

ГРАД ШАБАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Господар Јевремова 6
15000 Шабац
Број: 47-00-2/2022-13
Датум 28.03.2022.
Ш а б а ц

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр.сј	Прилог	Вредност

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ШАПЦА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ
НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2020. ГОДИНУ КОД
ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-604/2021-04/21 од 27.12.2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Град Шабац није објавио акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници
2.	Опис мере исправљања	Град Шабац је објавио акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници (препоруча број 2)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Интернет страница Града Шапца www.sabac.rs -Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, број 020-00-157/2021-16

2)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца донела је јединствен План јавних набавки за 2019. и 2020. годину за све директне буџетске кориснике града Шапца, као наручиоце, уместо да сваки наручилац донесе план јавних набавки (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа) и није објавила план јавних набавки за 2020. годину на интернет страници града
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Градска управа града – директни корисник буџета града Шапца донела је план јавних набавки за 2022.годину и план набавки за 2022. годину на које се закон не примењује и исте објавила на интернет страници (препорука број 3) Скупштина града, Градоначелник и Градско веће – директни корисници донели су појединачне планове набавки за 2022. годину на које се закон о јавним набавкама не примењује и исте објавили на интернет страници града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2022.годину за Градску управу План набавки за 2022. годину за Градску управу на које се закон о јавним набавкама не примењује План набавки за 2022. годину за Скупштину града на које се закон о јавним набавкама не примењује План набавки за 2022. годину за Градоначелника на које се закон о јавним набавкама не примењује План набавки за 2022. годину за Градско веће на које се закон о јавним набавкама не примењује Интернет страница града Шапца

3)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца нема евидентирани све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	У складу са интерним актом Градска управа града Шапца приликом планирања јавних набавки прикупила је планове потреба одељења Градске управе која су корисници јавних набавки. Градска управа спроводи и испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке (препорука број 4)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Планови потреба -Документација за планирање и истраживање тржишта – јавна набавка уџбеника за први разред основне школе

4)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца је извршила издатке: -у износу од 1,6 милиона динара на име непредвиђених радова на физкултурној сали ОШ „Ната Јеличић“ Шабац, а да за исте није закључила Анекс уговора и спровела преговарачки поступак за те радове, након претходно спроведеног поступка јавне набавке, -на основу Анекса уговора у износу од 1,7 милиона динара на име непредвиђених радова на реконструкцији зграде Соколског дома, а да за исте није спровела преговарачки поступак, након претходно спроведеног поступка јавне набавке (прилог 3-јавне набавке).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Шапца ће убудуће на име непредвиђених радова спроводити преговарачки поступак и закључивати Анексе уговора за те радове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца није сачињавала и достављала Управи за јавне набавке тромесечни извештај о спроведеним поступцима јавне набавке на које се нису односиле одредбе Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Шапца је објавила годишњи извештај о набавкама за 2020. и 2021. годину, у складу са чл.18 Закона о јавним набавкама, с обзиром да се тромесечни извештај према важећем Закону о јавним набавкама више не достављају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-ca

6)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца је на дан 31.12.2020.године имала 11 запослених лица на одређено време више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време и добијену сагласност комисије за додатно радно ангажовање
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Шапца је број запослених на одређено време усагласила са бројем запослених који је прописан чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему. На дан 25.03.2022. године Градска управа града Шапца има 167 лица у радном односу на неодређено време. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица у радном односу на одређено време у кабинету градоначелника и лица ангажованих по основу уговора о обављању привремених и повремених послова тренутно је 51, с тим што за 21 лице ангажовано по основу уговора о обављању привремених и повремених послова постоји сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање. За 14 лица која су у радном односу на одређено време због повећаног обима посла радни однос ће престати 31.03.2022.године, тако да ће дана 01.04.2022. године укупан број запослених на одређено време бити 16 што чини 10% од укупног броја запослених на неодређено време и што је у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему (препорука 15 – прилог 4).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о пријему у радни однос од 21.12.2021. године за 14 лица Решења о престанку радног односа од 24.03.2022. године за 14 лица

7)

1.	Неправилност	Општа акта града Шапца: правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима града Шапца и правилник о платама, накнадама плата, накнадама трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Шапца, донета су од стране ненадлежног органа (Градског већа и Градоначелника) уместо од стране Скупштине града.
2.	Опис мере исправљања	Предлог правилника о платама, накнадама трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Шапца и предлог правилника о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима града Шапца прослеђени су Градском већу града Шапца 22.03.2022. године како би исти били предложени Скупштини града на усвајање (препорука 16 – прилог 4).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потврда о пријему захтева на јединственом шалтеру – Општи захтев за Градско веће
----	---	--

8)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава града Шапца не воде дневну евиденцију о присутности на послу за запослене у прописаној форми, односно у форми документа на основу којих се може утврдити којим данима је запослени био на послу, а којим данима је био одсутан због коришћења права на годишњи одмор, боловање, државни празник и др.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Шапца води дневну евиденцију присутности на послу за запослене у прописаној форми на основу које се може утврдити којим данима је запослени био присутан на послу, време доласка и одласка са посла, а којим данима је био одсутан због коришћења права на годишњи одмор, боловање, државни празник и др. Дневна евиденција присутности запослених на послу обезбеђује све потребне информације о радном времену и његовом коришћењу, прописане Законом о евиденцијама у областима рада. У обрачунску службу се доставља радна листа са прилозима: -дневна евиденција -решење о годишњем одмору -дознаке за боловање и -решење о прековременом раду (препука број 17 – прилог 4).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Радна листа Одељења за пољопривреду, за децембар 2021.године са прилозима: -дневна евиденција -решење о годишњем одмору -дознаке за боловање и -решење о прековременом раду Радна листа Одељења локалне пореске администрације, за октобар 2022.године са прилозима: -дневна евиденција -решење о годишњем одмору -дознаке за боловање и -решење о прековременом раду

9)

1.	Неправилност	Са раздела Градске управе града Шапца више су обрачунати и извршени расходи по основу плата и припадајућих социјалних доприноса за износ од 268 хиљада динара због примене неправилног основног коефицијента и коефицијента по основу сложености за једно запослено лице (препука 18 - прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	За једно запослено лице распоређено у звање сарадника у Градској управи града Шапца донето је Решење о утврђивању правилног коефицијента и извршена је исплата аконтације плате за септембар месец 2021.године у складу са прописима – предузета мера у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о утврђивању коефицијента за ██████████

10)

1.	Неправилност	Са раздела Градоначелника више су обрачунати и извршени расходи по основу плата и припадајућих социјалних доприноса за износ од 455 хиљада динара због примене неправилног основног коефицијента, коефицијента по основу сложености и неправилне основице за једно запослено лице.
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата плата за сва запослена лица врши се применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица прописаних закључком Владе Републике Србије. За запослену у служби буџетске инспекције донето је Решење о распоређивању на извршилачко радно место буџетски инспектор, које је разврстано у звање самостални саветник у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Шапца. Решење је донето 30.12.2021.године. Истим решењем запосленој се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 12,05% који се увећава за додатни коефицијент од 12,60% по основу сложености и одговорности послова, као и за 10% по основу обављања послова инспекцијског терентског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора у складу са Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима Града Шапца и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима (препука број 18 – прилог 4).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за буџетског инспектора -платни листић за јануар 2022.године

11)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца је више обрачунала и извршила расходе у износу од 635 хиљада динара, на име плата и припадајућих социјалних доприноса за 4 запослена лица на одређено време, која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Шапца је поступила по препоруци број 19, тако што је четири запослена лица на одређено време, која нису испуњавала услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци [REDACTED] распоредила на одговарајућа радна места, тј. радна места разврстана у звања за која наведена лица испуњавају услове у погледу радног искуства у струци у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о распоређивању и утврђивању коефицијената за четири запослена лица ([REDACTED]).

12)

1.	Неправилност	Градска управа Града Шапца је обрачунала и извршила расход по основу додатка за прековремени рад запосленима
----	--------------	--

		у укупном износу од 4,9 милиона динара за који се нисмо могли уверити да је извршен у складу са прописима, јер Градска управа не води евиденцију присуства по данима, не води дневну евиденцију о прековременом раду, нема писменог налога послодавца којим се утврђује обавеза и разлози да запослени изврши прековремени рад и без извештаја запосленог о извршеном прековременом раду.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа води дневну евиденцију запослених, дневну евиденцију о прековременом раду на прописаном обрасцу. Руководиоци организационих јединица у случају потребе за прековременим радом запосленом дају писани налог на прописаном обрасцу. Запослени доставља руководиоцу писмено изјашњење о пословима које је обавио и у ком временском периоду. Руководиоци на основу достављених извештаја воде евиденцију на прописаном обрасцу и на основу тога уносе часове у радне листе за обрачун. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад врши се на основу комплетне и валидне рачуноводствене документације у складу са Законом (преорука број 20).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за прековремени рад -извештај о обављеним пословима -евиденција о прековременом раду -радне листе за обрачун за месец јануар 2022.године Одељења за урбанизам

13)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава Града Шапца издају решења којима је утврђено право на годишњи одмор и период у коме ће се годишњи одмор искористити једнократно или за први део, а да запослени не подносе захтев за коришћење годишњег одмора и послодавац не доноси решење за коришћење годишњег за преостали број дана
2.	Опис мере исправљања	Запосленима код директних корисника града Шапца решења о коришћењу годишњег одмора се доносе за период када се дани годишњег одмора и користе, а на основу писмених захтева запослених у складу са Законом о раду (преорука број 21).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о коришћењу годишњег одмора за запослене у Одељењу за финансије за месец новембар 2021.године Радна листа запослених у Одељењу за финансије за месец новембар 2021.године

14)

1.	Неправилност	Са раздела Градске управе града Шапца извршени су расходи по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запослене код свих директних корисника буџетских средстава у укупном износу од милион динара, уместо да су расходи извршени са раздела: -Скупштине града у износу од 36 хиљада динара -Градначелника у износу од 470 хиљада динара -Градског већа у износу од 446 хиљада динара и -Градског правобраниоца у износу од 87 хиљада динара што није у складу са организационом класификацијом прописаном
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Шапца за 2022. годину расходи по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла планирани су и извршавају се у складу са организационом класификацијом прописаном Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (преорука број 22).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету града Шапца за 2022. годину -аналитичке картице конта 415112 за директне кориснике буџета
----	---	---

15)

1.	Неправилност	Градска управа града Шапца није обрачунала и платила порез на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани у износу од 551 хиљаду динара.
2.	Опис мере исправљања	Град Шабац је почев од августа 2021.године обрачунао и платио порез на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани у складу са Законом о порезу на доходак грађана – предузета мера у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Рекапитуалција и обрачун трошкова превоза за ДБК за јануар 2022.године -Извод, пореска пријава и спискови запослених за јануар 2022.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16	<p>У 15 ревидираних поступака јавне набавке Градске управе града Шапца, чија је укупна вредност 653 милиона без ПДВ-а (односно 770 милиона са ПДВ-ом), утврђене су неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама и то:</p> <p>-у два ревидирана поступка јавне набавке техничке карактеристике (спецификације) радова нису садржане у оквиру конкурсне документације где је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, већ представљају додатне табеле које су понуђачи били у обавези да доставе,</p> <p>-у три ревидирана поступка јавне набавке конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште,</p> <p>-у седам ревидираних поступака јавне набавке конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтевано је да понуђач у време подношења понуде одређен број извшилаца који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке, али није наведена њихова класификациона</p>	<p>-Документација о јавној набавци се према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јн, па наручилац више не нумерише стране.</p> <p>-Обавеза обиласка локације се поставља као услов у конкурсној документацији.</p> <p>-Наручилац обавезно дефинише квалификациону структуру запослених.</p> <p>-Не уговара се безготовиски начин измирења за уговорну казну</p> <p>-У сваком поступку јн где је то у складу са Законом неопходно, наручилац предвиђа овлашћење за обављање послова испоруке и монтаже система за детекцију и сигнализацију пожара и испитивање својстава електричне енергије, инсталације, детекције и сигнализације пожара од стране овлашћене организације.</p> <p>-Јавни позив се према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јн па не постићи могућност дефинисања различитих критеријума у конкурсној документацији и јавном позиву.</p> <p>-Записник о отварању понуда се према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јн па наручилац није у обавези да га доставља понуђачима.</p> <p>-У сваком поступку јн где се захтева поседовање одређеног кадровског</p>	<p>Саветник за јавне набавке, чланови комисије за сваку јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе</p>	01.01.-31.12.2022.

<p>структура или неко друго прецизније одрђење њихове стручне спреме, чиме би наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом,</p> <p>-у шест ревидираних поступака јавне набавке уговором о јавној набавци је за наплату уговорне казне уговорен безготовински начин измирења обавеза,</p> <p>-у једном ревидираном поступку наручилац није у конкурсној документацији као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке захтевао овлашћење за обављање послова испоруке и мотаже система за детекцију и сигнализацију пожара и испитивање својстава електричне инсталације детекције и сигнализације пожара од стране овлашћене организације,</p> <p>-у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсном документацијом су одрђени различити елементи за избор критеријума од елемената које је наручилац навео у Позиву за подношење понуда,</p> <p>-у једном ревидираном поступку јавне набавке Градска управа не поседује доказ да је Записник о отварању понуда доставио свим понуђачима,</p> <p>-у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да има у сталном радном односу запослена лица што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица по</p>	<p>капацитета, наручилац захтева да понуђач поседује радно ангажована лица по основима Закона о раду, не захтева се да понуђач има запослене само у сталном радном односу.</p> <p>-У тренутку сачињавања овог извештаја наручилац није расписао јавни позив за јн услуга организација рада и управљања градским базеном у Шапцу. Приликом расписивања јн, наручилац ће узети у обзир све наведено у извештају о ревизији и одклонити недостатке.</p> <p>-Наручилац је за сваку јн одредио лице које је одговорно за реализацију уговора.</p> <p>-Изјава о одсуству сукоба интереса се потписује од стране свих чланова и заменика комисије.</p> <p>-Анекси уговора се закључују у складу са Законом и обавештење о измени уговора се објављује на Порталу јн. Лице одговорно за праћење реализације уговора обезбеђује сагласност надзора за извођење вишкова радова. У складу са чл. 157 став 5, уговорени вишкови радова не представљају измену уговора о јн.</p> <p>-Свака јн садржи спецификацију предмета јн у складу са Законом.</p> <p>-У сваком поступку јн где је предвиђено авансно плаћање наручилац захтева достављање средства обезбеђења за повраћај аванса.</p>		
--	--	--	--

<p>другом основу као што је радни однос на одређено време,</p> <p>-у једном ревидираном поступку јавне набавке Наручилац је за предмет јавне набавке дефинисао услугу која није прописана Прилогом 1, односно наручилац је дефинисао предмет јавне набавке тако да садржи више разноврсних услуга. Као предмет јавне набавке дефинисана је услуга поверавање на управљање, организацију рада и одржавање објекта Градског базена у Шапцу, коју чине разноврсне услуге (служба обезбеђења, служба чишћења, служба рада на гардероби, служба за продају карата на инфо пулту, спасилачка служба, инструктор пливања, одржавање техничко-технолошког система базена, обука непливача и друге услуге), а да предмет јавне набавке није подељен по партијама, чиме би се омогуло учешће већег броја понуђача или понуђача који могу да изврше само део предмета набавке,</p> <p>У једном ревидираном поступку јавне набавке (услуге поверавања на управљање објектом градског базена у Шапцу) добављач са којим је закључен уговор о јавној набавци је за извршење дела предмета набавке ангажовао подизвођаче које није навео у понуди,</p> <p>-у три ревидирана поступка јавне набавке члан комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса,</p> <p>-у једном ревидираном поступку јавне набавке Градска управа града Шапца закључила је Анекс уговора за извођење вишкова радова без</p>			
---	--	--	--

	сагласности надзорног органа којег је одредила Решењем о именовању надзора, -у два ревидирана поступка јавне набавке конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, -у једном ревидираном поступку јавне набавке наручилац је конкурсном документацијом предвидео и закљученим уговором уговорио авансно плаћање у висини од 30% од вредности уговора, али није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса (прилог 3 – јавне набавке)			
17	Градска управа града Шапца није наплатила уговорну казну у износу од 393 хиљаде динара, због кашњења у извођењу радова, акако је уговорено Уговором о извођењу радова на изградњи сале Дома културе у Штитару (прилог 3 – јавне набавке)	Уколико постоје основи за наплату уговорне казне, наручилац обавезно врши њену наплату.	Саветник за јавне набавке, чланови комисије за сваку јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе	01.01.-31.12.2022.
18	У два ревидирана поступка јавне набавке извођач радова није доставио банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном периоду (прилог 3 – јавне набавке)	У сваком поступку јн где је предвиђено достављање банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року, лице одговорно за реализацију уговора прибавља од извођача радова банкарску документацију за отклањање грешака у гарантном року.	Саветник за јавне набавке, чланови комисије за сваку јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе	01.01.-31.12.2022.
19	У поступку извршења закљученог уговора о јавној набавци, извођач радова на изградњи сале Дома културе у Штитару није водио уредно сваку страну грађевинског дневника и није извршена примопредаја изведених радова како је уговорено Уговором о јавној набавци (прилог 3 – јавне набавке)	Лице одговорно за праћење реализације уговора у сарадњи са надзором обавезно се стара да се уредно води свака страна грађевинског дневника као и да се потпише записник о примопредаји радова.	Саветник за јавне набавке, чланови комисије за сваку јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе	01.01.-31.12.2022.

20	<p>Директни корисници буџета града Шапца су у 2019. и 2020.години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 10,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (прилог 3 – јавне набавке)</p>	<p>Директни корисници буџета града Шапца у 2022.години имају своје планове набавки. Градска управа је објавила свој план јавних набавки на Порталу јн и интернет страници и истовремено усвојила план набавки на које се закон не примењује, док су Скупштина града, Градоначелник и Градско веће усвојили своје планове набавки на које се закон не примењује.</p>	<p>Саветник за јавне набавке, чланови комисије за сваку јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе</p>	01.01.-31.12.2022.
21	<p>Град Шабац није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Стратегију управљања ризицима која је усвојена 2016. године није ажурирао сваке три године нити је донео Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима, као документ који пружа кључне информације о скупини ризика у организацији, кључним ризицима и лицима одговорним за управљање ризика и није донео писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева града ограничени на прихватљив ниво. Одлуком о буџету нису обухваћена односно планирана средства са наменског подручја, која су Граду пренета од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, на име плаћања ПДВ-а по основу реализације</p>	<p>У току је успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и ажурирање Стратегије управљања ризицима.</p>	<p>Начелник Градске управе</p>	01.01.-31.12.2022.

	пројекта обнове и унапређења основне школе (прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

16.

-

- увид у Портал јн

- увид у Портал јн

- увид у Портал јн

- увид у Портал јн

-

-

- увид у Портал јн

-спроведен поступак јн услуге организације рада и управљања градским базеном

-план јн са наведеним одговорним лицима за праћење реализације уговора

-увид у Портал јн

-

- увид у Портал јн

20. План јн Градске управе видљив на порталу <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ca/6967>

План набавки на које се закон не примењује - Градска управа

План набавки на које се закон не примењује - Скупштина града

План набавки на које се закон не примењује - Градоначелник

План набавки на које се закон не примењује - Градско веће

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

