

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ДОЉЕВАЦ
Број: 400 – 112/2021
Датум: 18.03.2022.
До љ е в а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Дољевац, Николе Тесле 121, 18410 Дољевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Општине Дољевац који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-921/2021-04/22 од 14.12.2021. 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	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 и јавним набавкама. <p>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 логичној 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</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (преорука број 8.1)</p> <p>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.</p> <p>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 набавкам.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (преорука број 8.2)</p>
------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>За 1.1.1 Председник општине Дољевац је у периоду израде одазивног извештаја, спровео набавку услуга сервисирања службеног возила бр. 404-2-32/2022-03, која је испод прага, којом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нису одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење. - кроз Образац понуде набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац бр. 404-2-32/2022-03, одредио укупну процењену количину и захтевао цену за укупно процењену количину услуга, тако да су понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За 1.1.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац бр. 404-2-32/2022-03. - Образац понуде набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац бр. 404-2-35/2022-03. - Извештај о стручној оцени понуда услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац бр. 404-2-32/2022-03. - Уговор о набавци услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац бр. 404-2-32/2022-03.

2)

1.	Неправилност	<p>1.1.2 Општинска управа је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (преорука број 11.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>За 1.1.2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруку да се не закључују уговори о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса, тако да након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац, није закључивала Уговоре о јавним набавкама, где постоји сукоб интереса у смислу ЗОЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За 1.1.2</p> <p>Уговори са изабраним понуђачима у 2022. години</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о набавци добра - електричне енергије број: 404-2-2/2022-03 - Уговор о пружању услуга ФТО број: 404-2-3/2022-03 - Уговор за Партију 1 – набавка горива за потребе грејања – лож уље број: 404-2-10/2022-03 - Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за Партију 2. - број: 404-2-10/2022-03

3)

1.	Неправилност	<p>1.1.2</p> <p>-У три ревидирана поступка јавне набавке у 2019. години (набавка услуге физичко техничког обезбеђења, опремања простора средње школе и опремања 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 дата је препорука за отклањање неправилности (препоруке број 4, 5, 6.1, 9, 10 и 11.4)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>За 1.1.2</p> <p>- Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруке у погледу одређивања додатних услова и исту је применила у периоду израде одазивног извештаја, код спровођења јавних набавки у отвореним поступцима: - набавке добра - електричне енергије број: 404-2-2/2022-03, услуга ФТО број: 404-2-3/2022-03, набавке горива за потребе грејања – лож уље за Партију 1 број: 404-2-10/2022-03 и нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за Партију 2. - број: 404-2-10/2022-03 и Радови на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03, у којима су одређени додатни услови који не ограничавају конкуренцију, који су у логичкој вези са предметом набавке и непосредно су везани за предмет набавке и његово извршење, у погледу финансијског, кадровског, пословног и техничког капацитета.</p> <p>- Општинска управа је сагледала препоруку тако да набавке расписане након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац не предвиђају обавезан обилазак локације и исту ће примењивати када буду расписиване и наредне набавке. Општинска управа општине Дољевац је расписала јавну набавку Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03, у оквиру које не предвиђа обавезан обилазак локације.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За 1.1.2</p> <p>- Образац „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“, за набавке: * Добра електричне енергије бр. 404-2-2/2022-03 * о пружању услуга ФТО број: 404-2-3/2022-03 * за Партију 1 – набавка горива за потребе грејања – лож уље број: 404-2-10/2022-03 * за Партију 2 - нафтних деривата путем дебитне картице за гориво. - број: 404-2-10/2022-03 * Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03</p>

4)

1.	Неправилност	<p>1.1.2</p> <p>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</p>
----	---------------------	---

		<p>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,</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (препоруке број 11.тачка 2.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>За 1.1.2</p> <p>- Општинска управа је сагледала препоруку да конкурсна документација садржи техничку документацију и планове. Конкурсна документација у набавци Радови на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03, садржи техничку документацију, која је објављена на Порталу јавних набавки: screenshot, тако да понуђачи, на основу ње, могу да припреме прихватљиву понуду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За 1.1.2</p> <p>- Објављена техничка документација у јавној набавци Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03, screenshot странице портала јавних набавки са објављеним документима из пројектно-техничке документације</p>

5)

1.	Неправилност	<p>1.1.2</p> <p>- 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.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (препоруке број 2, 6., 7 и 11. тачка 3.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>За 1.1.2</p> <p>- Општинска управа је сагледала препоруку да се у складу са чланом 105. став 8. ЗОЈН, огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једанак или већа од 5 милиона динара објављују и на порталу службених гласила РС и база прописа.</p> <p>Општинска управа општине Дољевац је објавила јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03 на порталу службених гласила РС и база прописа, јер је процењена вредност предметне набавке већа од 5.000.000,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За 1.1.2</p> <p>- Јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, бр. 404-2-31/2022-03, email са доставом текста јавног позива на адресу ЈП „Службени гласник РС“, предрачун и рачун за објаву јавног позива и screenshot странице портала службених гласила РС и база прописа на којој је објављен јавни позив:</p>

6)

1.	Неправилност	<p>Директни корисници буџетских средстава 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 (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Скупштина Општине у износу од 763 хиљаде динара за угоститељске услуге у 2019. години; <p>У вези са наведеним дата је препорука број 12</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/19) који је ступио на снагу 01.07.2020. године у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и посебних услуга које су наведене у Прилогу 7. „Друштвене и посебне услуге“. <p>Услуге хотела и ресторана спадају у друштвене и друге посебне услуге и у прилогу 7. детаљно су наведене све шифре из општег речника набавке које спадају у услуге хотела и ресторана.</p> <p>Одредбама члана 27. став 1. тачка 3. ЗЈН прописано је да се одредбе истог закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. ЗЈН, чија је процењена вредност мања од 15 милиона динара, када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20 милиона динара, када набавку спроводи секторски наручилац.</p> <p>Скупштина општине Дољевац, сматра се јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3. ЗЈН.</p> <p>Скупштина општине Дољевац није у обавези да спроведе поступак јавне набавке угоститељских услуга, односно услуга хотела и ресторана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази нису потребни, сходно одредбама члана 27. став 1. тачка 3. ЗЈН, с обзиром да се на набавку друштвених и других посебних услуга, не примењује ЗЈН.

7)

1.	Неправилност	<p>Директни корисници буџетских средстава 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 (Прилог 3 – Јавне набавке), и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>У вези са наведеним дата је препорука број 12</p>
2.	Опис мере исправљања	- Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруку да набавку услуга, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се закон не примењује, врши по спроведеном поступку јавне набавке. Након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац, Општинска управа је спровела два поступка јавне набавке услуга одржавања софтвера путем преговарачког поступка без објављивања јавног

		<p>позива, уз претходно дато мишљење о основаности спровођења поступака од стране Канцеларије за јавне набавке и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. набавка услуге одржавања софтвера Информационог система локалне пореске администрације и 2. набавка услуге одржавања рачуноводствених софтвера „Трезор-Саветник“ и „Саветник веб“. <p>- Општинска управа општине Дољевац је Планом јавних набавки за 2022. годину (бр. 404-9/2022 од 05.01.2022) предвидела набавку услуга пројектовања у отвореном поступку, под редним бројем 004.</p> <p>Општина Дољевац је сагледала препоруку да спроведе поступак набавке услуга израде пројектне документације и исту ће применити када буде расписана јавна набавка у складу са Планом јавних набавки за 2022. годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсна документација за јавну набавку услуга одржавања софтвера-Информационог система локалне пореске администрације 1. Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-2-21/2022-03 од 04.02.2022.године, 2. Обавештење о основаности примене преговарачког поступка број 404-2-21/2022-03 од 08.02.2022.године, 3. Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 08.02.2022.године, 4. Мишљење канцеларије за јавне набавке од 18.02.2022.године, 5. Конкурсна документација за понуђача (Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Модел уговора, Образац структуре цене, Образац трошкова пипреме понуде, Општи подаци о предмету набавке, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како да се доказује испуњеност тих критеријума, Упутство понуђачима како да сачине понуду), 6. Понуда понуђача ИНСТИТУТ МИХАЈЛО ПУПИН ДОО БЕОГРАД (Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, Модел уговора, Образац понуде, Образац структуре цене,Образац трошкова припреме понуде) 7. Записник о отварању понуда од 25.02.2022.године, 8. Изјава о одсуству сукоба интереса од 25.02.2022.године, 9. Записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 404-2-21/2022-03 од 28.02.2022.године, 10. Одлука о додели уговора број 404-2-21/2022-03 од 28.02.2022.године, 11. Доказ о достави уговора понуђачу ИНСТИТУТ МИХАЈЛО ПУПИН ДОО БЕОГРАД број 404-2-21/2022-03 од 02.03.2022.године, 12. Уговор о набавци услуга одржавања софтвера – Информационог система локалне пореске администрације (заведен код наручиоца под бројем 404-2-21/2022-03 од 01.03.2022.године и код извршиоца под бројем 4351-22 од 01.03.2022.године), 13. Обевештење о додели уговора од 17.03.2022.године. 2) Конкурсна документација за јавну набавку услуга одржавања рачуноводствених софтвера „Трезор-Саветник“ и „Саветник веб“: <ul style="list-style-type: none"> 1. Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-2-22/2022-03 од 04.02.2022.године, 2. Обавештење о основаности примене преговарачког поступка број 404-2-22/2022-03 од 09.02.2022.године, 3. Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 09.02.2022.године, 4. Обавештење Канцеларије за јавне набавке од 11.02.2022.године, 5. Допуна обавештења о основаности примене преговарачког поступка број 404-2-22/2022-03 од 14.02.2022.године.

		<ol style="list-style-type: none"> 6. Исправка –обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива од 17.02.2022.године, 7. Мишљење канцеларије за јавне набавке од 18.02.2022.године, 8. Конкурсна документација за понуђача (Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Модел уговора, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива-пречишћен текст, Образац структуре цене, Образац трошкова пипреме понуде, Општи подаци о предмету набавке, Опис и спецификација услуга, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како да се доказује испуњеност тих критеријума, Упутство понуђачима како да сачине понуду), 9. Понуда понуђача ЗУП д.о.о Београд (Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, Модел уговора, Образац понуде, Образац структуре цене,Образац трошкова припреме понуде), 10. Записник о отварању понуда од 03.03.2022.године, 11. Изјава о одсуству сукоба интереса од 03.03.2022.године, 12. Записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 404-2-22/2022-03 од 04.03.2022.године, 13. Одлука о додели уговора број 404-2-22/2022-03 од 04.03.2022.године, 14. Доказ о достави уговора понуђачу ЗУП д.о.о Београд број 404-2-22/2022-03 од 07.03.2022.године, 15. Уговор о набавци услуга одржавања рачуноводствених софтвера – „Трезор-Саветник“ и „Саветник веб“ (заведен код наручиоца под бројем 404-2-22/2022-03 од 07.03.2022 године и код извршиоца под бројем 01-26/22 од 16.03.2022.године) 16. Обавештење о додели уговора од 16.03.2022.године. <p>3) План јавних набавки Општинске управе општине Дољевац за 2022. годину.</p>
--	--	--

8)

1.	Неправилност	<p>У поступку ревизије утврђено је да су спортске организације ненаменски утрошиле средства у износу од 326.290 динара, односно за трошкове који нису предвиђени финансијским планом, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
2.	Опис мере исправљања	<p>Одељење за привреду и финансије је доставило допис спортским организацијама за повраћај ненаменски утрошених средстава и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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);

		<ul style="list-style-type: none"> - 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. - ФК „Малошиште“, ФК „Орљане“ ФК, „Наша крила“ Белотинац и ФК „Моравац“ Чечина су ненаменски утрошена средства вратили у буџет. - ФК „Раднички“ Кочане има обезбеђена средства у износу од 32.530 динара, али због промене одговорног лица и регистрације у АПР није био у могућности иста да врати у буџет. Наведена средства ће уплатити након регистрације у АПР.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за привреду и финансије за повраћај ненаменски утрошених средстава - Извод број 67 од 16.03.2022.године Управе за трезор о повраћају средстава у буџет са уплатом средстава у укупном износу од =293,760,00 динара на уплатни рачун буџета општине Дољевац – 772114, Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, када су ненаменски утрошена средства, по налогу Одељења за привреду и финансије, вратили: - ФК „Малошиште“ у износу од 130.880 динара - ФК „Орљане“ у износу од 40.000 динара - ФК „Наша крила“ Белотинац у износу од 105.000 динара, - ФК „Моравац“ Чечина у износу од 11.980 динара за брисовнице и регистрације играча и - ФК „Победа“ Русна у износу од 5.900 динара. - Копија извода број 3 од 16.03.2022године - Изјава председника ФК „Раднички 1924“ - Кочане

9)

1.	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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Дољевац је у 2021. години, након повратка запосленог на пословима интерне ревизије са породилског боловања, планирала и спровела интерну ревизију, код индиректног корисника буџетских средстава – Јавне библиотеке Дољевац и сачинила извештај о спроведеној интерној ревизији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Годишњи план интерне ревизије Општине Дољевац за 2021.годину 2. План интерне ревизије (РД 5) 3. Овлашћење број 404-169/2021 од 28.10.2021. године 4. Извештај о извршеној ревизији система јавних набавки, подсистем отворени поступак у Јавној библиотеци Дољевац за 2020 годину, број 404-169/2021 од 14.03.2022. 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
1)	<p>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)</p> <p>1. Вршен је пренос средстава спортским организацијама - носиоцима годишњих програма без закљученог уговора са истима у укупном износу од 8,7 милиона динара;</p>	<p>У току поступка ревизије донет је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац</p> <p>На основу Решења о одобрењу коначног Годишњег програма Спортског савеза општине Дољевац и Годишњих програма спортских организација којима се задовољавају потребе и интереси у области спорта у општини Дољевац у 2022. години и висини одобрених средстава, број 400-166 од 27.12.2021.са носиоцима програма закључени су уговори.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Спортски савез општине Дољевац, број 400-32 2. Фудбалски савез општине Дољевац, број 400-50 3. Фудбалски клуб „Пуковац“, број 400-48 4. ФК „Малошиште“- Малошиште, број 400-64 5. ФК „Орљане“ Орљане, број 400-66 6. ФК „Наша крила 1936“ Белотинац, број 400-63 7. ФК „Раднички 1924“- Кочане, број 400-57 8. ФК „Раднички 1947“- Чапљинац, број 400-53 9. ФК „Моравац“ Чечина 400-65, 10. ФК „Победа“ Русна, 400-67 11. ФК „Топлица“ Шарлинац, број 400-54 12. ФК „10 фебруар“ Шаиновац, број 400-59 13. ФК „Мекиш“ Мекиш, број 400-56 14. УСР „Пуста река“, број 400-60 15. УСР „Ушће“ Дољевац, број 400-61 16. Шаховски клуб „Копријан“ Клисурса, број 400-51 17. ФСУ „Топ стар“ Шарлинац, број 400-52 	Председник општине Одељење за општу управу и ванпривредне делатности	Отклоњена неправилност

	2. Фудбалски савез је вршио финансирање активности других спортских организација, иако исти није носилац који је директно одговоран за припрему и извођење програма;	Општина Дољевац је донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац дана 30.07.2021. године под бројем 400-137 и број 400-168 дана 29.10.2021. године. Чланом 23. Правилника прописано је да одељење за привреду и финансије врши надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава и једном годишње извештава председника општине. Доказ: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац број: 400-137 од 30.07.2021. године и број 400-168 од 29.10.2021	Одељење за привреду и финансије	Март децембар 2022
	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;	Решењем Општинског већа за 2022. годину свим спортским организацијама додељена су средства у износу не већем од 20% од укупне суме средстава буџета намењених за финансирање спорта. Доказ: Решење број 400-166 од 27.12.2021	Комисија за оцену годишњих програма у области спорта и Општинско веће	Децембар 2022
	4. 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.	Председник општине донео је Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета општине Дољевац, број 02-258 дана 31.12.2021. године. У поступку одобравања средстава по јавном конкурс за 2022. годину водило се рачуна да не постоји сукоб интереса чланова комисије. У случају сазнања да се члан комисије налази у сукобу, члан комисије ће обавестити остале чланове комисије и изузеће се из даљег рада комисије, а надлежни орган именовати у комисију новог члана као замену. Доказ: Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета општине Дољевац број 02-258 од 31.12.2021.године	Чланови Комисије	Април 2022
2)	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) 1. у појединим поступцима јавних набавки, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације;	Општина Дољевац је предузела и предузима мере да би у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Службенику и начелнику Одељења за привреду и финансије, достављена је наредба да приликом израде конкурсне документације не долази до техничких грешака. Доказ: Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године	Начелник Одељења за привреду и финансије, службеник за јавне набавке и чланови комисије	Март децембар 2022
	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;	Општина Дољевац је у 2022. години код спровођења поступка свих јавних набавки објавила обавештења о закљученим уговорима у законском року, што ће чинити и убудуће.	Начелник Одељења за привреду и финансије,	Март децембар 2022 године

		Службенику за јавне набавке и начелнику одељења за привреду и финансије достављена је наредба да код спровођења поступка свих јавних набавки поштује законске рокове. Доказ: - Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године - Обавештења о закљученим уговорима (за електричну енергију, ФТО, набавка лож уља и горива путем дебитних картица)	службеник за јавне набавке	
	3. у једном поступку јавне набавке није коришћена исправна ознака из општег речника набавке;	Општина Дољевац је у 2022. години код спровођења поступка свих јавних набавки користила и користиће исправне ознаке из општег речника набавке. Службенику за јавне набавке и начелнику одељења за послове финансије достављена је наредба да се при спровођењу поступака свих јавних набавки користе исправне ознаке из општег речника набавке. Доказ: Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године	Начелник Одељења за привреду и финансије, службеник за јавне набавке и чланови комисије	Март децембар 2022 године
	4. предлози годишњих програма спортских организација нису достављени, разматрани и усвојени у роковима прописаним програмским календаром;	Општина Дољевац је донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац дана 30.07.2021. године под бројем 400-137 и број 400-168 дана 29.10.2021. године којим је прописан програмски календар за годишње програме којим се утврђују рокови у поступку одобравања годишњег програма који ће се поштовати приликом подношења предлога годишњих програма за 2023. годину Доказ: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац број: 400-137 од 30.07.2021. године и број 400-168, од 29.10.2021	Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности	01.06.2022 До 30.12.2022
	5. поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта;	Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац бр. 400-137 од 30.07.2021. године и број 400-168 од 29.10.2021. године, није предвиђено да сви чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта имају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта. Чланом 9. став 2. Правилника је прописано да комисија има председника и четири члана, од којих је један члан представник Спортског савеза општине Дољевац који има искуства у управљању организацијама и програмима у области спорта.	Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности	01.07.2022.

		Доказ: Решење о образовању Комисије за доделу средстава у области спорта у 2022.години број 02-145 од 27.08.2021.године		
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;	Општина Дољевац је доставила смернице спортским организацијама да приликом израде предлога финансијског плана планирани индиректни трошкови износе до 15% укупних трошкова спортске организације. Доказ: Смернице број 400-112 од 04.03.2022.године	Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности	01.06.2022	
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;	Од укупно 17. носиоца програма којима су одобрена средства, а нису имали подрачуне, 13 носиоца програма је отворило подрачуне код Управе за трезор, док је за 4 носиоца програма у току поступак отварања подрачуна. На подрачунима код Управе за трезор спортским организацијама ће се преносити средства и вршити промет буџетских средстава. Доказ: картони депонованих потписа, са пратећом документацијом.	начелник Одељења за привреду и финансије	31.03.2022	
8. носиоци програма (осим Спортског савеза) нису доставили Општинском већу појединачне завршне (коначне) извештаје о реализацији програма;	Чланом 24. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац прописано је да носиоци одобреног програма достављају извештаје о реализацији програма председнику општине. Чланом 9. Уговора прописано је да носиоци програма председнику општине достављају извештаје у року од 15 дана од дана истека времена реализације програма.	Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности, начелник Одељење за привреду и финансије	15.01.2023	
9. комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама није утврдила садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства;	Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама на седници одржаној дана 17.09.2021. године утврдила је Образац Извештаја по конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница у складу са чланом 9. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама. Доказ: Образац извештаја по конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2021.годину	Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама	Неправилност отклоњена	
10. комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима није утврдила листу вредновања и рангирања пријављених на другом јавном конкурс у року који није дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријаве, већ са четири дана закашњења;	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима ће убудуће поштовати рок за утврђивање листе вредновања и рангирања пријављених програма, предвиђен чланом 10. став 1. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима	23.04.2022	

		програма и пројеката од јавног интереса а све 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		
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;	Општина Дољевац ће по спроведеном јавном конкурс за 2022. годину, са удружењима потписати уговоре са јасно дефинисаним роковима реализације пројекта и инструментима обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава а све 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.	Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности	30.04.2022	
12. носилац пројекта УБНОР Општине Дољевац је доставио непотпуну пријаву, односно није доставио одлуку надлежног органа удружења о усвајању програма рада;	Приликом разматрања конкурсне документације по јавном конкурс за доделу средстава за 2022 годину, Комисија ће водити рачуна да свим подносиоцима пријава којима није потпуна документација упуту обавештење за отклањање недостатака у складу са чланом 8. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима	10.04.2022	
13. сви корисници средстава (једанаест удружења) нису пре закључења уговора надлежном органу доставили изјаву о непостојању сукоба интереса;	Општина Дољевац ће пре закључења уговора по спроведеном јавном конкурс за 2022. годину, од свих удружења прибавити изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици а све 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.	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима	06.05.2022	
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, већ са закашњењем;	Надлежни орган ће предузети мере да се поштују одредбе Уговора у делу извештавања о реализовању програма односно поштовању рокова за подношење извештаја, а све 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 и 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.	начелник Одељења за привреду и финансије	15.01.2023	

	<p>15. 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;</p>	<p>Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима је утврдила образац наративног извештаја на којем ће сви корисници средстава поднети наративне извештаје који ће садржати детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором, а све 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. Доказ: Образац наративног извештаја</p>	<p>начелник Одељења за привреду и финансије</p>	<p>15.01.2023</p>
	<p>16. удружење ЦДП „Сунце“ је извршило прерасподелу трошкова, без сагласности председника Општине и потписаног анекса уговора;</p>	<p>Општина Дољевац ће у случају потребе прерасподеле трошкова поступати 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.</p>	<p>Начелник Одељења за привреду и финансије, шеф групе за буџет, трезор и финансијске послове и комисија</p>	<p>31.12.2022</p>
	<p>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 24 хиљаде динара;</p>	<p>Општина Дољевац ће средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирати на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета општине приликом доношења Одлуке о буџету општине Дољевац за 2023. годину.</p>	<p>Начелник Одељења за привреду и финансије и шеф Групе за буџет, трезор и финансијске послове</p>	<p>20.12.2022.г.</p>
	<p>18. општинско веће, по завршетку програма, није вршило анализу реализације програма у области спорта и постизања планираних ефеката;</p>	<p>Чланом 23. Правилника прописано је да Одељење за привреду и финансије врши надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава и једном годишње извештава председника општине. Чланом 24. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац прописано је да носиоци одобреног програма достављају извештаје о реализацији програма председнику општине. Надлежно одељење сходно наведеним члановима пратиће реализацију програма и извештавати председника општине у складу са Правилником.</p>	<p>Начелник одељења за привреду и финансије</p>	<p>31.01.2023</p>

<p>19. надлежни орган Општине Дољевац није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2020.</p>	<p>Надлежно Одељење за општу управу и ванпривредне делатности Општинске управе општине Дољевац је израдило извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења за 2021.годину и исти објавило на званичној интернет презентацији у складу са чланом 21. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Screenshot са званичне интернет презентације општине Дољевац www.opstinadoljevac.rs и - Извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења за 2021.годину 	<p>Начелник Одељења за општу управу и ванпривредне делатности</p>	<p>Неправилност отклоњена</p>
--	---	---	-------------------------------

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета који нису достављени у прилогу овог извештаја доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИК
ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА

(Handwritten signature)

Горан Љубић

ПРИМЉЕНО: 31 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вредност
400	921/2021	-04/27	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ДОЉЕВАЦ
Број: 400 – 112/2021
Датум: 29.03.2022.
До љ е в а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Доњевац, Николе Тесле 121, 18410 Доњевац, подноси

**ИЗМЕНА И ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ
У РЕВИЗИЈИ**

правилности пословања Општине Доњевац који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-921/2021-04/22 од 14.12.2021. 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:

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

Код тачке 7) (стр. 6. и 7.)

2.	Код „Опис мере исправљања“	Последњи став мења се и гласи: „Општина Доњевац је сагледала препоруку да спроведе поступак набавке услуга израде пројектне документације и исту је предвидела Планом јавних набавки Општинске управе општине Доњевац за 2022. годину и покренула Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке услуга пројектовања бр. 404-2-35/2022 од 28.03.2022. године.
3.	Код „Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета“	После: „3) План јавних набавки Општинске управе општине Доњевац за 2022. годину.“ Додаје се: „4. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуга пројектовања бр. 404-2-35/2022 од 28.03.2022. године“

Код „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
Код неправилности наведене под редним бројем 17., (стр. 14), у колонама: Опис мере исправљања - Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања, и - Период у којем се планира предузимање мере исправљања, УМЕСТО:				
	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 24 хиљаде динара;	Општина Дољевац ће средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирати на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета општине приликом доношења Одлуке о буџету општине Дољевац за 2023. годину.	Начелник Одељења за привреду и финансије и шеф Групе за буџет, трезор и финансијске послове	20.12.2022.г.
ТРЕБА ДА СТОЈИ:				
	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 24 хиљаде динара;	Одлуком о буџету општине Дољевац за 2022. годину („Сл. лист града Ниша“ бр. 131/2021 и 30/2022). Општина Дољевац је планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% и средства за покриће трошкова изборне кампање у износу од 0,07% пореских прихода буџета општине. Доказ: Одлука о ребалансу буџету општине Дољевац за 2022. годину („Сл. лист града Ниша“ бр. 30/2022)	Начелник Одељења за привреду и финансије и шеф Групе за буџет, трезор и финансијске послове	Неправилност отклоњена

ПРЕДСЕДНИК
ПРИВРЕМЕНОГ ОРГАНА



[Handwritten signature in blue ink]