

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЛАДОВО
Број: 401-10/2022-1
Датум: 11.02.2022.
КЛАДОВО

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 Кладово, Кладово, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ**

Ревизија правилности пословања општине Кладово у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. године код директних корисника буџетских средстава.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-907/2021-04/13 од 10.11.2021.године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност 1.1.1.	- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним местима поседују сертификат;
2.	Опис мере исправљања 1.1.2	Изнамама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18.01.2022.године, допуњени су услови за радна места службеника на пословим јавних набавки да послове јавних набавки може да обавља лице које има сертификат за службеника за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.1.3	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18.01.2022.године

1.	Неправилност 1.2.1	У 2019.години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 2. и чланом 22. Закона о јавним набавкама;
2.	Опис мере исправљања 1.2.2.	1.Одлуком о правобранилаштву општине Кладово бр.021-3/2014 од 18.12.2014. коју је донела СО Кладово, у чл.12. стоји: Послови који се односе на обрачун плата, као и на јавне набавке добара, услуга и радова, личне и материјалне расходе, за потребе Правобранилаштва обављају надлежне службе ОУ Кладово.

		<p>2. 2. На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27.01.2022. године утврђени су предлози :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама СО Кладово - Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује СО Кладово <p>Исти ће бити разматрани на првој седници Привременог органа општине Кладово, који ће Влада републике Србије образovati 30.01.2022. године, и који ће обављати послове и Општинског већа и СО Кладово. Образложење: Председник општине Кладово је 30.12.2022. године поднео оставку.</p> <p>3. На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27.01.2022. године донета је одлука о усвајању :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника и Општинског већа општине Кладово - Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Председника и Општинског већа општине Кладово
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.2.3	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о правобранилаштву општине Кладово бр.021-3/2014 од 18.12.2014. коју је донела СО Кладово - Закључак Општинског већа општине Кладово бр.020-3/2022-6-II од 27.01.2022. године и Закључак Општинског већа општине Кладово бр.020-3/2022-7-II од 27.01.2022. године - Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника и Општинског већа општине Кладово - Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Председника и Општинског већа општине Кладово

1.	Неправилност 1.3.1	У 2020.години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 2. и чланом 49. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања 1.3.2.	<p>1.Одлуком о правобранилаштву општине Кладово бр.021-3/2014 од 18.12.2014. коју је донела СО Кладово, у чл.12. стоји: Послови који се односе на обрачун плата, као и на јавне набавке добара, услуга и радова, личне и материјалне расходе, за потребе Правобранилаштва обављају надлежне службе ОУ Кладово.</p> <p>2.На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27.01.2022.године утврђени су предлози :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама СО Кладово - Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује СО Кладово. <p>Исти ће бити разматрани на првој седници Привременог органа општине Кладово, који ће Влада републике Србије образовати 30.01.2022.годинег. и који ће обављати послове и Општинског већа и СО Кладово. Образложење: Председник општине Кладово је 30.12.2021. поднео оставку.</p> <p>3.На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27.01.2022.године донета је одлука о усвајању :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника и Општинског већа општине Кладово - Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује Председника и Општинског већа општине Кладово.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.3.3.	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о правобранилаштву општине Кладово бр.021-3/2014 од 18.12.2014. коју је донела СО Кладово - Закључак Општинског већа општине Кладово

	<p>бр.020-3/2022-6-II од 27.01.2022.године и Закључак Општинског већа општине Кладово бр.020-3/2022-7-II од 27.01.2022.године.</p> <p>- Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника и Општинског већа општине Кладово</p> <p>- Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Председника и Општинског већа општине Кладово</p>
--	---

2)

1.	Неправилност 2.1.1.	<p>Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019.годину, није утврдила на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није ускладу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања 2.1.2.	<p>У складу са чл. 89. Истраживање тржишта и чланова 29. до 35. ЗЈН (Сл.гласник 91/2019) , извршено је истраживање и испитивање тржишта и утврђена процењена вредност.</p> <p>Пример за то су ЈН :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову 2.Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка 3.Набавка и уграња мобилијара за опремање паркова у општини Кладово 4.Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.3.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Одлука о спровођењу отвореног поступка - Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову бр. 404-59/2021 од 22.04.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр. 404-59А/21 од 16.04.2021.године. 2. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка бр. 404-75/2021 од 04.06.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности

	<p>бр.404-75 А/21 од 01.06.2021.</p> <p>3. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Набавка и уграња мобилијара за опремање паркова у општини Кладово бр. 404-110/2021 од 23.08.2021.године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-110 А/21 од 15.08.2021.године.</p> <p>4. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.бр. 404-138/2021 од 13.10.2021.године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-138 А/21 од 01.10.2021.године.</p>
--	---

1.	Неправилност 2.2.1.	<p>Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2020.годину, нису утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима)), што није ускладу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања 2.2.2.	<p>У складу са чл. 89. Истраживање тржишта и чланова 29. до 35. ЗЈН (Сл.гласник 91/2019) , извршено је истраживање и испитивање тржишта и утврђена процењена вредност.</p> <p>Пример за то су ЈН :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову 2.Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка 3.Набавка и уграња мобилијара за опремање паркова у општини Кладово 4.Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.3.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Одлука о спровођењу отвореног поступка - Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову бр. 404-59/2021 од 22.04.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр. 404-59А/21 од 16.04.2021. 2. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка бр. 404-75/2021 од 04.06.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности

	<p>бр.404-75 А/21 од 01.06.2021.</p> <p>3. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Набавка и уграња мобилијара за опремање паркова у општини Кладово бр. 404-110/2021 од 23.08.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-110 А/21 од 15.08.2021.</p> <p>4. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.бр. 404-138/2021 од 13.10.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-138 А/21 од 01.10.2021.</p>
--	---

3)

1.	Неправилност 3.1.1.	<p>Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, и с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године), односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама од новембра 2020. године, којима је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.</p>
2.	Опис мере исправљања 3.1.2.	<p>У финансијској служби , одељење за буџет и финансије, за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење. Начелник општинске управе доноси Решење о надзорном органу који прати рокове и квалитет извршења уговора. Потписом на фактурама и привременим и окончаним ситуацијама надзорни орган и сл. за јавне набавке потврђују реализацију у складу са уговореним обавезама. У складу са Правилником о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, стручне службе и одговорна лица, која подносе захтев за покретање поступка набавке, прате извршење уговора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<p>- Табеларна евиденција ЈН за 2021. год. -Аналитичка картица за добављаче за период</p>

исправљања предузета 3.1.3.	01.01.2021 – 01.12.2021: 1. Ђердап услуге АД Кладово. 2. Институт Михајло Пупин ДОО. - Рачун Стручног надзора бр. 01-10/2021 - Привремена ситуација од 21.10.2021, бр.011/21
-----------------------------	--

4)

1. Неправилност 4.1.1.	Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020 године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама за 2019. годину, односно што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама за набавке из 2020. године.
2. Опис мере исправљања 4.1.2.	У складу са новим ЗЈН (СЛ.Гласник РС 91/19) достављају се годишњи извештаји. Наручиоци(ОУ Кладово, Председник општине и општинско веће и СО Кладово, су доставили у законском року, до 31.01.2022.године извештаје о набавкама за које се не примењује ЗЈН.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.1.3.	-Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН ОУ Кладово -Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН СО Кладово -Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН Председника општине Кладово и општинског већа Кладово

1. Неправилност 4.2.1.	Постојеће евиденције не обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.
2. Опис мере исправљања 4.2.2.	Сва три Наручиоца су током 2021. године, редовно евидентирале све набавке на које се закон не примењује: ОУ Кладово, СО Кладово, Председник општине и општинско веће.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.2.3.	Табеларна евиденција свих набавки на које се ЗЈН не примењује за сва три наручиоца: ОУ Кладово, СО Кладово, Председник општине и општинско веће.

1. Неправилност 4.3.1.	Годишњи Извештај за спроведене јавне набавке општине Кладово за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о
-------------------------------	---

		јавним набавкама у складу са чланом 181.
2.	Опис мере исправљања 4.3.2.	У складу са новим ЗЈН (СЛ.Гласник РС 91/19) достављени су годишњи извештаји. Наручиоци (ОУ Кладово, Председник општине и општинско веће и СО Кладово), су доставили у законском року, до 31.01.2022.године, извештаје о набавкама за које се не примењује ЗЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.3.3.	-Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН ОУ Кладово -Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН СО Кладово -Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује ЗЈН Председника општине Кладово и општинског већа Кладово

5)

1.	Неправилности 5.1.1	Општина Кладово није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
2.	Опис мере исправљања 5.1.2	Општина Кладово је на седници Општинског већа одржаној 27.01.2022.године донела Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у ОУ Општине Кладово бр. 021-1/2022-II
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.3.	- Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у ОУ Општине Кладово бр. 021-1/2022-II од 27.01.2022.године

1.	Неправилности 5.2.1	Општина Кладово није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавног сектору.
2.	Опис мере исправљања 5.2.2	Општина Кладово је извршила попис пословних процеса и ризика по сваком непосредном извршиоцу, ризици су унети у Стратегију као и методе за њихово ублажавање. Створени су сви услови за идентификацију ризика и њихово

		пријављивање путем образаца обавештења о ризику. Листе пословних процеса и активности са ризицима су саставни део радног досијеа сваког запосленог и листе вам достављамо као прилог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.2.3.	-Листе пословних процеса и активности са утврђеним ризицима за све запослене.

1.	Неправилности 5.3.1	Општина Кладово приликом коришћење службених возила не поштује Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово, у делу где: (1) начелник није издао одобрење пре коришћења службеног возила, запослени приликом куповине горива у већини случајева нису узимали рачуне и фискалне исечке и нису прилагали уз налог за управљање возилом и да одговорна лица нису контролисала потрошњу горива преко норматива потрошње.
2.	Опис мере исправљања 5.3.2	Начелник Општинске управе Кладово, донео је нови Правилник о начину коришћења службених возила у општини Кладово, којим се ближе уређују начин и услови коришћења службених возила у Општини Кладово, број: 404-14/2022-III од 20.01.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.3.3.	Правилник о начину коришћења службених возила у општини Кладово бр. 404-14/2022-III од 20.01.2022.године.

1.	Неправилности 5.4.1	Општинска управа Кладово је донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово али није прагила Закон о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања 5.4.2	Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово, бр.110-6/2021-II од 28.12.2021.године, предвиђено је радно место у члан 45а: Послови вођења евиденције и одржавања возила на којем ће запослени који је распоређен на то радно место обављати послове вођења евиденције о употреби

		моторних возила и пређеној километражи, евиденцији о потрошњи горива, попуњавању путних налога и контролу путних налога, израђивати распоред коришћења возила у складу са примљеним захтевима корисника и израђивати месечне извештаје о потрошњи горива по пређеним километрима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.4.3.	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово, бр.110-6/2021-II од 28.12.2021.године

1.	Неправилности 5.5.1	У јавној набавци мале вредности – поправка општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у оптини Кладово без асфалтног застора број ЈН 9/20 (1.3.4), део грађевинске књиге није оверен од стране извођача и то: 31,32,33,34,35,36 и 37, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Сл.гласник РС“,бр, 62/2019);
2.	Опис мере исправљања 5.5.2	Грађевинске књиге и грађевински дневник за Реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева без асфалтног застора на територији општине Кладово, по уговору бр. 404-8/2021-III од 25.01.2021.г., вођени су у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Сл.гласник РС“,бр, 62/2019);
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.5.3.	Као доказ достављене су скенирани : - Уговор бр. 404-8/2021-III од 25.01.2021.године. - Грађевински дневници за извођење предметних радова. - Грађевинске књиге за извођење предметних радова. - Записник о примопредаји радова.

1.	Неправилности 5.6.1	Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним
----	----------------------------	--

		местима поседују;
2.	Опис мере исправљања 5.6.2	Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18.01.2022.године, допуњени су услови за радна места службеника на пословим јавних набавки да послове јавних набавки може да обавља лице које има сертификат за службеника за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.6.3.	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18.01.2022.године

1.	Неправилности 5.7.1	Општинска управа Кладово није документовала да је спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан систематичан начин, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, односно није евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није ускладу са одредбом члана 16. Став1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, код 23 узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години;
2.	Опис мере исправљања 5.7.2	У складу са чл. 89. Истраживање тржишта и чланова 29. до 35. ЗЈН (Сл.гласник 91/2019) , извршено је истраживање и испитивање тржишта и утврђена процењена вредност. Пример за то су ЈН : 1.Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову 2.Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка 3.Набавка и уграња мобилијара за опремање паркова у општини Кладово 4.Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.7.3.	1.Одлука о спровођењу отвореног поступка - Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову бр. 404-59/2021 од 22.04.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр. 404-59А/21 од 16.04.2021. 2. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Радови на доградњи система за водоснабдевање

	<p>насеља Подвршка бр. 404-75/2021 од 04.06.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-75 А/21 од 01.06.2021.</p> <p>3. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Набавка и уграђа мобилијара за опремање паркова у општини Кладово бр. 404-110/2021 од 23.08.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-110 А/21 од 15.08.2021.</p> <p>4. Одлука о спровођењу отвореног поступка - Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.бр. 404-138/2021 од 13.10.2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-138 А/21 од 01.10.2021</p>
--	--

1.	Неправилности 5.8.1	Одлуке о покретању поступка јавних набавки спроведених у 2019. и 2020.годни не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама, код 16 поступака јавних набавки;
2.	Опис мере исправљања 5.8.2	Општинска управа Општине Кладово као Наручилац је спровела поступке у складу са чланом 91. и чланом 92. новог Закона о јавним набавкама и спровела поступак набавке услуга Одржавање софтвера писарнице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.8.3.	Одлуку о покретању поступка јавне набавке Одржавање софтвера писарнице, број:404-105/2021-III од 10.09.2021.

1.	Неправилности 5.9.1	Решења о образовању комисије не садрже наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама, и то код 15 јавних набавки;
2.	Опис мере исправљања 5.9.2	Наручилац је спровео поступке у складу са чланом 91. и чланом 92. новог Закона о јавним набавкама а донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке Израда пројектно - техничке документације за изградњу саобраћајница са пратећом инфраструктуром (водовод, фекална канализација и електроенергетска мрежа у насељу "Песак" , јн 34/2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Одлуку о покретању поступка јавне набавке број:404-161/2021-III – од 15.11.2021. Израда

исправљања предузета 5.9.3.	пројектно - техничке документације за изградњу саобраћајница са пратећом инфраструктуром (водовод, фекална канализација и електроенергетска мрежа у насељу "Песак"
-----------------------------	--

1.	Неправилности 5.10.1	Општинска управа Кладово приликом састављања конкурсне документације није обележила укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, и то код 5 поступака јавних набавки;
2.	Опис мере исправљања 5.10.2	Наручилац спровео поступке у складу са чл.93 новог Закона, где није одређено да Наручилац обележава број страна Конкурсне документације. На Порталу Канцеларије за јавне набавке неки делови конкурсне документације се аутоматски генеришу. Наручилац је спровео отворени поступак радова : 1. Партерно уређење тврђеве Фетислам, број 404-67/2021-III.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.10.3.	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка Партерно уређење тврђаве Фетислам, број 404-67/2021-III од 19.05.2021.године. - Конкурсна документација за понуђача. - Линк на Порталу Канцеларије за јавне набавке је https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/29963.

1.	Неправилности 5.11.1	Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама (у 2020.години у два ревидирана поступка);
2.	Опис мере исправљања 5.11.2	ОУ Кладово је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021.године - Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, спровео ЈН и закључио Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис, као и техничку спецификацију у складу са ЗЈН(Сл.Гласник РС 91/19)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	-Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021.

исправљања 5.11.3.	предузета	-Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. -Технички опис ,као део конкурсне документације на Порталу ЈН -Образац структуре цена,попуњен од стране понуђача,акоји је био саставни део конкурсне документације - Средство финансијског обезбеђења на име гаранције за отклањања грешака у гарантном року: Меница АД0440730 са меничним овлашћењем у складу са захтевима из конкурсне(Модел уговора)
-----------------------	-----------	--

1.	Неправилности 5.12.1	Наручилац је конкурсном документацијом у делу техничке карактеристике новог возила дефинисао снагу мотора од минимално 90 kW који се више не производи, уместо 89 kW;
2.	Опис мере исправљања 5.12.2	Наручилац је 08.12.2021. у донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број:404-172/2021-III Набавка моторног возила, у којој је исправио неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.12.3.	1. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке. 2.Техничке карактеристике у оквиру конкурсне документације 3.Уговор 404-172/2021 од 22.12.2021.

1.	Неправилности 5.13.1	Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања 5.13.2	ОУ Кладово је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021. Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, спровео ЈН и закључио Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис,као и техничку спецификацију у складу са ЗЈН(Сл.Гласник РС 91/19)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.13.3.	-Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021. -Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. -Технички опис, као део конкурсне

		<p>документације на Порталу ЈН</p> <p>-Образац структуре цена,попуњен од стране понуђача,акоји је био саставни део конкурсне документације</p> <p>- Средство финансијског обезбеђења на име гаранције за отклањања грешака у гарантном року:</p> <p>Меница АД0440730 са меничним овлашћењем у складу са захтевима из конкурсне(Модел уговора)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о одобрењу извођења радова - Записник о примопредаји радова - Атести о квалитету уграђеног материјала
--	--	--

1.	Неправилности 5.14.1	Наручилац приликом састављања конкурсне документације није навео техничке карактеристике, односно техничку спецификацију, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања 5.14.2	ОУ Кладово је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021. спровео поступак Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, и закључио Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис,као и техничку спецификацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.14.3.	-Одлука о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22.04.2021. -Уговор бр. 404-59/2021 од 31.05.2021. -Технички опис, као део конкурсне документације на Порталу ЈН. -Образац структуре цена,попуњен од стране понуђача,а који је био саставни део конкурсне документације

1.	Неправилности 5.15.1	Општинска управа Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године има једно запослено лице са инвалидитетом, што није у складу са чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.
2.	Опис мере исправљања 5.15.2	Општинска управа Кладово пошто није извршила ангажовање још једне особе са инвалидитетом почев од исплате за јули месец 2021.године, а на основу указане неправилности, у и складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у висини

		50 % од просечне зараде у Републици Србији па све до краја 2021.године и исплату ће наставити и у 2022.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.15.3.	-Извод Управе за трезор број 205 од 02.08.2021.године, -налог за пренос на износ од 44.860.00 динара, -пореска пријава из које се види БОП по коме се врши уплата и -картицу конта 465112-Остале текуће дотације по закону.

1.	Неправилности 5.16.1	Општина Кладово није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања 5.16.2	У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово (Пречишћен текст), бр.110-3/2021-III од 19.07.2021.године, у члану 104. Предвиђено је радно место: Интерни ревизор као самостално извршилачко радно место које није попуњено. Упошљавање на овом радном месту извршиће се када маса средстава за плате то омогући.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.16.3.	Део из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово (Пречишћен текст), бр.110-3/2021-III од 19.07.2021.године, где је члан 104. којим је предвиђено радно место: Интерни ревизор као самостално извршилачко радно место које није попуњено.

б)

1.	Неправилност 6.1.1.	Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 91.680 динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене
----	----------------------------	--

		документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања 6.1.2.	<p>За запосленог – физичко лице број 1 : Боловање из децембра 2019.године је рефундирано у износу од 42.770,77 динара на конту 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета дана 20.02.2020.године. Део износа који се односи на запосленог не подлеже рефундацији према члану 95 Закона о здравственом осигурању зато што се ради о повреди на раду и у целости иде на терет послодавца.</p> <p>За запосленог – физичко лице број 2: Боловање из јануара 2020.године раднику није рефундирано у износу од 17.544,80 динара из разлога неблаговремено достављене дознаке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.1.3.	<ul style="list-style-type: none"> - Дознаке за запосленог – физичко лице 1. -Дознаке за запосленог – физичко лице 2. - Картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода -Извод из Закона о здравственом осигурању. <p>Информација руководиоца одељења за буџет и финансије да ће се вршити сравање са РФЗО пре звршног рачуна и да ће се грешке исправити после сачињеног Записника</p>

7)

1.	Неправилност 7.1.1.	Огласи о јавној набавци и то: позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, 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.
2.	Опис мере исправљања 7.1.2.	<p>У складу са чланом 105. ЗЈН Наручилац је току 2021. објављивао огласе за поступке јавних набавки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Набавка електрична енергије - Услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом делова катастарских општина Ртково, Корбово, Велика Врбица, Мала Врбица, Костол и Вајуга, Општина Кладово, I фаза. 404-143/2021-III - Реконструкција комплекса зелене пијаче II фаза, 404-145/2021-III <p>као и за остале поступке који су спроведени</p>

		на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа Службеног гласника РС
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 7.1.3.	<p>Јавни позив и Конкурсна документација за следеће поступке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Набавка електрична енергије, број 404-131/2021-III. - Услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом делова катастарских општина Ртково, Корбово, Велика Врбица, Мала Врбица, Костол и Вајуга, Општина Кладово, I фаза, број 404-143/2021-III. - Реконструкција комплекса зелене пијаце II фаза, број 04-145/2021-III. - Скенирана страница на порталу Сл. Гласника РС као и фактуре на којима се види о којим Јавним набавкама је реч у периоду од 01.09.21. до 13.12.2021. год.

1.	Неправилност 7.2.1.	Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања 7.2.2.	Радове на одржавању општинских некатегорисаних путева у 2021. и 2022. години на основу члана 12. тачка 11. као искључиво право, изводи ЈП „Комуналац“ Кладово. Саставни део Уговора бр. 404-7/2022. од 14.01.2022.године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом. Уз захтев за понуду је приложен и План за уређење некатегорисаних путева са тачно одређеним локацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 7.2.3.	<p>-Уговор бр. 404-7/2022. од 14.01.2022.године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом.</p> <p>-Технички извештај и план за уређење јавних некатегорисаних путева без асфалтног застора за 2022.</p>

1.	Неправилност 7.3.1.	Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку поправка општинских некатегорисаних путева и улица у укупној количини за све радове, без одређивања места извршења радов, што није у складу са чланом 61
----	----------------------------	---

		став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања 7.3.2.	Радове на одржавању општинских некатегорисаних путева у 2021. и 2022. години на основу члана 12. тачка 11. као искључиво право, изводи ЈП „Комуналац“ Кладово. Саставни део Уговора бр. 404-7/2022. од 14.01.2022. године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом. Уз захтев за понуду је приложен и План за уређење некатегорисаних путева са тачно одређеним локацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 7.3.3.	- Уговора бр. 404-7/2022. од 14.01.2022. године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом. - Технички извештај и план за уређење јавних некатегорисаних путева без асфалтног застора за 2022.

8)

1.	Неправилност 8.2.1.	Општинска управа Општине Кладово је закључила два Уговора 18. септембра 2019. године са понуђачем „Ђердап услуге“ а.д. Кладово и то: за Партију 1 Уговор бр 04-89-6/2019-III за радове на реконструкцији и доградњи и за Партију 2 Уговор број 404-89-6-2/2019-III – Набавка, транспорт и монтажа намештаја и пратеће опреме, а за плаћање ПДВ за изведене радове у 2019. години, није обезбедила средства у износу 300.000 динара, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.
2.	Опис мере исправљања 8.2.2.	У финансијском плану ОУ Кладово од 20.10.2021. године у програму 15 на ек. Класификацији 511- зграде и грађевински објекти, постоји ставка 511400- пројектно планирање у износу од 16.221.864,00 из извора 13. За потребе ЈН која је покренута по Одлуци о спровођењу бр. 4040-161/2021 од 15.11.2021.г. Израда пројектно техничке документације за изградњу саобраћајнице са пратећом

		инфраструктуром. Закључен је уговор број 4040-161-4/2021 од 03.12.2021.године. На тај начин су обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци биле уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 8.2.3.	- Финансијски план од 22.10.2021. - Одлука о спровођењу бр. 4040-161/2021 од 15.11.2021.године. -Уговор број 4040-161-4/2021 од 03.12.2021.године.
1.	Неправилност 8.3.1.	Комисија је понуду понуђача оценила као прихватљиву а понуда понуђача није испуњавала додатне услове јер је истовремено једно физичко лице овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор и руководилац тима, што није у складу са чланом 76 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања 8.3.2.	Наручилац је спровео отворени поступак набавке Геодетске услуге, број 404-35/2021 - III у коме је исправио неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 8.3.3.	- Одлука о покретању поступка број 404-35/2021-III од 26.02.2021.године. - Уговор број 404-35-2/2021-III од 06.04.2021.године. - Образац структуре цене.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја :

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	Општинска управа Кладово у 2019.години и 2020.години у три ревидирана поступка вредности 43,22 милиона динара у конкурсној документацији код техничке спецификације и у образцу структуре цена није навела место извођења радова, односно навођење тачне локације радова што није у складу са законом о јавним набавкама.	Наручилац ће у 2022.години спровести поступак набавке радова - Поправка улица и путева са асфалтним застором у коме ће неправилности бити отклоњене и бити одређена места радова.	-Начелник општинске управе -Одељење за буџет и финансије -Одсек за јавне набавке	до 15.11.2022.године.
10	Општинска управа Кладово у 2019. и 2020. години у четири ревидирана поступка вредности 20,20 милиона динара закључила уговоре на процењену вредност а не на вредност понуде што није у складу са законом о јавним набавкама	Наручилац ће у 2022.години спровести поступак набавке добара - Набавка моторног горива у коме ће неправилност бити отклоњена, и уговор бити закључен на вредност понуде изабраног понуђача.	-Начелник општинске управе -Одељење за буџет и финансије - Одсек за јавне набавке	до 15.11.2022.године.

11.	Општинска управа Кладово је у 2020. Години у једном ревидираном поступку вредности 4,7 милиона динара у конкурсној документацији у образцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала бр.1 без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга, што није у складу са Законом о јавним набавкама	Наручилац ће у 2022.години спровести поступке јавних набавки услуга консалтинга у коме ће неправилност бити отклоњена, и у конкурсној документацији у образцу структуре цене ће навести предмет јавне набавке а за обим услуге ће прецизно да дефинише структуру цене по врсти услуга.	-Начелник општинске управе -Одељење за буџет и финансије -Одсек за јавне набавке	до 15.11.2022.године године.
12.	Општинска управа Кладово је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које ограничавају конкуренцију који су дискриминаторски, што није у складу са Законом о јавним набавкама	Наручилац ће у 2022.години спровести поступак јавне радова - Партерно уређење тврђаве Фетислам. Конкурсном документацијом ће одређивати додатне услове на начин прописан важећим позитивним прописима, у коме ће неправилности бити исправљене.	-Начелник општинске управе -Одељење за буџет и финансије - Одсек за јавне набавке	до 15.11.2022.године године.

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

- Акциони план усвојен од стране привременог органа управе у коме ћемо поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово.
- Информација руководиоца одељења за буџет и финансије да ће се вршити сарадње са РФЗО.

Председник привременог органа општине Кладово

Саша Николић

