

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ЖАГУБИЦА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: IV – 01 – 401 – 326 / 2022  
Датум: 17.02.2022. године  
Жагубица

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд,  
Макензијева 41

ИЗВЕШТАЈ ОПШТИНЕ ЖАГУБИЦА О ОТКЛАЊАЊУ  
ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ  
(ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјекат ревизије, Општина Жагубица, Трг ослобођења 1, Жагубица подноси

Извештај о отклањању откривених неправилности у поступку ревизије правилности пословања Општине Жагубица у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене за 2020 годину код директних корисника буџетских средстава, број 400-632/2021-04/15 од 21.11.2021. године који је заведен у писарници Општинске управе Жагубица дана 23. 11.2021. године.

I

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

1)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника Општинске управе, што није у складу са чланом 24. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године. (Прилог 2 – Јавне набавке) |
| 2. | <b>Опис мере исправљања</b>  | Општинска управа Жагубица је уочену неправилност уважила и новим планом јавних набавки је у складу са неправилношћу 1 у првом приоритету изменила.   |
| 3. | <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> | Доказ: I-1 План јавних набавки општинске управе Жагубица, број II-01-404-1594-1/21 од 22.12.2021. године.  |

2)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садрже податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године. (Прилог 2 – Јавне набавке) |
| 2. | <b>Опис мере исправљања</b>  | Општина Жагубица је у 2022. години у захтевима за покретање поступка сходно члану 34 . Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица, јасно дефинисала услове и на који начин су садржани сви подаци неопходни за спровођење поступка јавне набавке.                                       |
| 3. | <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> | доказ: захтев за покретање поступка I-2 поправка атарских и локалних путева, број IV-01-404-20/22 од 06. јануара 2022. године.   |

3)

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у пет ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 83 милиона динара без ПДВ- а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. (Прилог 2 – Јавне набавке)  |
| 2. | <b>Опис мере исправљања</b>  | Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја није имала ни један поступак, у којем је обавезан услов био обилазак локације, у будућим поступцима јавних набавки нећемо примењивати овај услов, односно схватили смо препоруке ревизора. |
| 3. | <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> |   |

4)

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закон о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке) |
| 2. | <b>Опис исправљања мере</b>  | Имајући у виду уочену неправилност, општина Жагубица је пре покретања поступака јавне набавке електричне енергије и горива за службена возила, путем интернета и јавно доступних страница утврдила цене и квалитет производа за напред наведене јавне набавке и на основу тога смо установили да су се стекли услови за расписивање ових јавних набавки.  |
| 3. | <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> | Доказ: I-4 испитвање тржишта за јавна набавку горива и јавну набавку електричне енергије.   |

5)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | <b>Неправилност</b>                                       | Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у четири поступка јавних набавки укупне вредности 18,7 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача. (Прилог 2 – Јавне набавке)   |
| 2. | <b>Опис исправљања мере</b>                               | Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја није имала ни један поступак, у којем је додатни услов кадровски капацитет који није у вези са предметом јавне набавке, и свакако ћемо у будућем периоду итекако водити рачуна о уоченим неправилностима и да исте не примењујемо, јер се јасно нарушава начело једнакости понуђача, а нама није намера да оштетимо било ког понуђача, већ да нам у поступцима јавних набавки учествује што више понуђача и да имамо више квалитетних понуда. |
| 3. | <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера</b> |  |

исправљања  
предузета

6)

1. **Неправилност** Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у два поступка јавних набавки укупне вредности 12 милиона динара без ПДВ-а, као и додатни услов поставила захтев да понуђач располаже пословним капацитетима у виду прецењених прихода и врста возила у власништву који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача( Прилог 2 – Јавне набавке)

2. **Опис  
исправљања  
мере**

Општина Жагубица у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја није имала ни један поступак са захтевом да понуђач располаже пословним капацитетима у виду прецењених прихода и врста возила у власништву који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача( Прилог 2 – Јавне набавке), капацитет који није у вези са предметом јавне набавке, и свакако ћемо у будућем периоду итекако водити рачуна о уоченим неправилностима и да исте не примењујемо, јер се јасно нарушава начело једнакости понуђача, а нама није намера да оштетимо било ког понуђача, већ да нам у поступцима јавних набавки учествује што више понуђача.

3. **Докази које се  
прилажу уз овај  
извештај да је  
мера исправљања  
предузета**

7)

1. **Неправилност**

Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруџбенице, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закон о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке)

2. **Опис исправљања мере** У текућој 2022. години нисмо имали манифестације, нити госте на ноћењу, па самим тим немамо потребу да хотелске услуге и боравишне таксе плаћамо на овај начин, а у складу са уоченом неправилношћу, убудуће ћемо такве рачуне плаћати наруџбеницом.

3. **Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

8)

1. **Неправилност** Општина Жагубица у једном поступку јавне набавке мале вредности (набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће) припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља што није у складу са чланом 72 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Јавне набавке).

2. **Опис исправљања мере** У периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја, Општина Жагубица је спровела једну јавну набавку путничког моторног возила у складу са уоченим неправилностима без навођења марке и типа возила.

3. **Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета** I-8 јавна набавка путничког моторног возила на лизинг у трајању од 3 године број IV-01-404-1417 (комплетна документација као прилог).

9)

|   |  |
|---|--|
| 1. <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у 2019. години у три поступка јавних набавки, и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2019. години, није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 7, а у вези са чланом 53 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Општини Жагубица из марта 2014. године и Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 34 став 5, а у вези са чланом 53 истог Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке) |
| 2. <b>Опис исправљања мере</b>  | Општина Жагубица у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја је започела поступак прибављања понуда за услуге вршења стручног надзора у складу са уоченим неправилностима. У захтеву за покретање поступка види се позиција и економска класификација са које ће бити плаћене ове услуге.   |
| 3. <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> | Доказ се налази у тачки 10.  |

10)

|   |   |
|---|---|
| 1. <b>Неправилност</b>  | Општина Жагубица је у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2020. години није планирала висину средстава, што није у складу са чланом 94. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у општини Жагубица из јула 2020. године и Захтев за покретање поступка набавке не садржи прописане податке из члана 94 истог Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке) |
| 2. <b>Опис мере исправљања</b>  | Општина Жагубица у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја је започела поступак прибављања понуда за услуге вршења стручног надзора у складу са уоченим неправилностима. У захтеву за покретање поступка унета је позиција и економска класификација одакле ће се извршити плаћања за пружене услуге.  |
| 3. <b>Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b> | Доказ: I-10 број IV-01-404-303/22 од 10.02.2022. године, услуге вршења стручног надзора на поправци атарских и локалних путева.   |



## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета II, које је могуће отклонити у року до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења  | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења          |
|------|---|---|--|--|
| 11   | Општина Жагубица није ажурирала Стратегију управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020 године није ажурирала стратегије управљања ризиком (донетим 2014 године) која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње. | Ажурираћемо наведену Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу, па ћемо на одговарајући начин спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и извршићемо анализу и ажурирање контрола и исту поднети Општинском већу општине Жагубица на усвајање. | Председник општине<br>Начелник општинске управе              | До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији. |

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења   | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења |
|------|---|--|--|---|
| 12   | <p>Поступак спровођења јавних набавки број: IV-01-404-694/19, IV-01-404-289/19, IV-01-404-754/19, IV-01-404-137/19, IV-01-404-825/20, IV-01-404-834/20, IV-01-404-181/20, IV-01-404-115/20, IV-01-404-455/20, IV-01-404-188/20 и набавке на које се Закон не примењује IV-01-404-203 - 3/20, IV-01-404-1124/20 у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова) потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица што није у складу са чланом 71 став 3 Закона о буџетском систему. Увидом у списак присутности изабраних и постављених лица за одређене датуме утврђено је да председник општине Жагубица није био одсутан са рада.</p> | <p>Уочени недостаци су отклоњени.</p> <p><b>Доказ:</b> П-12 овлашћење за потписивање у поступку јавне набавке од 06. јануара 2022. године.</p> | <p>Председник општине</p> <p>Начелник општинске управе</p>   |   |

| Р.б. | Неправилност   | Опис мера исправљења   | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења                 |
|------|--|--|--|---|
| 13   | <p>Поступак покретања и спровођења јавних набавки број: IV-01-404-123/19, IV-01-404-686/19, IV-01-404-1278/19, IV-01-404-59/19, IV-01-404-137/19, IV-01-404-1470/19, IV-01-404-181/20, IV-01-404-115/20, IV-01-404-113/20, IV-01-404-827-7/20, IV-01-404-455/20, и IV-01-404-188/20 као и набавке на које се закон не примењује бр: IV-01-404-1343-1/19, IV-01-404-789/19, IV-01-404-500/19, IV-01-404-203-3/20, IV-01-404-1124/20 покренуо је и спровео председник општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе, што није у складу са чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Жагубица.</p> | <p>У наредном периоду отклонићемо уочене недостатке и у будућем планирању средстава намењених за јавне набавке биће планиране у делокругу Општинске управе Жагубица.</p> | <p>Председник општине<br/>Начелник општинске управе</p>      | <p>До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.</p> |

| Р.б. | Неправилност   | Опис мера исправљења  | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења          |
|------|--|---|--|--|
| 14   | Општина Жагубица је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром. (Прилог 1 – интерна контрола и интерна ревизија) | У најскоријем временском термину биће расписан конкурс за интерног ревизора и надамо се пријему у радни однос овог радника. | Председник општине<br>Начелник општинске управе              | До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији. |

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења   | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења          |
|------|---|--|--|--|
| 15   | Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жагубица услов поседовање сертификата за Службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом. Општинска управа општине Жагубица је у 2019 и 2020 години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – јавне набавке). | Уочени недостатак у Правилнику о службенику за јавне набавке је отклоњен. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица је измењен и у истом је систематизовано место службеника за јавне набавке.<br><b>Доказ:</b> П-15 службени гласник општине Жагубица бр. 37/21<br>Општинска управа Жагубица ће до истека рока од године дана од достављања извештаја о ревизији омогућити, односно | Председник општине<br>Начелник општинске управе              | До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији. |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | упутити запосленог на пословима јавних набавки на полагање испита за стицање сертификата за Службеника јавних набавки. |  |  |
|--|--|--|--|

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења  | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења          |
|------|---|---|--|--|
| 16   | Општина Жагубица је у 2020 години спровела набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница на територији општине Жагубица, спроведећи поступак набавке на које се Закон не примењује (чија процењена вредност није већа од 500.000,00 динара), за сваку месну заједницу посебно, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000,00 динара, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – јавне набавке). | Уочени недостатак ће бити отклоњен израдом концесионог акта који је у припреми код СО Жагубица.<br><br>Доказ: П-16 Закључак општинског већа број П-01-344-162-1/2022 од 20.01.2022. године, предлог концесионог акта и мишљење комисије за ЈПП. | Председник општине<br><br>Начелник општинске управе          | До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији. |

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења  | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења                 |
|------|---|---|--|---|
| 17   | <p>Месне заједнице општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – превоз путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница у укупном износу од најмање 5.000.000,00 динара и извршиле плаћање у укупном износу од најмање од 2.1.000.000,00 динара, што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 2 Закона о локалној самоуправи.</p> | <p>Уочени недостатак ће бити отклоњен израдом концесионог акта који је у припреми код СО Жагубица.</p> <p>Доказ се налази у тачки 16.</p> | <p>Председник општине<br/>Начелник општинске управе</p>      | <p>До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.</p> |

| Р.б. | Неправилност  | Опис мера исправљења   | Функција или звање одговорног за предузимање мера исправљења | Период у којем се планира предузимање мере исправљења          |
|------|---|--|--|--|
| 18   | Општина Жагубица, приликом састављања позива за достављање понуда за набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница, није саставила техничку спецификацију на начин да би се видело шта се од услуга набавља, односно техничке карактеристике – спецификације (дужину релације, јединичну цену вожње по километру, релације превоза, режим вожње и слично), што није у складу са чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица. | Уочени недостатак ће бити отклоњен израдом концесионог акта који је у припреми код СО Жагубица.<br><br>Доказ се налази у тачки 16. | Председник општине<br><br>Начелник општинске управе          | До истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији. |

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЖАГУБИЦА



Сафет Павловић