



Република Србија
Општина Рача
Општинска управа
Број:400-13/2022-III-01
Дана: 15.03.2022.године
У Рачи

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 Рача, Карађорђева 48, 34210 Рача (назив и седиште), подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЧА 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 –
ПРИОРИТЕТ I

Број и датум извештаја о ревизији: 400-908/2021-04/14 од 09. децембра 2021. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I. 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) Интерни акт о јавним набавкама у 2019. години и 2020. години нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са Законом о јавним набавкама

1.	Неправилност 1.1.1.	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;
	Опис мере исправљања 1.1.1	На седници Општинског већа Општине Рача, одржаној 11.03.2022. године, усвојен је -Правилнико набавкама, и то за све наручиоце, Општинску управу, Скупштину општине Рача, Општинско веће, општинско правобранилаштво, број 404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године .
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1.1.1	-Правилник о набавкама број404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године, линк за приступ: https://we.tl/t-ojdm4lMuPq
	Неправилност 1.1.2.	У 2020. години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручионци, 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;
	Опис мере исправљања 1.1.2	На седници Општинског већа Општине Рача, одржаној 11.03.2022. године, усвојен је -Правилнико набавкама, и то за све наручиоце, Општинску управу, Скупштину општине Рача, Општинско веће, општинско правобранилаштво, број 404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године .
	Докази	- Правилник о набавкама број404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године , линк за приступ: https://we.tl/t-ojdm4lMuPq

- 2) Директни корисници буџетских средстава Општине Рача начин испитивања истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. и 2020. годину, нису утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу Законом о јавним набавкама

2.	Неправилност 2.1.1.	Директни корисник буџетских средстава је доносио Одлуку и давао сагласност на измену планова јавних набавки за другог директног корисника буџетских средстава, односно задругог наручиоца Општинску управу Општине Рача, што није у складу са чланом 2
----	---------------------	--

		Законоа јавним набавкама.
	Опис мере исправљања 2.1.1.	<p>На седници Општинског већа Општине Рача, одржаној дана 24.01.2022. године, усвојен је план набавки општинске управе општине Рача број Одлуке о усвајању јавних набавки за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, план набавки на који се Закон не примењује за општинску управу Рача број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, и план набавки на коју се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-II-01.</p> <p>План набавки за Скупштину општине Рача је у припреми, као и план набавки за Скупштину општине на које се закон не примењује.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.1.1.	Одлука општинског већа општине Рача о усвајању плана набавки за општинску управу Рача и план набавки општинске управе Рача, Одлука општинског већа о усвајање плана набавки на коју се закон не примењује за председника општине и општинску управу.
	Неправилност 2.2.1.	Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Рача 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 у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.
	Опис мере исправљања 2.2.1.	Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама за 2022. годину и утврђивала процењу вредност. Пример за то су јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.1	Записник сачињен о испитивању тржишта за наведене јавне набавке.
	Неправилност 2.2.2.	Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Рача начин

		испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2020. годину, није утврдила на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама
	Опис мере исправљања 2.2.2.	Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама за 2022. годину и утврђивала процењну вредност. Пример за то су јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 2.2.2	Записник сачињен о испитивању тржишта за наведене јавне набавке.

- 3) Општина Рача није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, и с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора

3.	Неправилност 3.3.1.	Општина Рача 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, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, 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.
	Опис мере исправљања 3.3.1	У Одељењу за буџет и финансије општине управе Рача за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење уговора. Потписом на фактурама надзорни орган или лице које прати извршење уговора потврђује реализацију у складу са уговореним обавезама. Чланом 80. Правилника о јавним набавкама број 404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године дефинисано је да Шеф рачуноводстава уз помоћ лица из реда запослених врши праћење извршења

		конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области кој а је предмет јавне набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 3.3.1	-Аналитичке картице за добављача: АД ВОДОПРИВРЕДА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА, Вука Караџића, 17, 11420 СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА; -Табеларна евиденција набавки за 2021. годину.

- 4) Општина Рача 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 и Годишњи извештај за спроведене јавне набавке Општине Рача за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

4.	Неправилност 4.4.1.	Општина Рача је у 2019. и у 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 Закона о јавним набавкама за 2019. годину, односно што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама за набавке из 2020. године.
	Опис мере исправљања 4.4.1	У складу са новим ЗЈН („Сл. Гласник РС“ 91/19) достављају се годишњи извештаји. Наручилац општинска управа општина Рача је у складу са Законом, тј. у законском року до 31.01.2022. године, доставила Извештај о набавкама у складу са чланом 181. ЗЈН.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.4.1	-Годишњи извештај о набавкама општинске управе Рача број 404-14/2022-IV-00 од 27.01.2022. године, линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-ca -Табела о евиденцији уговора.
	Неправилност 4.4.2	Постојеће евиденције не обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.
	Опис мере исправљања 4.4.2	У складу са новим ЗЈН („Сл. Гласник РС“ 91/19) достављају се годишњи извештаји. Наручилац

		општинска управа општина Рача је у складу са Законом, тј. у законском року до 31.01.2022. године, доставила Извештај о набавкама у складу са чланом 181. ЗЈН.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.4.2	Годишњи извештај о набавка општинске управе Рача број 404-14/2022-IV-00 од 27.01.2022. године, линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-ca -Табела о евиденцији уговора.
	Неправилност 4.4.3	Директни корисници буџетских средстава Општине Рача 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 у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.
	Опис мере исправљања 4.4.3	Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 4.4.3	Записник сачињен о испитивању тржишта и понуде достављене о испитивању тржишта.

5) Општина Рача је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу 8,96милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози заузеше од примене Закона о јавним набавкама.

5.	Неправилност 5.1.1.	Општинска управа за Месне заједнице (Доње Јарушице, Доња Рача, Ђурђево, Миравецац, Поповић, Рача) Општине Рача је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 2.684.752 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему. (2) није спровела поступак јавне набавке за одржавање јавне расвете у укупном износу од 3.202.493 динара (редни број 2 из претходне табеле) У 2019. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова за јавну расвету и јавно осветљење у износу од 3.202.493 динара, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, чланом 56 и чланом 57 Закона о
----	---------------------	---

		буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2019. године извршиле расходе у укупном износу од 3.202.493 динара за јавну расвету и јавно осветљење
	Опис мере исправљања 5.1.1	Председници Месних заједница и Општинско веће су обавештени о неправилностима кој се налазе е у Извештају Државне ревизорске институције Неправилност 5.1.1
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.1	Табела са контима 425117 и 425191, аналитичке картице и Информација
	Неправилност 5.1.2.	Општинска управа Општине Рача за Месне заједнице (Бошњане, Доње Јарушице, Доња Рача, Мирашевац, Поповић, Рача, Сепци, Трска, Вишевац, Вучић, Борци, Мало Крчмаре), у 2019. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.202.493 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљења 5.1.2-	Председници Месних заједница и Општинско веће су обавештени о неправилностима кој се налазе е у Извештају Државне ревизорске институције Неправилност 5.1.1
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.2.	Табела са контима 425117 и 425191, аналитичке картице и Информација
	Неправилност 5.1.3.	Општинска управа Рача за Месне заједнице (Бошњане, Мирашевац, Поповић, Рача, Трска, Белико Крчмаре, Вишевац, Вучић, Доња Рача, Ђурђево, Сепци и Сипић), у 2020. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.076.465 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљења 5.1.3	Председници Месних заједница и Општинско веће су обавештени о неправилностима кој се налазе е у Извештају Државне ревизорске институције Неправилност 5.1.1
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.3.	Табела са контима 425117 и 425191, аналитичке картице и Информација

6) Општина Рача није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и није

успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

6.	Неправилност 6.2.1.	Општина Рача није усвојила Стратегију управљања ризиком, 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. ;
	Опис мере исправљања 6.2.2.	Општинско веће је на седници дана 02.03.2022. године усвојило Стратегију управљања ризицима општине Рача
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.2.3	Стратегију управљања ризицима општине Рача број 021-42/2022-II-01 од 02.03.2022. године
	Неправилност 6.3.1.1.	Скупштина општине Рача је на својој седници одржаној дана 15. маја 2019. године, на предлог Општинског већа општине Рача, донела Одлуку о усвајању Програма комасације за К.О. Сепци и Сараново број 020-40/2019-I-01, Одлуку о спровођењу комасације у К.О. Сепци и К.О. Сараново број 020-41/2019-I-01, Одлуку о начелима комасације у катастарским општинама Сараново и Сепци, општина Рача број 020-44/2019-I-01, без сагласности власника и других носилаца права на најмање 51 % површине подручја предвиђеног за комасацију, што није у складу са чланом 108 став 1 Закона о планирању и изградњи.
	Опис мере исправљања 6.3.1.2.	Скупштина општина је донела Одлуку о давања овлашћења председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци, Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци
	Докази који се прилажу уз	Одлуку о давања овлашћења председнику

овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.1.3.	општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 020-152/2021-I-01 дана 30.12.2021. године. Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 404-64/19-III-01 дана 31.12.2021. године.
Неправилност 6.3.2.1	Дирекни корисници буџетских средстава, након доношења буџета, нису донели своје финансијске планове и ускладили их са одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања 6.3.2.2	Дирекни корисници су донели финансијске планове у складу са одобреним апропријацијама.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.2.3	Одлука о буџету општине Рача за 2022. Годину број 020-145/2021-I-01 дана 20.12.2021, Финансијски планови за дирекне кориснике
Неправилност 6.3.3.1.	Дирекни корисници Скупштина општинае, Председник и Веће нису доставили предлоге финансијског плана за 2020. Годину што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања 6.3.3.2	Скупштина општине, Председник и Веће су донели предлог финансијског плана за 2021. годину
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.3.3.	Предлог финансијских планова Скупштине општине, Председник и Веће
Неправилност 6.3.4.1.	Општина Рача, односно, Одељење за буџет, привреду и финансије није упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему
Опис мере исправљања 6.3.4.2.	Општинско веће је донело Закључак о спровођењу јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. Годину и расписује Јавни позив за учешће у јавној расправи о Нацрту буџета општине Рача за 2022. Годину Програм јавне расправе о нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину Градски водич кроз Одлуку о буџету за 2022. годину
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.4.3.	Закључак о спровођењу јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. Годину и расписује Јавни позив за учешће у јавној расправи о Нацрту буџета општине Рача за 2022. Годину број 400-65/2021-II-01 дана 02.12.2021 године, Програм јавне расправе о нацрту одлуке

		о буџету општине Рача за 2022. Годину број 400-65/2021-II-01 дана 02.12.2021. године Градски водич кроз Одлуку о буџету за 2022годину
	Неправилност 6.3.5.1	Општина Рача је планирала укупан план прихода и примања у износу од 654.622.000,00 динара што је за 34,13% већи у односу на реализацију из предходне године, што није у складу са Упуством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. Годину и пројекције за 2021. и 2022. годину
	Опис мере исправљања 6.3.5.2.	Општина Рача је код доношења буџета остала на истом проценту код планирања прихода и примања у односу на реализацију из предходне године због већег планирања инвестиција у односу на прошлу годину.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.5.3.	Прилог Одлука о буџету општине Рача за 2022. Годину број 020-145/2021-I-01 дана 20.12.2021 године
	Неправилност 6.3.6.1.	Одлуком о буџету општине Рача за 2020.годину планирана су средства за коришћење роба и услуга (категија 420000) у износу 273.506.000 динара, односно за 124.263.000 динара више него што је извршено у 2019, што није у складу са Упуством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину
	Опис мере исправљања 6.3.6.2	Општина Рача је планирала веће расходе због повећања цена на тржишту као и за цену струје због комерцијалног снабдевања
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.6.3.	Прилог Одлука о буџету општине Рача за 2022. Годину број 020-145/2021-I-01 дана 20.12.2021 године
	Неправилност 6.3.14.1.	Да директни корисници буџетских средстава (Скупштина општина, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду,
	Опис мере исправљања 6.3.14.2.	Води се за сваки месец карнет запослених
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.14.3.	Карнет запослених
	Неправилност 6.4.1.1.	Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Рача није извршила попис изласком на терен ради идентификације објекта, већ је попис извршен само покретних ствари (по изјави

		одговорног лица – Председника пописне комисије)што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
	Опис мере исправљања 6.4.1.2.	Општинска управа рача је донела Решење о образовању Комисије за извршење ванредног пописа имовине и обавеза у општинској управи општине Рача са стањем на дан 30.11.2021. године број 46-41/21-IV-00 дана 18.10.2021. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.4.1.3.	Решење о образовању Комисије за извршење ванредног пописа имовине и обавеза у општинској управи општине Рача са стањем
	Неправилност 6.4.2.1.	Плата начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе у бруто износу 3.175.472,00 динара, као и накнада за превоз у бруто износу 180.022,00 динара исплаћивана је са раздела Председника општине, уместо Општинске управе. Плата начелника општинске управе, уместо са раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему, члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем
	Опис мере исправљања 6.4.2.2	Плата начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе исплаћује се са раздела Општинске управе
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.4.2.3.	Аналитичке картице и изводи као и финансијски план јер је више планирано на разделу управе за плате а мање на разделу код Председника
	Неправилност 6.4.3.1.	Општинска управа је евидентирала расходе за електричну енергију у 2019 и 2020. Годину платила за друге кориснике буџета Републике Србије, не поштујући систем, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. Став 2. Закона о буџетском систему. Међутим, Општина Рача није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисницињеног пословног простора плаћати електричну енергију
	Опис мере исправљања 6.4.3.2	Разговори су у току са Републичким органима који користе пословни простор у згради општине Рача за сачињавање Споразума за плаћање електричне енергије

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.4.3.3.	Информација о неправилности број 6.4.3.1
Неправилност 6.4.4.1.	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по подрачунима добављача Lukoil Srbija A.D Нови Београд у 2019 и 2020. Години 1.950.000,00 динара, за набавку горива (ЈН 1.1.1) а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200-Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111-Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. И 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
Опис мере исправљања б. 4.4.2.	Склопљен је уговор са ДМБ-ом а они испостављају рачуне
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.4.4.3.	Уговор бр. 404-54/2021-IV-00 дана 19.07.2021 године и рачун
Неправилност 6.4.5.1	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општина и предузећа чији је Општина оснивач неусаглашени су за износ од 122.368.692,00 динара
Опис мере исправљања 6.4.5.2	Општинско веће је донело Одлуку, коју је упутило Скупштини на усвајање за оснивачки улог Општине.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета б. 4.5.3.	Одлука општинског већа број 401-235/2019-II-01 дана 10.12.2020. године
Неправилност 6.4.6.1	По погледу Агенције за привредне регистре износ учешћа Општине Рача у овом привредном друштву новчаног износа 83.448.954,00 динара и неновчаног износа, улога 15.041.000,00 динара, односно није усаглашено учешће Општине Рача у Привредном друштву "Наш мед" д.о.о. Рача, у износу од 15.041.000,00 динара што није у складу са чланом 11 и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству
Опис мере исправљања б. 4.6.2	Неновчани износ, улога 15.041.000,00 динара укњижен је као оснивачки улог
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.4.6.3.	Налог за књижење

7) Општина Рача Одлуком о буџету Општине Рача за 2020. Годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упуством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2020. Годину са пројекцијом за 2021. Годину и 2022. Годину

7.	Неправилност 7.4.1.	Општина Рача Одлуком о Трећем ребалансу буџета Општине Рача за 2020. Годину планирала је масу средстава за плате у износу који је за 14% већи од извршења у 2019. Години, и то код дирекних корисника буџетских средстава. Општина Рача није поступила у складу са Упуством за припрему буџета локалне власти за 2020. Годину за 2021. и 2022. Годину. Из наведеног следи да Општина Рача није планирала масу средстава за плате у складу са упуством за припрему буџета локалне власти за 2020. Годину са пројекцијама за 2021. и 2022. Годину.
	Опис мере исправљања 7.4.2	Плате су планиране у Одлуци о буџету за 2022. Годину по упуству Министарства за припрему буџета за 2022. Годину са пројекцијом за 2021. И 2022. Годину и Закључка владе о примањима у државним органима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 7.4.3	Реализација на крају године и План за 2022. Годину. Одлука о буџету општине Рача за 2022. Годину налази се код тачке 6.3.6.3

8) Број запослених на одређено време код дирекних корисника буџетских средстава Општине Рача на дан 31. децембар 2020. Године није био усклађен са Одлуком максималном броју запослених

8.	Неправилност 8.4.2.	Општина Рача на дан 31.12.2020. године имала је осам лица више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, са чланом 27е став 35,36 и чланом 37 Закона о буџетском систему
	Опис мере исправљања 8.4.2	Смањен је број лица која су била више ангажована од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, са чланом 27е став 35,36 и чланом 37 Закона о буџетском систему, ангажована су лица до дозвољеног броја.
	Докази који се прилажу уз	Уговори, табела броја запослених на неодређено

овај извештај да је мера исправљања предузета 8.4.3	и одређено радно време
---	------------------------

9) Општина Рача са раздела Председника општине обрачунала и исплатила солидарну помоћ начелнику и заменику начелника за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у износу од 30 хиљада динара, што није у складу Закона о буџету Републике Србије за 2020. Годину.

9.	Неправилност 9.5.1.	Начелнику и заменику начелника Општинске управе извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 30.000,00 динара што није у складу са чланом 17.став 1 и 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. Годину којом је прописано да се у буџетској 2020. Години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса као и других примања из члана 120. Став 1. Тачка 4) Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, и другим актима за дирекне и индирекне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.
	Опис мере исправљања 9.5.2	Општинско веће је у поступку доношења интерног акта о солидарној помоћи на седници
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 9.5.3	Нацрт акта

10) Дирекни корисници буџетских средстава Општине Рача извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановим комисија ангажованих из реда запослених и по уговорима о делу у износу од 1,03 милиона динара, што није у складу са позитивним законским прописима

10.	Неправилност 10.8.1.1	Са раздела Скупштине општине на име накнаде за рад у комисији за комасацију члановима из реда запослених исплаћено је 189.072 динара за месец мај 2020. Године, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним
-----	-----------------------	---

		<p>органима и јавним службама, чланом 36. Закона о локалној самоуправи, чланом 46. Закона о јавној својини, чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Закона о буџетском систему. Са раздела Скупштине општине на име накнаде за рад у Комисији за спровођење поступка прибављања у јавну својину, отуђења непокретности из јавне својине и давање у закуп ствари у јавној својини и Комисији за комасацију извршен је обрачун и преузете обавезе без правног основа у износу од 1.294.780 динара, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 36. Закона о локалној самоуправи, чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p>
	<p>Опис мере исправљања 10.8.1.2</p>	<p>Скупштина општина је донела Одлуку о давања овлашћења председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци, Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 10.8.1.3</p>	<p>Одлуку о давања овлашћења председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 020-152/2021-I-01 дана 30.12.2021. године. Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 404-64/19-III-01 дана 31.12.2021. године.</p>
	<p>Неправилност 10.8.2.1</p>	<p>На име накнаде за рад у је Комисији за планове Општине Рача члановима из реда запослених исплаћено је 77.044 динара, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 52. Закона о планирању и изградњи, и чланом 56. Закона о буџетском систему. Са раздела Председника општине на име накнаде за рад у Комисији за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Рача, Комисији за доделу стипендија ученицима и студентима, Комисији за утврђивање/процену оштећења на грађевинским објектима на територији општине Рача услед</p>

		<p>последица више силе – обилних падавина и бујица, Комисија за утврђивање/процену оштећења на пољопривредним усевима /културама на територији општине Рача услед елементарне непогоде-поплаве у јуну месецу 2020. Године и комисија за планове Општине Рача извршен је обрачун и преузете обавезе без правног основа у износу од 216.418 динара, што није у складу са чланом 44.став 1 тачка 5 Закона о локалној самоуправи, чланом 60,61,61а и 64а Закона о пољопривредном земљишту, чланом 15. 5 став 2 Правилника о ученичким и студентским стипендијама, чланом 16. Закона о обнови након елементарних и других непогода , чланом 67. Став 1 Статута Општине Рача, чланом 52 Закона о планирању и изградњи и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p>
	Опис мере исправљања 10.8.2.2	У 2022.години у обрачунској служби нису стигла решења за наведене комисије где су чланови из реда запослених, стигла су решења о разрешењу и обистави Одлука.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 10.8.2.3	Информација о неправилности 10.8.2.1 Решење број 320-6/2022-II-01 дана 22.02.2022. године, Решење број 021-55/2022- II-01 дана 22.02.2022. године, налази се код тачке 10.8.3.3
	Неправилност 10.8.3.1	Са раздела Општинског већа на име накнада за рад у Комисији за доделу средстава у области спорта, Комисија за израду предлога годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Жалбеној комисији и Комисији за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта и пољопривредних објекта у државној својини извршен је обрачун и преузета обавеза без правног основа у износу од 195.882 динара, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, чланом 3. Одлуке о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Општине Рача, чланом 46. Закона о локалној самоуправи, а у вези члановима 61,64,64а и 64б Закона о пољопривреди, чланом 173. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и са чланом 56. Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања 10.8.3.2	У 2022.години у обрачунској служби нису стигла решења за наведене комисије где су чланови из реда запослених. Општинско веће је дана 22.02.2022. године разрешило члана комисија из редова запослених.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 10.8.3.3	Решење број 320-6/2022-II-01 дана 22.02.2022. године, Решење број 021-55/2022-II-01 дана 22.02.2022. године
Неправилност 10.8.4.1	<p>Општинска управа извршила је плаћање накнаде по Уговору о делу за два лица из редова запослених, а да је при том задатак запослених био обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Рача исплаћено 384.000 динара у нето износу, односно 603.756 динара у бруто износу односно 603.756 динара у бруто износу без правног основа, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. Годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <p>Са раздела Председника, Општина Рача је у 2020. Години извршила обрачун за члана Општинског већа Који је на сталном раду, накнаду по Уговору о делу у износу од 40.000 динара нето, односно 62.892 динара бруто, за обављање текућих послова које спадају у делокруг рада корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020 годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p> <p>У 2020. Години по истом основу помоћнику председника општине је исплаћена накнада у висини 60.000 динара нето, односно 94.388 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. Годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.</p>
Опис мере исправљања 10.8.4.2	Општинско веће је донело Одлуку о стављању ван снаге Одлуку број 021-13/22-II-01 од 24.01.2022. године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 10.8.4.3	Одлука број 021-71/2022-II-01 дана 02.03.2022. година

11) Општина Рача у 2019. и 2020. години за два спроведена поступка јавних набавки није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и базе прописа, за јавну набавку чија је уговорена вредност у износу од 19,04 милиона динара.

11	Неправилност 11.11.1.	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
Опис мере исправљања 11.11.1		У складу са чланом 105. ЗЈН Наручилац је објављивао огласе за поступке јавних набавки „Реконструкција објекта дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ у Рачи“ и „Реконструкцију објекта основне школе „Карађорђе“, издвојено одељење у Ђурђеву“.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 11.11.1		-Емаил послат 10.11.2021. године за објављивање јавног позива на порталу службених гласила за јавну набавку „Реконструкција објекта дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ у Рачи“, Одговор на емаил од 10.11.2021. године, Предрачун број IPR21-30474; -Емаил послат 24.12.2021. године за објављивање јавног позива на порталу службених гласила за јавну набавку „Реконструкцију објекта основне школе „Карађорђе“, издвојено одељење у Ђурђеву“; Одговор на емаил од 24.12.2021. године, Предрачун број IPR21-36157

12) Општина Рача је у 2019. години у једном ревидираном поступку закључила уговор вредности 1,12 милиона динара а јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

12.	Неправилност 12.12.1.	Општина Рача и група понуђача „Аркон-пројект/инжењеринг“ д.о.о. Рача, „Биро Андреев“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево закључили су Уговор о предметној набавци број: 404-21/2019-III-01 од 6. маја 2019. године вредности 1.124.400 динара са ПДВ, за услуге израде пројектно-техничке документације за реконструкцију подручне основне школе „Карађорђе“ у Доњој Рачи а да јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања 12.12.1	Наручилац је донео годишњи план јавних набавки у складу са чланом 88. ЗЈН, у складу са прописаним обрасцима Канцеларије за јавне набавке.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 12.12.1	План јавних набавки за 2022. годину; Линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/planovi-nabavki-moji

13) Општина Рача је у 2019. и 2020. Години платила и евидентирала расходе за личне пратиоце у износу од 4,04 милиона динара по рачунима Удружења психолога Нови Пазар, уз наративни извештај који не садржи обавезне елементе и то: име и презиме кориснике, име и презиме личног пратиоца, са бројем сати (по данима и укупно) и који морају бити прописани од стране родитеља корисника, односно законског заступника корисника, личног пратиоца, васпитача/наставника, што није у складу са Уговором број 404-36/2019-III-01- лични пратилац детета Уговор број 404-10/2020-III-01 - лични пратилац детета, Уредба о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему (Прилог 3- Јавне набавке)

13.	Неправилност 13.10.3.1.	Општинска управа Рача је платила и евидентирала расходе за личне пратиоце у износу од 2.095.450 динара по рачунима Удружења психолога Нови Пазар уз наративни извештај који не садржи обавезне елементе и то: име и презиме кориснике, име и презиме личног пратиоца, са бројем сати (по данима и укупно) и који морају бити прописани од стране родитеља корисника, односно законског заступника корисника, личног пратиоца, васпитача/наставника, што није у складу са чланом 5 Уговора број 404-36/2019-III-01- лични пратилац детета чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству члана 58. Закона о буџетском ситему
	Опис мере исправљања 13.10.3.2	Удружење психолога Нови Пазар доставио је наративни извештај са елементима из неправилности 13.10.3.1 за новембар и децембар 2021. година
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 13.10.3.3	Наративни извештај за новембар и децембар 2021. Године.

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	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14.	Општина Рача у 2019. години и 2020. години у два ревидирана поступка у износу од 8,24 милиона динара, конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, за услуге личног пратиоца и персоналне асистенције није наведено да ли ће се услуге пружати само радним данима или и викендом, док за услуге личног пратиоца није наведен број сати у оквиру којег ће се извршавати услуга на дневном нивоу, што све није у складу са Законом о јавним набавкама	Наручилац ће у 2022. години спровести поступак набавке на које се закон не примењује – услуге социјалне заштите – лични пратилац и персонални асистент, у коме ће наведена неправилност бити откљоњена, односно за личне пратиоце и персоналне асистенте навести се број радних сати, у које ће се извршавати услуга на дневном нивоу, и навести се да ће се услуга пружати радним данима или викендом.	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године
15.	Општина Рача у једном поступку вредности 5,99 милиона динара није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра (камере, радар, у оквиру локалног сервера и оперативног центра спецификација је требала да садржи цене за	Наведена набавка није планирана у Плану јавних набавки општинске управе општине Рача за 2022. годину. Уколико се укаже потреба за спровођењем исте или сличне набавке, Наручилац ће се придржавати законских одредаби и препорука ревизије.	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	Утврђена неправилност биће уклоњена у наредном периоду, уколико за таквом набавком буде постојала потреба, односно дп 10.12.2022. године

	<p>предметна добра и то: монитори, ласерски штампачи, канцеларијски намештај, рек ормани, УПС, радне и серверске станице, телекомуникациона и енергетска инфраструктура не садржи цене за предметна добра: стубови, разводни ормани), припремни радови односно услуге која се набавља кроз предметни поступак, а за које ће понуђач понудити појединачну односно укупну цену са и без ПДВ-а, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>			
16.	<p>Општина Рача у 2019. години у четири ревидирана поступка јавне набавке вредности 25,14 милиона динара као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета захтевала да понуђач: има асфалтну базу коада један уместо - асфалтна база капацитета 120 т/х, и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке за изградњу или реконструкцију путева, инвестиционо одржавање путева, односно за набавке за чије потребе је због извођења радова неопходно поседовање асфалтне базе, навести да асфалтна база има капацитет 120т/х и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“, чиме ће наведена неправилност бити отклоњена.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће отклоњена до 10.12.2022. године</p>
17.	<p>Општина Рача у 2020. години у три ревидирана поступка вредности 22,35 милиона динара конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвидела обавезу обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и Законом о буџетском систему</p>	<p>Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке отклонити наведену неправилност на тај начин што обавезу обиласка локације неће предвиђати као додатни услов за учешће потупка јавне набавке.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће отклоњена до 10.12.2022. године</p>

18.	<p>Општина Рача у 2019. години је покренула поступке доношењем Одлуке о покретању поступка вредности 1,99 милиона динара која не садржи податак о позицији са које ће наручилац преузети уговорну обавезу, обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима</p>	<p>У складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, 91/2019) није предвиђено да Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податак о позицији са које ће Наручилац преузети уговорену обавезу, али је општинска управа Рача применила препоруку ревизора и у Одлуци о спровођењу поступка, уврстила и обавезних елемената, уврстила и податке о позицији са које се преузима уговорена обавеза.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>
19.	<p>Општина Рача је у 29 ревидираних поступака у 2019. и 2020. години, одредила додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке укупне вредности 18,03 милиона динара (Прилог 3 – Јавне набавке), што није у складу са Законом о јавним набавкама и са Законом о буџетском систему и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - као додатни захтев у два ревидираних поступка вредности 10,32 милиона динара у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са 	<p>-Наручилац ће приликом спровођења поступка у 2022. години конкурсном документацијом одређивати додатне услове на начин прописан важећим позитивним прописима у коме ће неправилности бити откљоњене.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>

	<p>предметом набавке</p> <p>-као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двооструке процене вредности јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција вредности 936 хиљада динара</p> <p>-као додатни услов у једном ревидирани поступак одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача</p> <p>-као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке код 15 поступака вредности 6,77 милиона динара у делу кадровског капацитета је захтевано да понуђач мора да поседује одређене лиценце Инжењерске коморе, стандарде, робне марке без навођења „или одговарајуће“, што ограничава конкуренцију и што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>		<p>- Начелник општинске управе Рача</p> <p>- Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални</p>	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>
20.	<p>Општинска управа Рача у једном ревидираним поступку вредности 1,05 милиона динара је покренула</p>	<p>Наручилац ће приликом покретања поступка у 2022. години, уколико постоји потреба</p>		

	<p>поступак доношењем Одлуке о покретању поступка која не садржи укупан број партија у складу са Планом јавних набавки Општинске управе Рача за 2019. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>за спровођење по партијама, у Одлуци наводити све партије које су обухваћене предметним поступком, на начин прописан важећим позитивним прописима чиме ће неправилност бити отклоњена.</p>	<p>економски развој Службеник за јавне набавке</p>	
--	---	--	--	--

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

- Акциони план усвојен од стране Општинског већа општине Рача, број: 400-12/22-III-01 од 14.03.2022 године

ОПШТИНА РАЧА

Председник

Ненад Савковић



На основу члана 71. тачка 1. став 4. Статута општине Рача („Службени гласник Општине Рача број 3/19), и члана 2. Пословника о раду Општинског већа („Службени гласник Општине Рача број 22/20) Општинско веће општине Рача на седници, одржаној дана 14.03.2022. године, донело је:

**АКЦИОНИ ПЛАН ОПШТИНЕ РАЧА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ
НАВЕДЕНИХ У ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЧА 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 – ПРИОРИТЕТ 2**

У Извештају број 400-908/2021-04/14 од 09. децембра 2021. године Државна ревизорска институција је навела 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.

Акционим планом наручиоци јединица локалне самоуправе ће поштовати мере на отклањању уочених неправилности и у роковима који су наведени.

Саставни део овог акционог плана је табела са наведеном неправилностима, опис мере исправљања, лица/служби одговорних за предузимање мере исправљања и период у којем се планира предузимање мере исправљања, лица/служби одговорних за Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14.	Општина Рача у 2019. години и 2020. години у два ревидирана поступка у износу од 8,24 милиона динара, конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно како би подносиоци на основу ње могли	Наручилац ће у 2022. години спровести поступак набавке на које се закон не примењује – услуге социјалне заштите – лични пратилац и персонални асистент, у коме ће наведена неправилност	- Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанizam, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке	Утврђена неправилност биће отклоњена до 10.12.2022. године

	<p>да припреме прихватљиву понуду, за услуге личног пратиоца и персоналне асистенције није наведено да ли ће се услуге пружати само радним данима или и викендом, док за услуге личног пратиоца није наведен број сати у оквиру којег ће се извршавати услуга на дневном нивоу, што све није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>бити откљоњена, односно за личне пратиоце и персоналне асистенте навести се број радних сати, у које ће се извршавати услуга на дневном нивоу, и навести се да ће се услуга пружати радним данима или викендом.</p>		
15.	<p>Општина Рача у једном поступку вредности 5,99 милиона динара није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра (камере, радар, у оквиру локалног сервера и оперативног центра спецификација је требала да садржи цене за предметна добра и то: монитори, ласерски штампачи, канцеларијски намештај, рек ормани, УПС, радне и серверске станице, телекомуникациона и енергетска инфраструктура не садржи цене за предметна добра: стубови, разводни ормани), припремни радови односно услуге која се набавља кроз предметни поступак, а за које ће понуђач понудити појединачну односно укупну цену са и без ПДВ-а, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>Наведена набавка није планирана у Плану јавних набавки општинске управе општине Рача за 2022. годину. Уколико се укаже потреба за спровођењем исте или сличне набавке, Наручилац ће се придржавати законских одредаби и препорука ревизије.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће уклоњена у наредном периоду, уколико за таквом набавком буде постојала потреба, односно до 10.12.2022. године</p>
16.	<p>Општина Рача у 2019. години у четири ревидирана поступка јавне набавке вредности 25,14 милиона динара као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу</p>	<p>Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке за изградњу или реконструкцију путева, инвестиционо одржавање путева,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој 	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>

	<p>техничког капацитета захтевала да понуђач има асфалтну базу комада један уместо - асфалтна база капацитета 120 m/h, и асфалтна база 80 m/h „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>односно за набавке за чије потребе је због извођења радова неопходно поседовање асфалтне базе, навести да асфалтна база има капацитет 120m/h и асфалтна база 80 m/h „или одговарајуће“, чиме ће наведена неправилност бити откљоњена.</p>	<p>- Службеник за јавне набавке</p>	
17.	<p>Општина Рача у 2020. години у три ревидирана поступка вредности 22,35 милиона динара конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвидела обавезу обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и Законом о буџетском систему</p>	<p>Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке отклонити наведену неправилност на тај начин што обавезу обиласка локације неће предвиђати као додатни услов за учешће потупка јавне набавке.</p>	<p>- Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>
18.	<p>Општина Рача у 2019. години је покренула поступке доношењем Одлуке о покретању поступка вредности 1,99 милиона динара која не садржи податак о позицији са које ће наручилац преузети уговорну обавезу, обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима</p>	<p>У складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, 91/2019) није предвиђено да Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податак о позицији са које ће Наручилац преузети уговорену обавезу, али је општинска управа Рача применила препоруку ревизора и у Одлуци о спровођењу поступка, поред обавезних елемената, уврстила и податке о позицији са које се преузима уговорена обавеза.</p>	<p>- Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>
19.	<p>Општина Рача је у 29 ревидираних поступака у 2019. и 2020. години, одредила додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са</p>	<p>-Наручилац ће приликом спровођења поступка у 2022. години конкурсном документацијом одређивати додатне услове на начин прописан важећим позитивним прописима у коме ће неправилности бити откљоњене.</p>	<p>- Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>

предметом набавке укупне вредности 18,03 милиона динара (Прилог 3 – Јавне набавке), што није у складу са Законом о јавним набавкама и са Законом о буџетском систему и то:

-као додатни захтев у два ревидирана поступка вредности 10,32 милиона динара у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке

-као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција вредности 936 хиљада динара

-као додатни услов у једном ревидирани поступак одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача

-као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке код 15

	<p>поступака вредности 6,77 милиона динара у делу кадровског капацитета је захтевано да понуђач мора да поседује одређене лиценце Инжењерске коморе, стандарде, робне марке без навођења „или одговарајуће“, што ограничава конкуренцију и што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>			
20.	<p>Општинска управа Рача у једном ревидираном поступку вредности 1,05 милиона динара је покренула поступак доношењем Одлуке о покретању поступка која не садржи укупан број партија у складу са Планом јавних набавки Општинске управе Рача за 2019. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>Наручилац не приликом покретања поступка у 2022. години, уколико постоји потреба за спровођење по партијама, у Одлуци наводи све партије које су обухваћене предметним поступком, на начин прописан важећим позитивним прописима чиме не неправилност бити откљоњена.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник општинске управе Рача - Шеф одељења за урбанизам, изградњу и локални економски развој - Службеник за јавне набавке 	<p>Утврђена неправилност биће откљоњена до 10.12.2022. године</p>

Број: 400-12/22-II-01

Датум: 14.03.2022. године

Председник



Ненад Савковић



Република Србија
Општина Рача
Општинска управа
Број:400-13-01/2022-III-01
Дана: 18.03.2022.године
У Рачи

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 Рача, Карађорђева 48, 34210 Рача (назив и седиште), подноси:

ДОПУНА-ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЧА 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 – ПРИОРИТЕТ I

Број и датум извештаја о ревизији: 400-908/2021-04/14 од 09. децембра 2021. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1. закоје 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.

5) Општина Рача је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу 8,96 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

5.	Неправилност 5.1.1.	<p>Општинска управа за Месне заједнице (Доње Јарушице, Доња Рача, Ђурђево, Мирашевац, Поповић, Рача) Општине Рача је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 2.684.752 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.</p> <p>(2) није спровела поступак јавне набавке за одржавање јавне расвете у укупном износу од 3.202.493 динара (редни број 2 из претходне табеле)</p> <p>У 2019. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова за јавну расвету и јавно осветљење у износу од 3.202.493 динара, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, чланом 56 и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2019. године извршиле расходе у укупном износу од 3.202.493 динара за јавну расвету и јавно осветљење</p>
	Опис мере исправљања 5.1.1	<p>Одржавање локалних пољских путева је у надлежности Општинске управе која је у Буџету за 2022. Годину предвидела у оквиру програма 0701-Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре позиција 83 где је апсолутно право на одржавање општинских путева дато од Стране скупштине, потписан је Уговор са ЈКП Рача за одржавање путева за 2022. Годину. Јавно комуналном предузећу Рача, Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, Рача додељено је и обезбеђивање јавне расвете, ЈП је расписало јавну набавку за одржавање јавне расвете http://infrastruktura-raca.rs/index.php/javne-nabavke/vn-n-b-v-i-n-b-v-z-2022-g-djiniu</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Одлука о буџету за 2022. Годину број 020-145/2021-І-01 дана 20.12.2021 године, Финансијски план за 2022. Годину Саобраћаја и

исправљања предузета 5.1.1	саобраћајне инфраструктуре Одлука о додељивању искључивих права јаном комуналном предузећу "Рача" број 020-4/2019-I-01 дана 01.02.2019. године, Уговор о одржавању путева са ЈКП Рача, број 352-11/2022-III-01 дана 23.02.2022, Одлука о оснивању јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, број 020-150/2016-I-01 дана 24.11.2016. године. Табела са контима 425117 и 425191, аналитичке картице, Информација
Неправилност 5.1.2.	Општинска управа Општине Рача за Месне заједнице (Бошњане, Доње Јарушице, Доња Рача, Миращевац, Поповић, Рача, Сепци, Трска, Вишевац, Вучић, Борци, Мало Крчмаре), у 2019. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.202.493 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљења 5.1.2	Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, Рача додељено је и обезбеђивање јавне расвете, ЈП је расписало јавну набавку за одржавање јавне расвете http://infrastruktura-raca.rs/index.php/javne-nabavke/vn-n-b-v-i-n-b-v-z-2022-g-djину
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.3.	Аналитичке картице 425117, Информација, Одлука о оснивању јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, број 020-150/2016-I-01 дана 24.11.2016. године. Налази се у тачки 5.1.1
Неправилност 5.1.3.	Општинска управа Рача за Месне заједнице (Бошњане, Миращевац, Поповић, Рача, Трска, Белико Крчмаре, Вишевац, Вучић, Доња Рача, Ђурђево, Сепци и Сипић), у 2020. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.076.465 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о

		буџетском систему.
	Опис мере исправљења 5.1.2	Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, Рача додељено је и обезбеђивање јавне расвете, ЈП је расписало јавну набавку за одржавање јавне расвете http://infrastruktura-raca.rs/index.php/javne-nabavke/vn-n-b-v-i-n-b-v-z-2022-g-djinu
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 5.1.3.	Аналитичке картице 425117, Информација, Одлука о оснивању јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, број 020-150/2016-I-01 дана 24.11.2016. године. Налази се у тачки 5.1.1

б) Општина Рача није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

6.	Неправилност 6.3.7.1	Општинска управа Рача није документовала да је спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и члановима 20,21,22, и 23. Правилника о набавкама, односно није евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није у складу са одредбом члана 16. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама код 20, узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. Години (ЈН 1.1.1/19, 1.1.8/19, 1.2.3/19, 1.2.5/19, 1.2.8/19, 1.3.2/19, 1.3.4/19, 1.3.12/19, 1.3.19/19, 1.1.1, 1.1.3, 1.1.6, 1.1.8, 1.2.4, 1.2.13,
----	----------------------	---

		1.3.1, 1.3.8, 1.3.9, 1.3.10, 1.3.13).
Опис мере исправљања 6.3.7.2	-Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године, усвојен је план набавки Општинске управе Општине Рача број Одлуке о усвајању јавних набавки за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, план набавки на који се Закон не примењује за Општинску управу Рача број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, и план набавки на коју се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-II-01. План набавки за Скупштину општине Рача је у припреми, као и план набавки за Скупштину општине на које се закон не примењује; -Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама за 2022. годину и утврђивала процењну вредност. Пример за то су јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније	
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.7.3.	- Одлука општинског већа општине Рача о усвајању плана набавки за општинску управу Рача и план набавки општинске управе Рача, Одлука општинског већа о усвајање плана набавки на коју се закон не примењује за председника општине и општинску управу (докази приложени уз тачку 2.2.1.); -Записник сачињен о испитивању тржишта за јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије	

		општине Рача; За набавку мобилне телефоније)(докази приложени уз тачку 2.2.2.)
	Неправилност 6.3.8.1	Општина Рача није документовала да је евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није у складу са одредбом члана 41. став 1 Закона о јавним набавкама код три узоркована поступка јавних набавки у 2020. години (ЈН 0023, 0026, 0027).
	Опис мере исправљања 6.3.8.2	У Одељењу за буџет и финансије општине управе Рача за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење уговора. Потписом на фактурама надзорни орган или лице које прати извршење уговора потврђује реализацију у складу са уговореним обавезама.Чланом 80. Правилника о јавним набавкама број 404-36/2022-II-01 од 11.03.2022. године дефинисано је да Шеф рачуноводстава уз помоћ лица из реда запослених врши праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образоваа из области кој аје прамет јавне набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.8.3.	Аналитичке картице за добављача: а.д.Водопривреда Смедеревска Паланка, Вука Караџића, 17, 11420 Смедеревска Паланка, табеларна евиденција набавки за 2021. годину.(докази приложени уз тачку 3.3.1.);
	Неправилност 6.3.10.1	Директан корисник Општине Рача Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општина Рача, а не Председник општине, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је наручилац у смислу овог закона државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе (Председник општине) код 14, узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН, 1.1.8/19, 1.1.10/19, 1.2.2/19,

		1.2.3/19, 1.3.2/19, 1.3.4/19, 1.3.12/19, 1.3.19/191.1.3, 1.2.4, 1.3.8, 1.3.9, 1.3.10, 1.3.13).
Опис мере исправљања 6.3.10.2		Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године, је усвојило план набавки на коју се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-II-01. Приликом спровођења поступка у 2022. години, наводиће се да је Наручилац Председник општине.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.10.3.		Информација да ће наведена неправилност бити исправљена Информација да ће наведена неправилност бити исправљена 404-13-1/22-III-01 од 15.03.2022
Неправилност 6.3.11.1		На Порталу јавних набавки за предметну јавну набавку није објављено Обавештење о закљученом уговору, и каснило се у објављивању, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама код седам поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН, 1.1.1/19, 1.1.2/19, 1.1.3/19, 1.1.10/19, 1.2.2/19, 1.2.4/20, 1.2.13/20)
Опис мере исправљања 6.3.11.2		Наручилац у складу са законом 109. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019) објављивао Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, на Порталу јавних набавки, у законски предвиђеном року.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.11.3.		- За јавну набавку „Набавка табли са називима улица и таблица са кућним бројевима“ објављено је обавештење на порталу јавних набавки, линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/45596 -За јавну набавку „Израда пројекатно -техничке којима се унапређује безбедност саобраћаја у школским зонама“ објављено је обавештење на порталу јавних набавки, линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/58244

Неправилност 6.3.12.1	У Одлуци о покретању поступка није наведена апропријација већ је наведена економска класификација за бензин (426411), без економске класификације за дизел (426412), што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама (ЈН1.1.1/19)
Опис мере исправљања 6.3.12.2	Наручилац, Општинска управа општине Рача, је Планом јавних набавки предвидео и набавку горива за потребе општинске управе општине Рача, исту још није спровео и није донео Одлуку о спровођењу поступка. Приликом расписивања јавне набавке и доношења Одлуке Наручилац ће се придржавати законских одредби и препорука ревизије.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.12.3.	Информација да ће наведена неправилност бити исправљена број 404-13-2/22-III-01 од 15.03.2022
Неправилност 6.3.13.1	Општина Рача је у 2019 у три ревидирана поступка закључила уговоре а требало је да јавна набавка буде обликована по партијама, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.8/19, 1.2.3/19, 1.2.5/19).
Опис мере исправљања 6.3.13.2	Наручилац, након достављања Извештаја ревизије, није још увек спроводио набавке обликоване по партијама, али ће се у даљем спровођењу у 2022. години, уколико се за тим укаже потреба, придржавати законских одредби и препорука ревизије.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.3.13.3.	Информација да ће наведена неправилност бити исправљена број 404-13-3/22-III-01 од 15.03.2022
Неправилност 6.5.1	Општина Рача није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетског система и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у

		јавном сектору
Опис мере исправљања 6. 5.2		Општина Рача је урадила нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рача
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 6.5.3.		Информација, Нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рача.



Председник општине Рача

Ненад Савковић