.	24.6.2019.
7	Шеста измена плана	15.7.2019.	15.7.2019.
8	Седма измена плана	23.9.2019.	24.9.2019.

⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

Начелник Општинске управе општине Дољевац донео је Одлуку о доношењу плана јавних набавки Општинске управе за 2020. годину број 404-5/2020 од 3. јануара 2020. године.

Табела број 4: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу
1	План јавних набавки	13.1.2020.	13.1.2020.
2	Прва измена плана	5.6.2020.	12.6.2020.
3	Друга измена плана	17.7.2020.	24.7.2020.
4	Трећа измена плана	28.7.2020	31.7.2020.
5	Четврта измена плана	18.11.2020.	19.11.2020.

Извештавање

Председник Општине

Општина Дољевац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општинска управа

Општинска управа општине Дољевац сачињавала је тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала их је најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја Управи за јавне набавке, како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Дољевац ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Општине Дољевац.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 5: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки				
	Укупно	Узоркована вредност	Вредност утврђених неправилности у поступцима јавних набавки	% учешћа	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)	6 (3/2)
Председник општине	1.157.000	1.157.000	-	-	100%
Општинска управа	59.432.452	47.425.942	42.111.192	89%	80%
Укупно:	60.589.452	48.582.942	42.111.192	87%	80%

Председник Општине Дољевац

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Председника Општине Дољевац у 2019. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Дољевац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и допације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Табела број 6: Преглед спроведених јавних набавки за раздео Председник Општине у 2019. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	ЈНМВ	1	964.316	1.157.000	100%
Укупно:		1	964.316	1.157.000	100%

Табела број 7: Преглед спроведених јавних набавки за раздео Председник Општине у 2019. години према предмету набавке

у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	1	964.316	1.157.000	100%
Укупно:		1	964.316	1.157.000	100%

Ревидиран је следећи поступак јавне набавке код Председника Општине:

(1) Јавна набавка мале вредности број 404-2-1/2019-03 набавка добра, дизел горива за потребе председника Општине

Председник Општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-1/2019-03 од 4.1.2019. године. Предмет набавке је дизел гориво за потребе председника Општине. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200.000 динара.

Набавка је предвиђена планом јавних набавки за 2019. годину председника Општине. Средства су обезбеђена финансијским планом председника Општине за 2019. годину, односно Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 426000 - Материјал.

Благовремено је примљена једна понуда и то од понуђача НИС а.д. Нови Сад.

Председник Општине закључио је Уговор о продаји дизел горива путем дебитне картице за гориво број 404-2-1/2019-03 од 22.1.2019. године са понуђачем НИС а.д. Нови Сад. Након потписивања Уговора одабрани понуђач доставио је средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања (бланко соло меницу). Уговор се закључује на одређено време за 2019. годину.

Вредност уговора је 964.316 динара без ПДВ-а, што износи 1.157.170 динара са ПДВ-ом. По овом уговору укупно је плаћено 1.150.000 динара са ПДВ-ом.

Општинска управа

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Општинске управе Општине Дољевац у 2019. години, према врсти поступка и према предмету набавке:

Табела број 8: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2019. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	3	33.416.916	40.100.300	92%
2	ЈНМВ	10	17.061.275	19.332.152	8%
Укупно:		13	50.478.191	59.432.452	100%

Табела број 9: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе у 2019. години према предмету набавке

у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	7	16.409.755	19.691.697	4%
2	Услуге	4	9.767.165	10.579.230	4%
3	Радови	2	24.301.271	29.161.525	92%
Укупно:		13	50.478.191	59.432.452	100%

Ревидирани су следећи поступци јавне набавке код Општинске управе:

(2) Јавна набавка мале вредности број 404-2-2/2019-03 набавка добра, нафтни деривати

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-2/2019-03 од 4.1.2021. године. Предмет набавке су добра, нафтни деривати. Набавка је обликована у 2 партије и то: партија 1 лож уље и партија 2 евро дизел и евро премијум (гориво). Процењена вредност јавне набавке износи 2.600.000 динара, од тога за партију 1 – лож-уље 1.600.000 динара и за партију 2-гориво 1.000.000 динара.

Набавка је предвиђена планом јавних набавки Општинске управе за 2019. годину. Средства су обезбеђена финансијским планом Општинске управе за 2019. годину, односно Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 421000-Стални трошкови за партију 1 и економској класификацији 426000 – Материјал за партију 2.

За партију 1- лож уље благовремено су примљене три понуде, а за партију 2-гориво примљена је једна понуда и то од понуђача НИС а.д. Нови Сад.

Начелница Општинске управе закључила је Уговор о набавци горива за потребе грејања за партију 1 - лож уље, број 404-2-2/2019-03 од 22.1.2019. године са изабраним понуђачем Милетић петрол д.о.о Параћин и Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за партију 2, број 404-2-2/2019-03 од 22.1.2019. године са понуђачем НИС а.д. Нови Сад.

Чланом 6. Уговора за партију 1 – лож уље и за партију 2 – гориво уговорено је да се продавац обавезује да у року од седам дана од закључења уговора достави средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања (бланко соло меницу). Уколико испоручилац не достави меницу у предвиђеном року уговор ће се раскинути. Изабрани понуђач за партију 2 - гориво доставио је меницу у уговорном року.

Вредност уговора за партију 1- лож уље износи 1.368.125 динара без ПДВ-а односно 1.641.750 динара са ПДВ – ом. По овом уговору укупно је плаћено у 2019. години 1.467.528 динара. Вредност уговора за партију 2-гориво износи 947.925 динара без ПДВ-а, односно 1.137.500 динара са ПДВ-ом. По овом уговору укупно је плаћено у 2019. години 974.575 динара за набавку дизел горива и бензина.

(3) Јавна набавка мале вредности број 404-2-62/2019-03 набавка услуге социјалне заштите

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-62/2019-03 од 20.5.2019. године. Предмет набавке су услуге социјалне заштите. Набавка је обликована у 2 партије и то: партија 1 Услуга „Помоћ у кући“ и партија 2 Услуга „Лични пратилац детета“. Процењена вредност јавне набавке износи 2.579.340 динара, од тога за партију 1 у износу од 1.579.340 динара и за партију 2 у износу од 1.000.000 динара.

Набавка је предвиђена планом јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и финансијским планом Општинске управе за 2019. годину. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета..

За партију 1 благовремено су примљене две понуде, а за партију 2 примљена је само једна понуда.

Начелница Општинске управе закључила је Уговор за партију 1 Услуга „Помоћ у кући“ број 404-2-62/2019-03 од 25.7.2019. године и Уговор за партију 2 Услуга „Лични пратилац детета“ број 404-2-62/2019-03 од 25.7.2019. године са одабраним понуђачем Удружење Инклузија данас. Уговори су закључени са периодом важења од пет месеци.

Вредност уговора за партију 1 Услуга „Помоћ у кући“ износи 1.535.500 динара без ПДВ-а По овом уговору укупно је плаћено у 2019. години 1.535.500 динара. Вредност уговора за партију 2 Услуга „Лични пратилац детета“. износи 1.000.000 динара без ПДВ-а. По овом уговору укупно је плаћено у 2019. години 1.000.100 динара

Расходи за услуге помоћ у кући и лични пратилац детета у износу од 2.535.600 динара неправилно су извршени и евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

(4) Јавна набавка мале вредности број 404-2-4/2019-03, набавка услуге физичко техничког обезбеђења

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-4/2019-03 од 4.1.2021. године. Предмет набавке је услуга физичко техничког обезбеђења. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара.

Набавка је предвиђена планом јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и финансијским планом Општинске управе за 2019. годину. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору

Наручилац је давао одговоре у писменом облику заинтересованим лицима и истовремено те информације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Благовремено су примљене три понуде Начелница Општинске управе закључила је Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 404-2-4/2019-03 од 27.2.2019. године са одабраним понуђачем „SECURITAS SE“ д.о.о Београд. Након потписивања Уговора одабрани понуђачи доставио је средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла (бланко соло меницу). Уговор је закључен на период од једне године.

Вредност уговора износи 1.911.773 динара без ПДВ-а односно 2.294.127 динара са ПДВ – ом. По овом уговору укупно је плаћено 1.894.048 динара и то: у 2019. години 1.633.285 динара и у 2020. години 260.763 динара.

Откривена неправилност:

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатни услов у погледу финансијског капацитета (да понуђач у последње три године није исказао губитак у пословању). Наведени додатни услов ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везан за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(5) Јавна набавка мале вредности број 404-2-77/2019-03, опремање простора средње школе у оквиру образовног комплекса у Дољевцу на кп бр. 2060 КО Дољевац

Општини Дољевац додељена су средства у износу од 3.200.000 динара за реализацију пројекта „Пројекат опремање средње школе у оквиру образовног комплекса у Дољевцу“, на основу Уговора о регулисању права и обавеза број 400-107/2019 од 29.7.2019. године који је Општина Дољевац закључила са Владом Републике Србије. Средства су уплаћена на посебан наменски рачун дана 31.10.2019. године.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-77/2019-03 од 31.7.2019. године. Предмет набавке су добра опремање простора средње школе у оквиру образовног комплекса у Дољевцу на кп бр. 2060 КО Дољевац. Процењена вредност јавне набавке износи 3.900.000 динара. Набавка је предвиђена планом јавних набавки за 2019. годину. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 512000 - Опрема.

Наручилац је у конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и то: 1) финансијски капацитет, 2) кадровски капацитет, 3) технички капацитет, 4) Пословни капацитет.

Благовремено је примљена једна понуда и то од групе понуђача „Техно и опрема инжењеринг“ д.о.о Ниш и „С.Ц.С. Плус“ д.о.о Књажевац. Чланови групе понуђача потписали су споразум о заједничкој понуди којим су се споразумели да ће носилац посла бити „Техно и опрема инжењеринг“ д.о.о Ниш.

Начелница Општинске управе закључила је Уговор о купопродаји добара број 404-2-77/2019-03 од 27.8.2019. године са наведеном групом понуђача. Рок за испоруку добара је 15 дана од дана потписивања уговора. Опрема је испоручена 10.9.2019. године.

Вредност уговора је 3.896.700 динара без ПДВ-а, што износи 4.676.040 динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено по наведеном уговору.

Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове у погледу: кадровског капацитета (да у радном односу на неодређено време има минимум 50 запослених радника од тога: минимум једног дипломираног инжењера шумарства, минимум једног дипломираног инжењера машинства, минимум једног дипломираног инжењера електронике, минимум 10 радника столарске струке и минимум два возача која имају положен возачки испит Ц категорије), техничког капацитета (да располаже, камионом за превоз (затворени) носивост минимум 12 т.) и пословног капацитета (понуђачи требају бити власници сертификата: ISO/IEC 27001:2013-Системи менаџмента безбедношћу информација. EN ISO 50001:2011 - Систем менаџмента енергијом). Наведени додатни услови ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(6) Јавна набавка у отвореном поступку број 404-2-48/2019-03, набавка опреме - опремање ПУ „Лане“ Дољевац набавка, монтажа и инсталација опреме

Општина Дољевац закључила је Уговор о суфинансирању мера популационе политике ЈЛС у Републици Србији у 2019. години број 400-57 од 16.4.2019. године са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. На основу наведеног Уговора Општине Дољевац одобрена су средства у износу од 8.275.792 динара за суфинансирање оправданих трошкова мера популационе политике „Снижавање Психолошке цене родитељства“ - Опремање централне кухиње ПУ „Лане“ Дољевац. Учешће Општине Дољевац је 1.519.347 динара.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку у отвореном поступку број 404-2-48/2019-03 од 13.5.2019. године. Предмет набавке је опремање ПУ „Лане“ Дољевац набавка, монтажа и инсталација опреме

Процењена вредност јавне набавке износи 9.200.000 динара. Набавка је предвиђена планом јавних набавки за 2019. годину. Средства су обезбеђена финансијским планом Општинске управе, односно Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 512000 - Опрема.

Наручилац је давао одговоре у писменом облику заинтересованим лицима и истовремено те информације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Благовремено је примљена једна понуда и то од групе понуђача „Техно и опрема инжењеринг“ д.о.о Ниш и „С.Ц.С Плус“ д.о.о Књажевац. Чланови групе понуђача потписали су споразум о заједничкој понуди којим су се споразумели да ће носилац посла бити „Техно и опрема инжењеринг“ д.о.о Ниш.

Начелница Општинске управе закључила је Уговор о опремању ПУ „Лане“ Дољевац набавци, монтажи и инсталацији опреме број 404-2-48/2019-03 од 2.7.2019. године са наведеном групом понуђача. Рок за испоруку добара 30 дана од дана потписивања уговора. Опрема је испоручена 1.8.2019. године.

Вредност уговора је 9.115.646 динара без ПДВ-а, што износи 10.938.775 динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено по наведеном уговору.

У позиву за подношење понуда у делу врста поступка јавне набавке наведено је јавна набавка мале вредности, док је у осталим елементима конкурсне документације наведено да је јавна набавка у отвореном поступку.

Откривене неправилности:

(1) Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатне услове за позиције простор за предшколски боравак и позиције администрација у погледу: пословног капацитета (да понуђач поседује сертификате: ISO/IEC 27001:2013 - Системи менаџмента безбедношћу информација, и EN ISO 50001:2011 - Систем менаџмента енергијом) и у погледу техничког капацитета (да понуђач располаже опремом: камион за превоз (затворени) носивости минимум 12 t), 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. Закона о јавним набавкама;

(2) Огласи о јавној набавци: позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама, сходно члану 55. наведеног Закона.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да: (1) приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања

конкуренције; (2) огласе објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

(7) Јавна набавка у отвореном поступку број 404-2-38/2019-03, набавка радова: Радови на повезивању система Пуста река са системом НИВОС - водоснабдевање села Белотинац I фаза,

На основу Уговора о донацији за повезивање система Пуста река са системом НИВОС, снабдевање водом села Белотинац I фаза, број 400-105 од 18.10.2018. године, сачињеног између Општине Дољевац и Канцеларије Уједињених Нација за пројектне услуге (UNOPS), Општини Дољевац одобрена су средства у износу од 150.000 евра, од тога 120.000 евра по потписивању Уговора. Изменом и допуном Уговора о донацији број 400-105 од 4.10.2019. године предвиђено је учешће Општине у износу од 59.481 евра.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-38/2019-03 од 25.2.2019. године. Набавка је обликована у 2 партије и то: партија 1 - Радови на повезивању система Пуста река са системом НИВОС-водоснабдевање села Белотинац I фаза и партија 2 - Надзор на грађевинским радовима на повезивању система Пуста река са системом НИВОС - водоснабдевање села Белотинац, Процењена вредност јавне набавке износи 28.800.000 динара, од тога за партију 1 у износу од 28.345.000 динара и за партију 2 у износу од 455.000 динара.

Набавка је предвиђена планом јавних набавки за 2019. годину. Средства су обезбеђена финансијским планом Општинске управе, односно Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2019. годину, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти

Наручилац је давао одговоре у писменом облику заинтересованим лицима и истовремено те информације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. У складу са примедбама изменио је конкурсну документацију и исту објавио.

Благовремено је примљено шест понуда, од тога: четири за партију 1 и две за партију 2. Начелница Општинске управе закључила је за партију 1-Уговор о извођењу радова на повезивању система Пуста река са системом НИВОС-водоснабдевање села Белотинац I фаза, број 404-2-38/2019-03 од 6.5.2019. године са одабраним понуђачем „MDS Inženjering“ д.о.о Ниш са подизвођачем „Grinič“ д.о.о Ниш и Уговор за партију 2- Надзор на грађевинским радовима на повезивању система Пуста река са системом НИВОС-водоснабдевање села Белотинац, број 404-2-38/2019-03 од 6.5.2019. године са одабраним понуђачем „Ерозија“ д.о.о Ниш.

Вредност Уговора о извођењу радова на повезивању система Пуста река са системом НИВОС-водоснабдевање села Белотинац I фаза, износи 21.090.709 динара без ПДВ-а, односно 25.308.851 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 150 календарских дана од дана увођења у посао. На основу дате сагласности Општинске управе за корекцију трасе и извођење вишка радова од 15.8.2019. године, прегледа вишка и мањка уговорених радова и прегледа непредвиђених радова од 15.10.2019. године, (оверених од стране извођача радова, инвеститора и надзорног органа) и мишљења надзорног органа на поменуте прегледе од 15.10.2019. године, донета је Одлука о измени Уговора број 400-404-2-38/2019-03 од 5.11.2019. године.

Дана 5.11.2019. године наручилац (Општинска управа) и извођач радова (изабрани понуђач) закључили су Анекс наведеног уговора број 73/19 од 5.11.2019. године, којим је вредност Уговора смањена на 19.883.542 динара без ПДВ-а, односно 23.860.250 са ПДВ-ом. Одлука о измени уговора објављена је на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца дана 8.11.2019. године.

По овом уговору плаћено је у 2019. години 19.883.542. динара без ПДВ-а по привременим и окончаној ситуацији, на основу записника о коначном обрачуну изведених радова и након сачињеног записника о примопредаји изведених радова. ПДВ није обрачунат

и плаћен на основу потврда о пореском ослобођењу. Одабрани понуђач доставио је средства обезбеђења (банкарске гаранције) у складу са уговором.

У главној књизи евидентиран је издатак у износу од 4.999.569 динара по другој привременој ситуацији. Издаци у износу од 14.883.972 динара по првој и трећој привременој ситуацији и окончаној ситуацији нису евидентирани у главној књизи. Неправилно је евидентиран као издатак пренос средстава у износу од 6.707.901 динара (59.481 евра), са рачуна извршења буџета на наменски подрачун, на име учешћа Општине Дољевац, а на основу измене и допуне Уговора о донацији број 400-105 од 4.10.2019. године.

Вредност уговора за партију 2 износи 285.000 динара без ПДВ-а, односно 342.000 динара са ПДВ-ом. По овом уговору укупно је плаћено 342.000 динара.

У позиву за подношење понуда у делу врста поступка јавне набавке наведено је јавна набавка мале вредности, док је у осталим елементима конкурсне документације наведено да је јавна набавка у отвореном поступку.

Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 9 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Огласи о јавној набавци: Позив за подношење, Обавештење о закљученом уговору и Одлука о измени уговора нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама, сходно члану 55. наведеног Закона.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да огласе објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са Законом о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки у 2020. години

У поступку ревизије јавних набавки за 2020. годину у Општини Дољевац ревидирали смо јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Општине Дољевац. Све јавне набавке у 2020. години су спроведене применом Закона о јавним набавкама који је важио до 30.6.2020. године. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку.

Табела број 10: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки				
	Укупно са ПДВ	Узоркована вредност	Вредност утврђених неправилности у поступцима јавних набавки	% учешћа	% учешћа
1	2	3	4	5 (4/3)	6 (3/2)
Председник општине	2.683.100	1.440.000	1.440.000	100%	54%
Општинска управа	144.759.964	141.349.314	136.411.314	97%	98%
Укупно:	147.443.064	142.789.314	137.851.314	97%	97%

1) Председник Општине Дољевац

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Председника Општине Дољевац у 2020. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Табела број 11: Преглед спроведених јавних набавки Председника Општине Дољевац у 2020. години према врсти поступка

у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	ЈНМВ	2	2.235.943	2.683.100	100%
Укупно:		2	2.235.943	2.683.100	100%

Табела број 12: Преглед спроведених јавних набавки Председника Општине Дољевац у 2020. години према предмету набавке

у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	1	1.035.943	1.243.100	46%
2	Услуге	1	1.200.000	1.440.000	54%
Укупно:		2	2.235.943	2.443.100	100%

Ревидиран је следећи поступак јавне набавке код Председника Општине:

(1) Јавна набавка мале вредности број 404-2-48/2020-03, набавка услуге сервисирање службеног возила за потребе Председника Општине

Дана 13.5.2020. године Председник општине Дољевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 404-2-48/2020-03. Предмет јавне набавке је набавка услуга – сервисирање службеног возила марке Ауди А, тип возила PI 3.0 TDI quattro Tiptronic за потребе председника општине. Процењена вредност јавне набавке је 1.200.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2020. годину од 17.12.2019. године, позиција 23 економска класификација 425000 – текуће поправке и одржавање.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2020. годину Председника Општине Дољевац (редни број 1.2.1.) од 13.1.2020. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Председник општине је закључио Уговор о пружању услуга сервисирања возила број 404-2-48/2020-03 од 30.6.2020. године са Bros auto доо Ниш. Уговором је предвиђено да укупан износ јединичних цена услуге сервисирања службеног возила износи 224.442,67 динара без ПДВ, а Уговор ће се реализовати највише до 1.200.000 динара, колико је процењена вредност јавне набавке без ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 201.102 динара са ПДВ. Наручилац је објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки 10.7.2020. године. Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од пет дана, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у Одлуци о покретању поступка, Позиву за подношење понуда, Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда, Одлуци о додели уговора, Обавештењу о закљученом уговору користио ознаку из општег речника набавке за услуге обезбеђења 797100000, уместо 50100000-6 - услуге поправки, одржавања и сродне услуге за возила и припадајућу опрему, што није у складу са чланом 56. Закона о јавним набавкама.

Откривене неправилности:

(1) Наручилац је конкурсном документацијом, као додатни услов предвидео финансијски капацитет и то да понуђач у последње три године није исказао губитак у пословању, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке,

јер захтевани услов представља показатељ успешности пословања и није од значаја за извршење предмета јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним набавкама.

(2) Наручилац у конкурсној документацији није одредио укупну процењену количину, већ је кроз образац структуре цена са упутством како да се попуни захтевао цену по јединици мере, тако да понуђачи нису могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције; (2) припремају конкурсну документацију, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

2) Општинска управа Општине Дољевац

У наставку је дат преглед спроведених јавних набавки код Општинске управе Општине Дољевац у 2020. години, према врсти поступка и према предмету набавке.

Табела број 13: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе Општине Дољевац у 2020. години према врсти поступка у динарима

Р. бр	Врста поступка	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Отворени поступак	1	110.719.433	132.703.319	92%
2	ЈНМВ	6	10.673.776	12.056.645	8%
Укупно:		7	121.393.209	144.759.964	100%

Табела број 14: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе Општине Дољевац у 2020. години према предмету набавке у динарима

Р. бр	Предмет набавке	Број спроведених јавних набавки	Укупна вредност закључених уговора		% учешћа
			Без ПДВ	Са ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (5/Σ)
1	Добра	3	5.468.020	6.561.638	4%
2	Услуге	3	5.205.756	5.495.007	4%
3	Радови	1	110.719.433	132.703.319	92%
Укупно:		7	121.393.209	144.759.964	100%

Ревидирани су следећи поступци код Општинске управе:

(2) Јавна набавка мале вредности број 404-2-5/2020-03 набавка добара - нафтни деривати, Партија 1 - лож уље и партија 2 - евро дизел и евро премиум БМБ 95

Дана 3.1.2020. године начелница Општинске управе општине Дољевац донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 404-2-5/2020. Предмет јавне набавке је набавка добара – нафтних деривата за потребе Општинске управе и обликована је у две партије и то партија 1 – лож уље и партија 2 – евро дизел и евро премиум БМБ – 95. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.800.000 динара без ПДВ и то за партију 1 – лож уље износи 1.600.000 динара без ПДВ и за партију 2 – евро дизел и евро премиум БМБ – 95 износи 1.200.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2020. годину, за партију 1 – лож уље економска класификација 421000 – стални трошкови и за партију 2 – 426000 - материјал. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2020. годину Општинске управе Општине Дољевац.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор о набавци горива за потребе грејања партија 1 – лож уље број 404-2-5/2020-03 од 21.1.2020. године са ЕУРО МОТУС доо Београд и Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за партију 2 број 404-2-5/2020-03 од 21.1.2020. године са НИС АД Нови Сад. Уговорена вредност за Партију 1 износи 1.517.500 динара без ПДВ, односно највише до износа процењене вредности 1.600.000 динара без ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 1.733.274 динара са ПДВ. Уговорена вредност за Партију 2 износи 1.106.780 динара без ПДВ, односно највише до процењене вредности 1.200.000 динара без ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 1.200.000 динара са ПДВ.

(3) Јавна набавка мале вредности број 404-2-65/2020-03, набавка добара - доставног возила

Дана 10.6.2020. године начелница Општинске управе општине Дољевац донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 404-2-65/2020-03. Предмет јавне набавке је набавка добара – набавка доставног возила. Процењена вредност јавне набавке је 1.650.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о ребалансу буџета Општине Дољевац за 2020. годину од 23.7.2020. године, позиција 89/3, економска класификација 512000 – машине и опрема.

Општина Дољевац закључила је Уговор број 400-40 од 2.3.2020. године о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2020. години са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. У складу са наведеним Уговором наведено Министарство је одобрило средства у износу од 1.683.000 динара за доставно возило за ПУ Лане, док учешће Општине износи 297.000 динара.

Набавка је предвиђена Изменом Плана јавних набавки за 2020. годину Општинске управе Општине Дољевац број 404-120 (редни број 1.1.3.) од 5.6.2020. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор о набавци добара, набавка доставног возила број 404-2-65/2020-03 од 15.7.2020. године са CAR BOX доо Ниш. Уговорена вредност износи 1.643.740 динара без ПДВ, односно 1.972.488 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 1.972.488 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Наручилац је конкурсном документацијом, као додатни услов предвидео финансијски капацитет и то да понуђач у последње три године није пословао са губитком, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер захтевани услов представља показатељ успешности пословања и није од значаја за извршење предмета јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 76, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(4) Јавна набавка мале вредности број 404-2-13/2020-03, набавка услуга физичко техничког обезбеђења

Дана 24.1.2020. године начелница Општинске управе општине Дољевац донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга број 404-2-13/2020-03. Предмет јавне набавке је набавка услуга – физичко техничког обезбеђења. Процењена

вредност јавне набавке је 1.500.000 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2020. годину од 17.12.2019. године, позиција 52 економска класификација 423000 – услуге по уговору.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2020. годину Општинске управе Општине Дољевац (редни број 1.2.7.) од 13.1.2020. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор о пружању услуга физичко – техничког обезбеђења број 404-2-13/2020-03 од 20.2.2020. године са Securitas Se доо Београд. Уговорена вредност износи 1.446.256 динара без ПДВ, односно 1.735.507 динара са ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 1.418.508 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Наручилац је конкурсном документацијом одредио додатни услов у погледу финансијског капацитета (да понуђач у последње три године није исказао губитак у пословању). Наведени додатни услов ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везан за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције.

(5) Јавна набавка мале вредности број 404-2-61/2020-03, набавка услуге социјалне заштите, Партија 1 – услуга „Помоћ у кући“ и партија 2 – „Лични пратилац детета“

Дана 8.6.2020. године начелница Општинске управе општине Дољевац донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 404-2-61/2020-03. Предмет јавне набавке је набавка услуга социјалне заштите, ОРН – 853000000 – услуге социјалне заштите и сродне услуге. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.946.386 динара без ПДВ и то за партију 1 – услуга „Помоћ у кући“ износи 2.056.000 динара без ПДВ и за партију 2 – „Лични пратилац детета“ износи 890.386 динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2020. годину (Ребаланс од 26.11.2020. г.), позиција 89/4 економска класификација 424000 – специјализоване услуге.

Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2020. годину Општинске управе Општине Дољевац и то Изменом број 404-120 од 5.6.2020. г. (р.б. 1.2.14.).

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Општинске управе је закључила Уговор за партију 1 – услуга „Помоћ у кући“ број 404-2-61/2020-03 од 7.7.2020. године са „Инклузија данас“ Прокупље и Уговор за партију 2 – услуга „Лични пратилац детета“ број 404-2-61/2020-03 од 7.7.2020. године са „Инклузија данас“ Прокупље. Уговорена вредност за Партију 1 износи 2.050.000 динара без ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 2.050.000 динара. Уговорена вредност за Партију 2 износи 880.000 динара без ПДВ. По овом Уговору у 2020. години извршено је плаћање у износу од 880.000 динара.

(6) Јавна набавка у отвореном поступку број 404-2-62/2020-03 обликована у две партије – Партија 1 - Изградња пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на КП. бр. 4553 КО Кочане, на државном путу IА реда број (Е-75) са леве стране у правцу раста стационаже и партија 2 – Надзор на грађевинским радовима

Начелница Општинске управе Општине Дољевац донела је Одлуку број 404-2-62/2020-03 од 8.6.2020. године о покретању поступка за јавну набавку радова обликовану у две партије и то: Партија 1: радови - изградња пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на кп. бр. 4553 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са леве стране у правцу раста стационаже и Партија 2 - Надзор на грађевинским радовима на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на кп. бр. 4553 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са леве стране у правцу раста стационаже.

Укупна процењена вредност јавне набавке износи 108.000.000 динара и то: за партију 1 износи 107.150.000 без ПДВ и за партију 2 износи 850.000 динара без ПДВ.

Изменом Плана јавних набавки за 2020. годину Општинске управе општине Дољевац број 404-120 од 5.6.2020. године планирана је наведена набавка.

Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Дољевац за 2020. године од 17.12.2019. године, Функција 451, позиција 139, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти, као и Финансијским планом Општинске управе број 402-280/2019 од 31.12.2019. године (са Изменама број 402-45 од 14.2.2020. године, број 402-280/2 од 13.3.2020. године, број 402-280/3 од 24.3.2020. године, број 480-280/4 од 24.4.2020. године, број 402-280/5 од 18.5.2020. године и 402-280/6 од 3.6.2020. године).

Наручилац је објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници дана 19.6.2020. године. Наручилац је у конкурсној документацији означио редним бројем сваку страну конкурсне документације, али није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом (страна 12 до 15) одређени су додатни услови које понуђач мора да испуни и то, између осталих, за Партију 1:

Пословни капацитет	Да је понуђач у претходне три године (2017, 2018. и 2019. године), реализовао уговоре у укупној вредности од 200.000.000 динара без обрачунатог ПДВ, а који се односе на извођење радова на изради, реконструкцији и санацији и редовном одржавању саобраћајница, од којих један уговор у вредности од 70.000.000 динара без обрачунатог ПДВ.
Обилазак локације	Обавезан за понуђаче како би понуђач детаљно прегледао локацију и извршио увид у пројектно техничку документацију и добио све неопходне информације потребне за припрему прихватљиве понуде.

Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда број 404-2-62/2020-03 од 20.7.2020. године, након чега је сачињен Извештај о стручној оцени понуда број 404-2-62/2020-03 од 21.7.2020. године. Комисија је констатовала да је за Партију 1 поднета само једна понуда и то понуђача „Водоградња“ д.о.о. Пуковац у вредности од 105.015.566 динара без ПДВ, односно 126.018.680 динара са ПДВ и за Партију 2 такође, само једна понуда и то

Пројектни биро и грађевинска радња „Делта инжењеринг“ пр Лесковац у вредности од 800.000 без ПДВ, односно 800.000 са ПДВ.

Секретар Скупштине Општине Дољевац, а по Овлашћењу начелнице Општинске управе Општине Дољевац број 404-2-62/2020-03 од 8.7.2020. године, донео је Одлуку о додели уговора број 404-2-62/2020-03 од 22.7.2020. године за обе партије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Секретар Скупштине Општине Дољевац је, по Овлашћењу, закључио за партију 1 - Уговор о извођењу радова на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на катастарској парцели број 4553 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са леве стране у правцу раста стационаже број 404-2-62/2020-03 од 27.7.2020. године (у даљем тексту: Уговор о извођењу радова) са „Водоградња“ д.о.о. Пуковац. Вредност наведеног уговора износи 105.015.566 динара без ПДВ, односно 126.018.680 динара са ПДВ.

Секретар Скупштине Општине Дољевац је, по Овлашћењу, закључио је за партију 2 - Уговор о надзору на грађевинским радовима на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на катастарској парцели број 4553 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са леве стране у правцу раста стационаже број 404-2-62/2020-03 од 27.7.2020. године (у даљем тексту: Уговор о надзору на грађевинским радовима) са Пројектни биро и грађевинска радња „Делта инжењеринг“ пр Лесковац. Вредност наведеног уговора износи 800.000 динара без ПДВ, односно 800.000 динара са ПДВ.

Извођач радова је уведен у посао дана 10.8.2020. године, што је констатовано Записником о увођењу у посао и преузимању градилишта број 404-2-62/2020-03.

Након закључења уговора, Начелница Општинске управе донела је Одлуку о измени уговора за партију 1 број 404-2-62/2020-03 од 30.9.2020. године. Извођач радова је Дописом од 10.9.2020. године обавестио наручиоца о разлозима за извођење непредвиђених радова и продужење рока за извођење радова и доставио Понуду са анализом цена за позиције непредвиђених радова, као и предмер и предрачун непредвиђених радова. Као разлог је наведено да се јавила потреба за извођењем радова који Уговором нису предвиђени, а уочени су у току реализације уговора и без чијег извођења циљ закључења уговора не би био остварен у потпуности. Надзорни орган Пројектни биро и грађевинска радња „Делта инжењеринг“ пр Лесковац дао је Мишљење за непредвиђене радове и продужење рока извођења радова дана 28.9.2020. године којим сматра да је захтев извођача реалан и оправдан и да га треба усвојити. УНИ-ПРОЈЕКТ ПЛУС ДОО Сврљиг израдио је експертизу којом су утврђене стварне и неопходне количине земљаних радова број 404-2-62/2020-03 од 28.9.2020. године. Начелница општинске управе, у име Наручиоца, дала је сагласност за извођење непредвиђених радова и продужење рока за извођење радова за 20 календарских дана.

Након тога, Начелница Општинске управе Општине Дољевац закључила је Анекс Уговора о извођењу радова број 404-2-62/2020-03 од 30.9.2020. године. Анексом Уговора уговорено је да се цена свих радова који су предмет Уговора увећава за износ непредвиђених радова, односно за износ од 4.903.866 динара без ПДВ, односно 5.884.639 динара са ПДВ. Сходно томе, цена свих радова који су предмет уговора износи укупно 109.919.433 без ПДВ, односно 131.903.319 са ПДВ.

Општинска управа Општине Дољевац доставила је Канцеларији за јавне набавке и Државној ревизорској институцији Извештај о измени уговора додељеног у поступку јавне набавке дана 5.10.2020. године.

Сходно члану 12. Уговора, уколико се рок за извођење радова продужи, извођач радова је дужан да достави, пре истека уговореног рока, полисе осигурања са новим периодом осигурања за осигурање радова, радника, материјала и опреме од уобичајених ризика до

њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи). Такође, сходно истом члану, извођач радова је дужан да достави наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица.

Грађевинским дневником и Записником о примопредаји радова од 10.12.2020. године констатовано је да су радови почели дана 10.8.2020. године и да су завршени дана 26.11.2020. године и да су трајали укупно 109 дана.

У 2020. години, на основу Уговора о извођењу радова (Партија 1) плаћено је 104.786.247 динара и на основу Уговора о надзору на грађевинским радовима (Партија 2) плаћено је 800.000 динара.

Уговором о преносу права, који је уписан у Регистар привредних субјеката дана 21.4.2011. године, Председник општине Дољевац, који је власник 50% „Водоградња“ д.о.о. Пуковац, пренео је право управљања (учешће у одлукама скупштине, која све одлуке доноси консензусом) у „Водоградња“ д.о.о. Пуковац другом физичком лицу, да у своје име, а за рачун преносиоца, наведена права користи до престанка јавне функције преносиоца.

Решењем АПР БД 146180/2012 од 20.11.2012. године извршена је промена удела чланова тако што Председник Општине преноси свој удео у висини од 50% своме брату који након тог преноса постаје власник 100% удела у ДОО „Водоградња“ Пуковац.

Даље, Решењем БД 4907/2014 од 23.1.2014. године извршена је промена удела чланова тако што је брат Председника општине пренео свој удео у висини од 100% оцу Председника општине.

У складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама повезана лица су супружници, ванбрачни партнери, крвни сродници у правој линији, крвни сродници у побочној линији закључно са трећим степеном сродства, сродници по тазбини до другог степена сродства, усвојилац и усвојеник, лица између којих је извршен пренос управљачких права и лица која су повезана у смислу закона којим се уређује порез на добит правних лица.

Чланом 29. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама прописано је да сукоб интереса постоји ако представник наручиоца и са њим повезано лице поседује више од 1% удела, односно акција понуђача. Сходно члану 30. Закона о јавним набавкама наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса. Истим чланом, ставом 3. наведено је да Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки на захтев наручиоца може одобрити закључивање уговора ако наручилац пружи одговарајуће доказе. Наручилац у предметној јавној набавци није упутио захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора.

Откривене неправилности:

(1) Општинска управа Општине Дољевац, закључила је Уговор о извођењу радова на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на катастарској парцели број 4533 КО Кочане, на државном путу IA реда број 1 (E-75) са извођачем радова „Водоградња“ д.о.о. Пуковац, чији је власник 100% удела повезано лице са Председником Општине Дољевац, а да притом није упућен захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора, што није у складу са чланом 29. и чланом 30. Закона о јавним набавкама.

(2) Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наручилац назначио да се комплетна пројектно техничка документација може преузети у канцеларији Општинске управе општине Дољевац, уместо да је омогућио да буде јавно доступна свим потенцијалним понуђачима и на тај начин угрозио начело транспарентности и једнакости, што није у складу са чланом 61, а у вези са чланом 11. и чланом 12. Закона о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

(3) Огласи о јавној набавци и то: позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору и одлука о измени уговора, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

(4) Наручилац је у конкурсној документацији за Партију 1 предвидео додатне услове, којима угрозио начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 76, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама и члану 43. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, уз поштовање начела транспарентности, и то:

- Услов пословног капацитета да понуђач мора да поднесе доказе да је реализовао један уговор у вредности од 70.000.000 динара, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и на тај начин угрозио начело обезбеђивања конкуренције;
- Услов обавезног обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача. Понуђачи могу да обиђу локацију да би боље припремили понуде, али им се то не може поставити као услов.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не закључују уговоре о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама; (2) припремају конкурсну документацију, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (3) огласе о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа; (4) приликом одређивања додатних услова имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у 2019. години извршили набавке укупне вредности од 1.646.278 динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

(1) Са раздела **Скупштине општине** у 2019. години је извршена набавка угоститељских услуга, укупне вредности од 763.225 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Износ од 498.025 динара је извршен са конта 423621 – Угоститељске услуге, док је износ од 265.200 динара за услуге кетеринга извршен са конта 423711 – Репрезентација.

Табела број 15: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Скупштине Општине у 2019. години

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Угоститељске услуге 763.225	„Мирна долина“ пр Дољевац Црвени крст Општине Дољевац	498.025 265.200

(2) Са раздела **Општинске управе** су 2019. години извршене набавке услуга за одржавање софтвера укупне вредности од 883.053 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7 и 7а. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. Услуге одржавања софтвера су набављене по рачунима за период од јануара до децембра 2019. године.

Табела број 16: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинске управе у 2019. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге за одржавања софтвера 883.053	Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд	687.123
		Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд	195.930

Директни корисници буџетских средстава Општине Дољевац су у **2020. години** извршили набавке укупне вредности од 1.278.400 динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

(1) Са раздела **Општинске управе** су 2020. години извршене набавке услуга израде пројектне документације укупне вредности од 1.278.400 динара по рачунима добављача из 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 27. и 51. истог Закона, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Табела број 17: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке са раздела Општинске управе у 2020. години

у динарима

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
1	Услуге израде пројектне документације 1.278.400	„Geo Sistem Plus“ д.о.о. Ниш	510.000
		„Belvedere“ пр Лебане	47.200
		„Нишинвест“ д.о.о. Ниш	721.200

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да набавку услуга, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, врше по спроведеном поступку јавне набавке.

Прилог 4 – Дотације невладиним организацијама

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

На овој позицији су евидентирани расходи у износу од 22.435.291 динара, од чега 20.877.557 динара из буџета Општине Дољевац и 1.557.734 динара из осталих извора финансирања.

1. Дотације Црвеном крсту Србије

На субаналитичком конту 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије, на размену Општинске управе, је евидентирано извршење у износу од 6.687.492 динара, од чега 6.657.492 динара из средстава буџета Општине и 30.000 динара из осталих извора финансирања.

Члановима 6. и 7. Закона о Црвеном крсту Србије су одређена јавна овлашћења које врши Црвени крст Србије. За вршење јавних овлашћења Црвеног крста средства се обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе, а на основу годишњих програма рада и финансијских планова, сходно члану 13. Закона.

Скупштина Црвеног крста Дољевац је 22.11.2019. године усвојила План рада Црвеног крста за 2020. годину број 02-150/19 и исти доставила Општини Дољевац. Такође, усвојен је и достављен Финансијски план Црвеног крста Дољевац за 2020. годину број 02-148/19. У току 2020. године вршене су три измене финансијског плана. На основу тога, Одлуком о ребалансу буџета Општине Дољевац за 2020. годину планирана су средства за финансирање рада Црвеног крста Дољевац у укупном износу од 6.760.000 динара.

Табела број 18: Планирана и реализована средства за финансирање активности Црвеног крста

Р. бр.	Активности Црвеног крста	Планирана средства	Реализована средства
1	Редовне програмске активности	441.000	386.172
2	Народна кухиња	4.259.000	4.269.000
3	Пројекат „Подршка ЕУ инклузији Рома“	60.000	60.000
4	Санација последица услед елементарних непогода (ванредно стање)	2.000.000	1.972.320
Укупно:		6.760.000	6.687.482

У 2020. години Општина Дољевац је финансирала рад Народне кухиње – припрему и дистрибуцију obroка за социјално угрожене категорије. На основу списка Центра за социјални рад, obroци су припремани за 600 корисника и дељени на 10 пунктова.

На основу ревизорских поступака нису откривене материјално значајне неправилности у вези дотација Црвеном крсту Србије.

2. Дотације спортским омладинским организацијама

На субаналитичком конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, на размену Општинске управе, је евидентирано извршење у износу од 10.957.016 динара из средстава буџета Општине.

Чланом 137. Закона о спорту дефинисане су потребе и интереси грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе. Чланом 138. Закона је одређено да се одредбе које се односе на услове, критеријуме и начин одобрења програма и пројеката, односно

финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта, закључење уговора, подношење извештаја, контролу реализације и обавезу враћања добијених средстава, сходно се примењују и на програме, односно делатности којима се задовољавају потребе грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе.

Општинско веће Општине Дољевац је 9.12.2016. године донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац број 400-235. Правилником се прописују услови, критеријуми и начин и поступак одобравања програма, односно пројеката, којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма.

Одлуком о буџету Општине Дољевац за 2020. годину, на разделу Општинске управе, планирана су средства за финансирање годишњих програма спортских организација у укупном износу од 11.300.000 динара.

Председник Општине Дољевац је 24.9.2019. године донео Решење број 02-152, којим се образује Стручна комисија за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину. Комисија има председника и четири члана. Именована лица, представници локалне самоуправе немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта.

Спортски савез Општине Дољевац је 3.10.2019. године поднео предлог свог годишњег програма, као и предлоге годишњих програма 20 спортских организација.

Стручна комисија је 18.10.2019. године утврдила и упутила Општинском већу прелиминарни предлог решења за одобрење годишњих програма спортских организација. Општинско веће је 31.10.2019. године донело Решење број 60-2, којим се утврђује Прелиминарни предлог за одобрење годишњих програма Спортског савеза Општине Дољевац и спортских организација.

Пошто је 2.12.2019. године Стручна комисија утврдила ревидирани предлог решења за одобрење програма, дана 10.12.2019. године, Општинско веће је донело Решење број 60-2, којим се одобравају ревидирани годишњи програми.

Дана 24.1.2020. године је Стручна комисија утврдила предлог коначног решења за одобрење годишњих програма, те је Општинско веће 31.1.2020. године донело Решење број 66-2, којим се одобрава финансирање коначних годишњих програма спортских организација у укупном износу од 11.300.000 динара.

На основу свега наведеног, председник Општине Дољевац је са Спортским савезом Општине Дољевац дана 6.2.2020. године потписао два уговора:

- 1) Уговор о реализацији годишњег програма Спортског савеза број 400-37 и
- 2) Уговор о реализацији годишњих програма спортских организација број 400-38.

На основу наведених уговора, одобрена су средства следећим спортским организацијама:

- 1) Спортском савезу Општине Дољевац у износу од 2.260.000 динара,
- 2) Фудбалском савезу Општине Дољевац у износу од 1.910.000 динара,
- 3) Фудбалском клубу „Пуковац“ Пуковац у износу од 2.200.000 динара,
- 4) Фудбалском клубу „Малошиште“ Малошиште у износу од 1.100.000 динара,
- 5) Фудбалском клубу „Орљане“ Орљане у износу од 1.020.000 динара,
- 6) Фудбалском клубу „Наша крила 1936“ Белотинац у износу од 800.000 динара,
- 7) Фудбалском клубу „Раднички 1924“ Кочане у износу од 310.000 динара,
- 8) Фудбалском клубу „Дољевац 1971“ Дољевац у износу од 290.000 динара,
- 9) Фудбалском клубу „Раднички 1947“ Чапљинац у износу од 290.000 динара,
- 10) Фудбалском клубу „Моравац“ Чечина у износу од 270.000 динара,
- 11) Фудбалском клубу „Победа“ Русна у износу од 250.000 динара,

- 12) Фудбалском клубу „Кнежица“ Кнежица у износу од 110.000 динара,
- 13) Фудбалском клубу „Топлица“ Шарлинац у износу од 100.000 динара,
- 14) Фудбалском клубу „Мекиш“ Мекиш у износу од 100.000 динара,
- 15) Фудбалском клубу „10. фебруар“ Шаиновац у износу од 100.000 динара,
- 16) Карате клубу „Пуковац“ Пуковац у износу од 80.000 динара,
- 17) Удружењу спортских риболоваца „Пуста река“ Дољевац у износу од 40.000 динара,
- 18) Удружењу љубитеља риболова „Топлица - Ушће“ Дољевац у износу од 40.000 динара и
- 19) Шаховском клубу „Копријан“ Клисуре у износу од 30.000 динара.

Током 2020. године, на подрачун Спортског савеза су пренета средства у укупном износу од 10.957.016 динара, а на име финансирања годишњег програма Спортског савеза и годишњих програма свих осталих спортских организација. Спортски савез је даље преносио средства на сопствени рачун код пословне банке, одакле је средства даље преносио спортским организацијама.

По реализацији годишњих програма, Спортски савез је доставио Општинском већу два коначна извештаја о реализацији годишњих програма – један за реализацију сопственог програма и један (збирни) за реализацију годишњих програма свих осталих спортских организација.

Откривене неправилности:

(1) Општина Дољевац је у 2020. години вршила пренос средстава спортским организацијама - носиоцима годишњих програма без закљученог уговора са истима. Средства су преношена Спортском савезу Општине Дољевац, који је закључио уговоре са спортским организацијама, и који је даље преносио средства истима. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 8.703.274 динара, без закљученог уговора. Наведено није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему, са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 122. Закона о спорту, и чланом 32. став 2. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(2) Општина Дољевац је пренела средства за финансирање програма Фудбалског савеза Општине Дољевац у укупном износу од 1.881.463 динара. Међутим, Фудбалски савез је вршио финансирање активности других спортских организација. На тај начин су средства у износу од 1.142.124 динара пренета Фудбалском савезу, иако исти није носилац који је директно одговоран за припрему и извођење програма. Наведено није у складу са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 118. став 4. Закона о спорту.

(3) Фудбалском клубу „Пуковац“ су пренета средства у укупном износу од 2.814.380 динара, од чега 2.142.274 динара на име финансирања сопственог програма и 672.106 динара које је извршио Фудбалски савез, а за финансирање активности Фудбалског клуба „Пуковац“. На тај начин, за финансирање активности Фудбалског клуба „Пуковац“ су одобрена средства већа од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта за 554.380 динара (25%). Наведено није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту и чланом 12. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

(4) У поступку ревизије смо утврдили а су спортске организације ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326.290 динара, односно за трошкове који нису предвиђени финансијским планом, и то:

- ФК „Малошиште“ у износу од 130.880 динара (100.880 динара за накнаде економу и 30.000 динара за хонораре за пројектни тим),
- ФК „Орљане“ у износу од 40.000 динара (10.000 динара за брисовнице играча и

30.000 динара за хонораре за пројектни тим),

- ФК „Наша крила“ Белотинац у износу од 105.000 динара, (75.000 динара за накнаде економу и 30.000 динара за хонораре за пројектни тим);

- ФК „Раднички“ Кочане у износу од 32.530 динара (7.560 динара за пререгистрацију играча и 24.970 динара за хигијену);

- ФК „Моравац“ Чечина у износу од 11.980 динара за брисовнице и регистрације играча и

- ФК „Победа“ Русна у износу од 5.900 динара за лекарске прегледе играча.

Ненаменски утрошена средства нису враћена у буџет од стране корисника, што није у складу са чланом са чланом 138. став 1, а у вези са члановима 122. став 4. и 133. став 1. Закона о спорту, и члану 39. став 1 и 2. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да: (1) пренос средстава спортским организацијама – носиоцима годишњих програма врше на основу закљученог уговора; (2) одобравају само програме носиоцима који су директно одговорни за припрему и извођење програма; (3) једној организацији у области спорта не одобравају више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта; (4) успоставе ефикасан систем контроле наменског коришћења средстава на име дотација спортским организацијама.

3. Дотације верским заједницама

На субаналитичком конту 481931 – Дотације верским заједницама, на разделу Општинске управе, је евидентирано извршење у износу од 500.000 динара из средстава буџета Општине.

Чланом 44. Закона о црквама и верским заједницама је одређено да ради унапређивања верске слободе и културе, надлежни орган локалне самоуправе, у складу са могућностима, може да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме.

Општинско веће Општине Дољевац је дана 4.10.2018. године донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 400-168. Расподела средстава се врши на основу јавног конкурса. Одлуку о додели средстава доноси председник Општине, на предлог комисије. Подносиоцима програма се средства преносе на основу закључених уговора.

Председник Општине Дољевац је 16.1.2020. године Решењем број 02-7 образовао Комисију за доделу средстава црквама и верским заједницама. Комисија има председника и четири члана.

Дана 20.1.2020. године председник Општине је расписао јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама из буџета Општине Дољевац у 2020. години. Јавним конкурсом је предвиђена расподела средстава у износу од 500.000 динара, као и рокови и начин подношења пријава. Конкурс је објављен на огласној табли и сајту Општине Дољевац.

По јавном конкурс су пристигле две пријаве. Комисија је сачинила Листу вредновања и рангирања програма за доделу средстава црквама и верским заједницама из буџета Општине Дољевац у 2020. години и исту објавила на сајту Општине Дољевац. Након тога, Комисија је донела Предлог решења о додели средстава за финансирање програма и пројеката црквама и верским заједницама у Општини Дољевац у 2020. години број 400-23 од 9.3.2020. године и исто доставила председнику Општине. Председник Општине је донео Решење о додели средстава за финансирање програма и пројеката црквама и верским

заједницама у Општини Дољевац у 2020. години број 400-23 од 10.3.2020. године, којим се врши расподела средстава у износу од 300.000 динара за финансирање два пројекта.

Са носиоцима пројеката, дана 11.3.2020. године, је председник Општине закључио уговоре о реализацији пројектних активности, и то:

1) Уговор број 400-80 са Српском православном Црквеном општином у Пуковцу, за реализацију пројекта „Адаптација фасаде и замена столарије, ради увођења енергетске ефикасности у парохијском дому у Пуковцу“ у вредности од 100.000 динара и

2) Уговор број 400-81 са Српском православном Црквеном општином у Брестовцу, за реализацију пројекта „Израда икона за иконостас у Цркви Светог Николе у Русни“ у вредности од 200.000 динара.

Дана 16.7.2020. године председник Општине је расписао други јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама из буџета Општине Дољевац у 2020. години. Јавним конкурсом је предвиђена расподела средстава у износу од 200.000 динара, као и рокови и начин подношења пријава. Конкурс је објављен на огласној табли и сајту Општине Дољевац.

По јавном конкурсима су пристигле четири пријаве. Комисија је сачинила Листу вредновања и рангирања програма за доделу средстава црквама и верским заједницама из буџета Општине Дољевац у 2020. години и исту објавила на сајту Општине Дољевац. Након тога, Комисија је донела Предлог решења о додели средстава за финансирање програма и пројеката црквама и верским заједницама у Општини Дољевац у 2020. години и исти доставила председнику Општине. Председник Општине је донео Решење о додели средстава за финансирање програма и пројеката црквама и верским заједницама у Општини Дољевац у 2020. години број 400-163 од 1.10.2020. године, којим се врши расподела средстава у износу од 200.000 динара за финансирање четири пројекта.

Са носиоцима пројеката, дана 2.10.2020. године, је председник Општине закључио уговоре о реализацији пројектних активности, и то:

1) Уговор број 400-180 са Српском православном Црквеном општином у Турлини, за реализацију пројекта „Санација Цркве Свете Петке у Кнежици“ у вредности од 50.000 динара,

2) Уговор број 400-181 са Српском православном Црквеном општином у Орљану, за реализацију пројекта „Опремање парохијског дома“ у вредности од 50.000 динара,

3) Уговор број 400-182 са Српском православном Црквеном општином у Белотинцу, за реализацију пројекта „Реконструкција помоћног објекта – спремишта за дрва, алат и друго у дворишту Храма Светог Романа у Белотинцу“ у вредности од 50.000 динара и

4) Уговор број 400-183 са Српском православном Црквеном општином у Кочану, за реализацију пројекта „Санација црквене сале и парохијске канцеларије“ у вредности од 50.000 динара.

4. Дотације удружењима грађана

На разделу Општинске управе евидентирани су расходи на субаналитичким контима 481921 – Дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 126.992 динара и на 481941 – Дотације осталим удружењима грађана у износу од 3.925.019 динара. Од укупних средстава у износу од 4.052.011 динара, 2.524.277 динара је пренето удружењима по основу два спроведена конкурса, а 1.527.734 динара је извршено из средстава пројекта са подрачуна „Подршка ЕУ инклузији Рома“.

Чланом 38. Закона о удружењима је одређено да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе. Средства се додељују по спроведеном јавном конкурсима, а на основу закључених уговора о реализовању

одобрених програма.

Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења⁹ ближе се уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса.

Општинско веће Општине Дољевац је 21.1.2019. године донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса број 400-24. Правилником су ближе уређени услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса.

Председник Општине Дољевац је 10.1.2020. године донео Решење број 02-3, којим је образована Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета Општине Дољевац, за финансирање програма удружења. Комисија има председника и пет чланова, и образована је на период од четири године.

Дана 15.1.2020. године, председник Општине је расписао јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Дољевац за 2020. годину, за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења. Јавним конкурсом је предвиђена расподела средстава у износу од 3.000.000 динара, као и рокови и начин подношења пријава. Конкурс је објављен на огласној табли и сајту Општине Дољевац.

На конкурс је пристигло девет пријава. Комисија је 21.2.2020. године утврдила листу вредновања и рангирања пријављених програма. На основу тога, председник Општине је донео Решење о додели средстава или недостајућег дела средстава из буџета Општине Дољевац организацијама и удружењима грађана за програме и пројекте у 2020. години број 400-21 од 28.2.2020. године. На основу решења, расподељена су средства у укупном износу од 1.950.000 динара за финансирање седам пројеката. Председник општине је закључио уговоре са удружењима.

Дана 11.3.2020. године, председник Општине је расписао други јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Дољевац за 2020. годину, за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења. Јавним конкурсом је предвиђена расподела средстава у износу од 1.050.000 динара, као и рокови и начин подношења пријава. Конкурс је објављен на огласној табли и сајту Општине Дољевац.

На конкурс су пристигле четири пријаве. Комисија је 29.5.2020. године утврдила листу вредновања и рангирања пријављених програма. На основу тога, председник Општине је донео Решење о додели средстава или недостајућег дела средстава из буџета Општине Дољевац организацијама и удружењима грађана за програме и пројекте у 2020. години број 400-79 од 18.6.2020. године. На основу решења, расподељена су средства у укупном износу од 854.000 динара за финансирање четири пројеката. Председник општине је закључио уговоре са удружењима.

Откривена неправилност:

Општина Дољевац је закључила Уговор број 400-69 од 2.3.2020. године са Невладином организацијом „Центар за развој пољопривредног предузетништва“ Пуковац, иако је постојао сукоб интереса, што није у складу са чланом 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која

⁹ „Службени лист РС“, број 16/18

реализују удружења. Лице ангажовано на реализацији пројекта Невладине организације је запослено лице у Општинској управи Дољевац и члан Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета Општине Дољевац, именовано Решењем председника Општине број 02-3 од 10.1.2020. године. На тај начин су извршени расходи у износу од 79.000 динара.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Дољевац да не закључују уговоре о финансирању пројеката удружења грађана у случају постојања сукоба интереса.

5. Дотације политичким странкама

На субаналитичком конту 481942 – Дотације политичким странкама, на разделу Скупштине општине, је евидентирано извршење у износу од 238.772 динара из средстава буџета Општине, и односи се на финансирање редовног рада политичких субјеката.

Чланом 16. Закона о финансирању политичких активности одређено је да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике се одређују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Чланом 17. истог Закона је одређено да се та средства распоређују субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова.

Одлуком о ребалансу буџета Општине Дољевац за 2020. годину број 400-202 од 26.11.2020. године планирана су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 260.000 динара.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима којима су уређени расходи за запослене, вршењем ревизије правилности пословања у делу јавних набавки и дотација невладиним организацијама утврдили смо следеће недостатке:

Увидом у исплатне листе изабраних и постављених лица за 2020. годину, као и у достављене податке о запосленим лицима, изабраним и постављеним лицима (Табела о изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленима у органима Општине Дољевац на дан 31.12.2020. године), утврђено је да је функционерима за 1.294 сата прековременог рада, обављеног у периоду од 1.1.2020 - 31.12.2020. године, обрачунат и исплаћен додаток за прековремени рад у нето износу од 759.191 динара, односно у бруто износу од 1.066.356 динара. и то:

- 1) Заменику председника Општине за 344 сата прековременог рада исплаћено је 219.414 динара у нето износу, односно 308.767 динара у бруто износу;
- 2) Помоћнику председника Општине за 306 сати прековременог рада исплаћено је 165.329 динара у нето износу, односно 231.801 динара у бруто износу;
- 3) Председнику Скупштине општине за 306 сати прековременог рада исплаћено је 201.511 динара у нето износу, односно 283.329 динара у бруто износу;
- 4) Секретару Скупштине Општине за 306 сати прековременог рада исплаћено је 156.070 динара у нето износу, односно 218.859 динара у бруто износу;
- 5) Општинском правобраниоцу за 32 сата прековременог рада исплаћено је 16.866 динара у нето износу, односно 23.599 динара у бруто износу.

Чланом 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁰ прописано је да функционери немају право на увећање плате за случај прековременог рада.

Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе уређују се права и дужности запослених из радног односа (члан 1. став 1), па се он непосредно примењује када су у питању права запослених на увећање плате за случај прековременог рада.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Дољевац је у остављеном року, тј. 3. септембра маја 2021. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор о мерама и поступање по препорукама наведеним у Писму руководству број 400-112/2021 о предузетим мерама на основу Писма руководству.

У вези обрачуна и исплате прековременог рада функционерима, Општина Дољевац је предузела мере тако што је исплата плата функционерима за месец јул и август 2021. године извршена без обрачунатог додатка на плату за прековремени рад (доказ: исплатне листе за месец јул и август 2021. године за изабрана и постављена лица у Општини Дољевац).

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18

На основу члана 6. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон) и члана 33. ст. 1. и 2. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/09), генерални државни ревизор у циљу правилног извештавања доноси

ЗАКЉУЧАК о исправци грешке

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Доњевац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава број: 400-921/2021-04/22 од 14. децембра 2021. године,

- у делу II Резиме откривених неправилности и препорука, одељак 1. Резиме откривених неправилности, текст налаза број 2, мења се и гласи:

„Директни корисници буџетских средстава Општине Доњевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 2,92 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:

- *Скупштина Општине* у износу од 763 хиљаде динара за угоститељске услуге у 2019. години;
- *Општинска управа* у износу од 883 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера у 2019. години и 1,28 милиона динара за услуге израде пројектне документације у 2020. години.“.

Образложење

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Доњевац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава број: 400-921/2021-04/22 од 14. децембра 2021. године (у даљем тексту: Извештај), у делу II Резиме откривених неправилности и препорука, одељак 1. Резиме откривених неправилности, у тексту налаза број 2 је објављено:

„Директни корисници буџетских средстава Општине Доњевац су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 6,15 милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:

- *Скупштина Општине* у износу од 763 хиљаде динара за угоститељске услуге у 2019. години;
- *Општинска управа* у износу од 883 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера у 2019. години, 1,15 милиона динара за услуге стручног надзора у 2019. години, 282 хиљаде динара за услуге техничког прегледа у 2020. години, 1,28 милиона динара за услуге израде пројектне документације у 2020. години и 1,80 милиона динара за услуге истраживања и едукације у 2020. години.“.

Грешком је објављено да су директни корисници буџетских средстава Општине Доњевац у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга укупне вредности 6,15

милиона динара за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће, уместо укупне вредности од 2,92 милиона динара.

Поступајући по приговору Општине Дољевац број: 400-15/2021 од 28. септембра 2021. године, изјављеном на спорне налазе из Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Општине Дољевац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава број: 400-921/2021-04/10 од 13. септембра 2021. године, утврђено је да је Општинска управа спровела одговарајуће поступке јавних набавки за набавку услуга стручног надзора у 2019. години у износу од 1,15 милиона динара, услуге техничког прегледа у 2020. години у износу од 282 хиљаде динара и за услуге истраживања и едукације у 2020. години у износу од 1,80 милиона динара, укупне вредности 3,23 милиона динара.

Наиме, укупна вредност набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке од 6,15 милиона динара се умањује за износ од 3,23 милиона динара. Услед наведеног, укупна вредност набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке износи 2,92 милиона динара. Међутим, спорни налаз грешком није изостављен у делу II Резиме откривених неправилности и препорука, одељак 1. Резиме откривених неправилности, у тексту налаза број 2.

Како је Пословником Државне ревизорске институције прописано у члану 33. став 1. да ако се након достављања извештаја о ревизији утврди да у тексту извештаја има грешака у погледу имена или бројева, текстуалних, рачунских или других техничких грешака, генерални државни ревизор доноси закључак о исправци грешака, а на основу наведеног одлучено је као у диспозитиву.

Државна ревизорска институција
400-921/2021-04/23 од 24. децембра 2021. године

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР



Др Душко Пејовић

