



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА, ПОЖАРЕВАЦ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020.
годину, код директних корисника буџетских средстава**



**Број: 400-611/2021-04/26
Београд, 5. април 2022. године**





САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1 Непотпуна техничка спецификација.....	5
2.1.2 Непредвиђени и накнадни радови без мишљења Управе за јавне набавке.....	5
2.1.3 Одлука о измени уговора и јавни позив за подношење понуда нису објављени	5
2.1.4 Критеријуми за избор нису у логичкој вези са предметом набавке.....	6
2.1.5 Процењена вредност набавке није заснована на испитивању тржишта.....	6
2.1.6 Процењена вредност јавне набавке по партијама.....	7
2.1.7 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	7
2.1.8 Адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	7
2.1.9 Повећање уговорене вредности јавне набавке	8
2.1.10 Вишкови радова извршени без писмене сагласности наручиоца	8
2.1.11 Нису поштоване одредбе закључених уговора	8
2.1.12 Није вршена контрола и пријем изведених радова.....	9
2.1.13 Пренета средства са подрачуна на пословну банку.....	9
2.1.14 Нису поштовани рокови из програмског календара.....	9
2.1.15 Нису поштоване одредбе усвојених интерних аката и закључених уговора.....	10
2.1.16 Није вршена анализа реализације програма и постизања планираних ефеката	10
2.1.17 Нису јасно дефинисана ближа мерила на основу којих је могуће извршити вредновање програма/пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс у	11
2.1.18 Нису уговорени инструменти обезбеђења услед неизвршења уговорне обавезе...	11
2.1.19 Спроведен јавни конкурс уместо јавне набавке	12
2.1.20 Систем финансијског управљања и контроле	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Града Пожаревца у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-611/2021-04/21 од 8. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Непотпуна техничка спецификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Техничка спецификација услуге превоза ученика у основном образовању на територији Града Пожаревца садржи цену дефинисану за један месец.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи да су препоруку разумели и прихватили, те да је настављена потпуна примена процедура и поступака при састављању техничке спецификације у складу са чланом 98-101. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/19). Дана 11. фебруара 2022. године покренут је поступак јавне набавке превоза ученика у основном образовању на територији Града Пожаревца број ЈН ОР 12/2022. (Докази: Спецификација услуга превоза ученика-Партија 1, Спецификација услуга превоза ученика-Партија 2, Образац структуре понуђене цене услуга превоза ученика-Партија 1, Образац структуре цене услуга превоза ученика-Партија 2).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Непредвиђени и накнадни радови без мишљења Управе за јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Непредвиђени и накнадни радови на реконструкцији објеката ергеле „Љубичево“, Пожаревац у износу од 1,6 милиона динара са ПДВ извршени су пре достављања мишљења о основаности примене преговарачког поступка Управе за јавне набавке.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили те ће убудуће накнадне и непредвиђене радове уговорати у складу са Законом о јавним набавкама. У року остављеном за достављање одазивног извештаја Град Пожаревац није имао непредвиђене и накнадне радове у спроведеним поступцима јавних набавки. (Докази: Изјава одговорног лица субјекта ревизије број 40-749/22-015/2 од 17. марта 2022. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Одлука о измени уговора и јавни позив за подношење понуда нису објављени

2.1.3.1 Опис неправилности

Градска управа града Пожаревца, код шест ревидираних поступака, није објавила Одлуку о измени уговора и јавни позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили те да јавни позив објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, односно на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Докази: Извод са Портала службених гласила Републике Србије и база прописа од 23. марта 2022. године са приказаним свим спроведеним поступцима јавних набавки до тог дана и датумом објављивања позива).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Критеријуми за избор нису у логичкој вези са предметом набавке

2.1.4.1 Опис неправилности

Градска управа Града Пожаревца је, у четири ревидирана поступака јавних набавки, одредила додатне услове, односно критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, који нису у логичкој вези са предметом набавке, сразмерни предмету набавке, ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили те да конкурсну документацију састављају у складу са законским прописима, одређујући критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, тако да су исти у логичкој вези са предметом набавке, сразмерни предмету набавке, не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче. У периоду од добијања коначног извештаја до дана сачињавања одазивног извештаја спровођени су поступци јавних набавки у којима је захтевано више од двоје људи у склопу кадровског капацитета, а било је и поступака у којима су тражени стандарди, који су у логичкој су вези са предметом јавне набавке, не ограничавају конкуренцију и не дискриминишу понуђаче (*Докази: Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга-Израда пројекта ојачавања коловозних конструкција, ЈН ОП 90/2021; Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга - Редовно одржавање и чишћење Брежанског канала од градског хиподрома до улива у Велику Мораву у смислу неометане евакуације површинских и отпадних вода, ЈН ОП 11/2022; Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку радова - Одржавање улица, локалних путева и тротоара, ЈН ОП 7/2022*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Процењена вредност набавке није заснована на испитивању тржишта

2.1.5.1 Опис неправилности

Градска управа Града Пожаревца, код два ревидирана поступка, није ревизорском тиму доставила доказе да је процењену вредност јавне набавке услуга - Зимско одржавање улица, саобраћајница, локалних и некатегорисаних путева и других јавних површина у Пожаревцу и Костолцу и Уређење атарских путева засновала на испитивању и истраживању тржишта.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили, да ће процењену вредност јавне набавке заснивати на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, поштујући одредбе законских и подзаконских прописа, те да ће о спроведеном испитивању и истраживању тржишта саставити записник, белешку или други запис и обезбедити чување одговарајуће документације (*Докази: Изјава одговорног лица субјекта ревизије број 40-749/22-015/3 од 17. марта 2022. године*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је према Правилнику о ближем уређивању поступка набавке у Градској управи града Пожаревца чланом 9. прописано да до 1. августа носилац планирања доставља свим организационим јединицама стандардизоване обрасце и табеле за пријављивање потреба за јавним набавкама и да изврше испитивање тржишта за те предмете набавки.



2.1.6 Процењена вредност јавне набавке по партијама

2.1.6.1 Опис неправилности

Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке-Уређење атарских путева-обликоване у пет партија, не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили, те да је настављена потпуна примена процедура при састављању Одлука о спровођењу поступака јавних набавки (*Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке који је обликован по партијама за одржавање улица, локалних путева и тротоара бр. 404-52/22-015 од 01.02.2022. године*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.7.1 Опис неправилности

Градска управа града Пожаревца је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге фиксне телефоније у износу од најмање 1,1 милион динара и услуге омладинске задруге у износу од најмање 800 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Пожаревца, у одазивном извештају наводи, да су препоруку разумели и прихватили, те да ће набавку услуга вршити спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке који је прописан законом. Градска управа Града Пожаревца донела је у 2022. години Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за набавку услуге фиксне телефоније, док је припрема конкурсне документације у току (*Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за набавку услуга фиксне телефоније број 404-101/22-015 од 28.02.2022. године и Изјава одговорног лица субјекта ревизије број 40-749/22-015/4 од 17. марта 2022. године*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.8 Адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.8.1. Опис неправилности

Град Пожаревац није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку разумео о прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник градске управе.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.9 Повећање уговорене вредности јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

Наручилац Градска управа Града Пожаревца је, код једног ревидираног поступка, дозволио повећање уговорене вредности за 2,3 милиона динара, а да објективне разлоге за измену уговора није јасно и прецизно одредио у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Пожаревац наводи да су препоруку разумели и да су предузели мере исправљања, те да се измене уговора врше поштујући одредбе Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/19) (*Докази: Уговор-Радови на реконструкцији Сунчаног парка број: 404-485/21-015 од 30.08.2021. године; Предмер и прџрачун радова; Анекс Уговора-Радови на реконструкцији Сунчаног парка број: 404-485/21-015/1 од 21.12.2021. године; изјашњење стручног надзора, број 16-40-2501/21 од 10.12.2021. године; Закључак Градског већа Града Пожаревца бр. 09-06-198/2021-6 од 21.12.2021. године*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Вишкови радова извршени без писмене сагласности наручиоца

2.1.10.1 Опис неправилности

Код два ревидирана поступка, вишкови радова који су настали током извођења радова извршени су без писмене сагласности наручиоца за извођење вишкова радова, док код четири ревидирана поступка, у грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, а нарочито нису унети: подаци о ангажованој радној снази и механизацији, запажања и налози лица које је вршило стручни надзор о појави вишкова и мањкова уговорених радова, нису нумерисане странице, нису унете све околности и чињенице које могу утицати на извршење обавеза из Уговора.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Градоначелник града Пожаревца.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Нису поштоване одредбе закључених уговора

2.1.11.1 Опис неправилности

Наручилац Градска управа Града Пожаревца, у осам ревидираних поступака, није поштовала одредбе закључених уговора.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Градоначелник града Пожаревца.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.12 Није вршена контрола и пријем изведених радова

2.1.12.1 Опис неправилности

За изведене радове на одржавању улица локалних путева и тротоара у Пожаревцу и Костолцу у 2019. и 2020. години, наручилац није извршио контролу и пријем изведених радова и није сачинио Записник о примопредаји радова.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је члан Градског већа ресорно задужен за комуналну инфраструктуру и саобраћај, урбанизам.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Пренета средства са подрачуна на пословну банку

2.1.13.1 Опис неправилности

Код две спортске организације и три удружења грађана су у току 2020. године преношена средства у износу од најмање 23,9 милиона динара са наменског подрачуна Управе за трезор на рачуне код пословних банака.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Пожаревац наводи да су препоруку разумели и да су предузели мере исправљања, те да спортске организације и удружења плаћања намењена за реализацију програмских активности врше искључиво са наменског подрачуна отвореног код Управе за трезор. (Докази: целокупна пратећа документација Градског фудбалског савеза Пожаревац и Одбојкашког клуба „Млади радник“ за пренос средстава у месецу децембру 2021. године из које се може утврдити да су плаћања својим добављачима вршена са наменског подрачуна, од којих је најважније: Изводи Управе за трезор број 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68; Рачун – отпремница број 114 од 1.12.2021. године; Рачун – отпремница број FA-377-0/21 од 30.11.2021. године; Рачун број 175/2021 од 30.11.2021. године; Рачун број 0793/2021 од 3.12.2021. године; Рачун број 163/2021 од 3.12.2021. године; Рачун број 17/21 од 11.12.2021. године; Рачун број 610121 од 10.12.2021. године; Рачун број 610120 од 9.12.2021. године; Рачун – отпремница број FA-407-0/21 од 31.12.2021. године; Рачун број 1206/21 од 30.11.2021. године; Рачун број 193/2021 од 31.12.2021. године; Рачун број 175/2021 од 30.11.2021. године; Изводи Управе за трезор број 72, 73, 75, 76; Рачун број 124 од 28.10.2021. године; Рачун број 427 од 7.10.2021. године).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Нису поштовани рокови из програмског календара

2.1.14.1 Опис неправилности

Приликом извршавања годишњих програма, нису поштовани рокови из програмског календара и то: Предлоге годишњег програма предлагачи, односно носиоци програма нису доставили до 1. јуна 2019. године и Одлуку о висини одобрених средстава по програмима и пројектима, Градско веће није донело до 30. децембра 2019. године.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност да се приликом извршавања годишњих и посебних програма спортских



организација поштују рокови из програмског календара разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су члан Градског већа ресорно задужен за ресор спорт, омладина, туризам и председник Комисије за спорт Града Пожаревца.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Нису поштоване одредбе усвојених интерних аката и закључених уговора

2.1.15.1 Опис неправилности

Приликом контроле наменског трошења средстава додељених спортским организацијама и удружењима грађана, утврђено је да нису поштоване одредбе усвојених интерних аката и закључених уговора.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност да корисници средстава достављају извештаје о реализацији програма у складу са програмским календаром, односно у складу са одредбама закључених уговора, као и да Завршни извештаји садрже информације о процени постигнутих резултата са становишта постављених циљева разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су члан Градског већа ресорно задужен за ресор спорт, омладина, туризам и председник Комисије за спорт Града Пожаревца.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Није вршена анализа реализације програма и постизања планираних ефеката

2.1.16.1 Опис неправилности

Комисија за спорт није вршила анализу реализације програма и постизања планираних ефеката, са циљем да се утврди: да ли се средства користе наменски до износа утврђеног у финансијском, односно ревидираном финансијском плану програма; да ли је програм спроведен ефикасно и ефективно у односу на постављене индикаторе; да ли су постављени циљеви били релевантни; да ли су постигнути очекивани резултати; да ли је остварен очекивани утицај; да ли су остварени утицаји у складу са утрошком средстава; да ли је обезбеђена одрживост.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност да се обезбеди да спортске организације одобрена средства за реализацију програма користе наменски до износа утврђеног у финансијском, односно ревидираном финансијском плану програма и да Комисија за спорт врши анализу реализације програма и постизања планираних ефеката разумео и прихватио и да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци у периоду до 1. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су члан Градског већа ресорно задужен за ресор спорт, омладина, туризам, председник Комисије за спорт Града Пожаревца и надлежна буџетска инспекција Града Пожаревца.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Нису јасно дефинисана ближа мерила на основу којих је могуће извршити вредновање програма/пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс

2.1.17.1 Опис неправилности

Средства у укупном износу од 26 милиона динара пренета су удружењима грађана по спроведеном Јавном конкурс и усвојених интерних аката, а да нису јасно дефинисана ближа мерила на основу којих је могуће извршити вредновање програма/пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс са јасним системом за вредновање сваког појединачног критеријума.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Пожаревац наводи да су препоруку разумели и да су предузели мере исправљања, односно да је неправилност исправљена у целости, тако што су изменили Правилник о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Град Пожаревац. (Докази: *Правилник о изменама и допунама Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Град Пожаревац, бр. 09-06-4/2022-12 од 21. јануара 2022. године; Објављен Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма/пројеката НВО и удружења која су од јавног интереса за Град Пожаревац у 2022. години; Објављен Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма/пројеката удружења која су од јавног интереса за Град Пожаревац у области заштите лица са инвалидитетом у 2022. години*).

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Нису уговорени инструменти обезбеђења услед неизвршења уговорне обавезе

2.1.18.1 Опис неправилности

Град Пожаревац није Уговорима о дотацији уговорио инструменте обезбеђења за случај неизвршења уговорне обавезе – предмета програма, није обезбедио да корисници средстава пре склапања уговора, надлежном органу доставе изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици, није спроводио мониторинг посете и није израђивао извештаје о мониторинг посети.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност разумео и прихватио, да је до момента достављања одазивног извештаја отпочео са отклањањем утврђене неправилности (конкурсима који се расписују у циљу реализације дотација невладиним организацијама, као део обавезне документације прописана је и следећа документација: *наративни извештај о реализацији програма/пројеката из претходне године; изјава подносиоца пријаве којом се потврђује да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, потписана од стране одговорног лица и оверена печатом удружења; изјава о непостојању сукоба интереса, потписана од стране одговорног лица и оверена печатом удружења; интерни акт о антикорупцијској политици, потписан од стране одговорног лица и оверен печатом удружења, такође, саставни део обрасца пријаве су и Изјава подносиоца пријаве којом се потврђује да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, Изјава о непостојању сукоба интереса и Интерни акт о антикорупцијској политици*) и да ће наставити да предузима мере исправљања и у целости поступити по датој препоруци у периоду до 1. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су члан Градског већа ресорно задужен



за ресор невладине организације, култура, информисање, социјална питања, друштвене делатности и члан Градског већа Града Пожаревца задужен за ресор спорт, омладина, туризам.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Спроведен јавни конкурс уместо јавне набавке

2.1.19.1 Опис неправилности

Град Пожаревац је услуге социјалне заштите, односно услуге личног пратиоца детета за 2020. годину у укупном износу од 28 милиона динара набављао путем објављивања конкурса за пилотирање личног пратиоца детета, уместо спровођењем поступка јавне набавке.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку разумео и да је предузео мере исправљања, односно да је неправилност исправљена у целости, тако што је спровео отворени поступак јавне набавке за услуге личног пратиоца детета у складу са одредбама Правилника о личном пратиоцу детета и ученика, Закона о социјалној заштити и Закона о јавним набавкама. (Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за услуге личног пратиоца бр. 404-17/22-015 од 11.01.2022. године и Уговор о пружању услуге личног пратиоца бр. 404-76/22-015 од 11.02.2021. године).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.20 Систем финансијског управљања и контроле

2.1.20.1 Опис неправилности

Град Пожаревац није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Град је поверио функцију управљача локалних путева Јавно комуналном предузеће „Паркинг сервис“ Пожаревац, које обавља услуге надзорног органа за потребе Града, док инвеститорску функцију на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији локалних и некатегорисаних путева врши сам Град; 2) Градско веће донело је Програм зимског одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева и других јавних површина у Пожаревцу и Костолцу за 2020/2021. годину.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Пожаревац наводи да је препоруку и откривену неправилност разумео и прихватио, те ће у наредном периоду потпуно усагласити надлежности управљача путевима са Законом о путевима и поступити по датој препоруци у периоду до 10. децембра 2024. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Градоначелник града Пожаревца.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Пожаревац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. април 2022. године