



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ШАПЦА

**по ревизији правилности пословања Града Шапца 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**



**Број: 400-604/2021-04/25
Београд, 13. април 2022. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Није објављен акт о ближем уређењу јавних набавки на интернет страници ..	6
2.2. Нису сви наручиоци донели појединачне планове јавних набавки.....	6
2.3. Нису евидентиране све радње и акта током процеса планирања набавки	6
2.4. Није закључен анекс и спроведен одговарајући поступак за непредвиђене радове.....	7
2.5. Нису састављани и достављани извештаји у складу са прописима.....	7
2.6. Број запослених на одређено време виши у односу на прописе.....	7
2.7. Поједина акта субјекта ревизије нису донета од стране надлежног органа	8
2.8. Не води се прописана евиденција о присуству на послу.....	8
2.9. Неправилна примена основног коефицијента и коефицијента по основу сложености	9
2.10. Неправилна примена основног коефицијента, коефицијента по основу сложености и основице за обрачун плате.....	9
2.11. Четири лица нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства.....	10
2.12. Исплаћен додатак за прековремени рад супротно прописима	10
2.13. Решења за годишњи одмор нису у складу са прописима	11
2.14. Неправилна организациона класификација расхода	11
2.15. Није обрачунат и плаћен порез на накнаде	12
2.16. Неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама	12
2.17. Није наплаћена уговорна казна	14
2.18. Није достављена банкарска гаранција	14
2.19. Није вођен грађевински дневник у складу са прописом и није извршена примопредаја изведених радова.....	15
2.20. Извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке	15
2.21. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16





1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Града Шапца који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-604/2021-04/21 од 27. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је закључаке и налазе.

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, 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Није објављен акт о ближем уређењу јавних набавки на интернет страници

2.1.1. Опис неправилности

Град Шабац није објавио акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници

2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Шапца се наводи да је Град објавио акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.

(доказ: Интернет страница Града Шапца www.sabac.rs, Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, број 020-00-157/2021-16).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Нису сви наручиоци донели појединачне планове јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

Градска управа Града Шапца донела је јединствен План јавних набавки за 2019. и 2020. годину за све директне буџетске кориснике Града Шапца, као наручиоце, уместо да сваки наручилац донесе план јавних набавки, (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа) и није објавила План јавних набавки за 2020. годину на интернет страници Града.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град наводи да је Градска управа као директни корисник буџета града Шапца донела план јавних набавки за 2022. годину и план набавки за 2022. годину на које се закон не примењује и исте објавила на интернет страници.

Скупштина града, Градоначелник и Градско веће – директни корисници донели су појединачне планове набавки за 2022. годину на које се закон о јавним набавкама не примењује и исте објавили на интернет страници *(доказ: План јавних набавки за 2022. годину за Градску управу План набавки за 2022. годину за Градску управу на које се закон о јавним набавкама не примењује, План набавки за 2022. годину за Скупштину града на које се закон о јавним набавкама не примењује, План набавки за 2022. годину за Градоначелника на које се закон о јавним набавкама не примењује, План набавки за 2022. годину за Градско веће на које се закон о јавним набавкама не примењује и Интернет страница Града Шапца).*

2.2.3. Оцена мера исправљања.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Нису евидентиране све радње и акта током процеса планирања набавки

2.3.1. Опис неправилности

Градска управа града Шапца нема евидентиране све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи да је, у складу са интерним актом, Градска управа Града Шапца приликом планирања јавних набавки прикупила планове потреба одељења Градске управе која су корисници јавних набавки. Градска управа спроводи и испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке као и начин



одређивања процењене вредности јавне набавке (доказ: *Планови потреба, Документација за планирање и истраживање тржишта – јавна набавка уџбеника за први разред основне школе*).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Није закључен анекс и спроведен одговарајући поступак за непредвиђене радове

2.4.1. Опис неправилности

Градска управа Града Шапца је извршила издатке:

-у износу од 1,6 милиона динара на име непредвиђених радова на физкултурној сали ОШ „Ната Јеличић“ Шабац, а да за исте није закључила Анекс уговора и спровела преговарачки поступак за те радове, након претходно спроведеног поступка јавне набавке,

-на основу Анекса уговора у износу од 1,7 милиона динара на име непредвиђених радова на реконструкцији зграде Соколског дома, а да за исте није спровела преговарачки поступак, након претходно спроведеног поступка јавне набавке.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска управа Града Шапца наводи да ће убудуће на име непредвиђених радова закључивати Анексе уговора за те радове. У изјашњењу начелника Градске управе се наводи да ће Градска управа обавестити ДРИ о закљученим анексима уговора за непредвиђене радове уколико их буде у периоду до достављања одазивног извештаја за неправилности другог приоритета (доказ: *Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године*).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Нису састављани и достављани извештаји у складу са прописима

2.5.1. Опис неправилности

Градска управа града Шапца није сачињавала и достављала Управи за јавне набавке тромесечни извештај о спроведеним поступцима јавне набавке на које се нису односиле одредбе Закона о јавним набавкама.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Градска управа Града Шапца у одазивном извештају наводи да је објавила годишњи извештај о набавкама за 2020. и 2021. годину, у складу са чл.18 Закона о јавним набавкама, с обзиром да се тромесечни извештај према важећем Закону о јавним набавкама више не достављају (доказ: <https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-ca>).

2.5.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Број запослених на одређено време виши у односу на прописе

2.6.1. Опис неправилности

Градска управа града Шапца је на дан 31.12.2020.године имала 11 запослених лица на одређено време више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време и добијену сагласност комисије за додатно радно ангажовање.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Градска управа града Шапца је број запослених на одређено време усагласила са бројем запослених који је прописан чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему. На дан 25.03.2022. године Градска управа Града Шапца



има 167 лица у радном односу на неодређено време. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица у радном односу на одређено време у кабинету Градоначелника и лица ангажованих по основу уговора о обављању привремених и повремених послова тренутно је 51, с тим што за 21 лице ангажовано по основу уговора о обављању привремених и повремених послова постоји сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање. За 14 лица која су у радном односу на одређено време због повећаног обима посла радни однос ће престати 31.03.2022. године, тако да ће дана 01.04.2022. године укупан број запослених на одређено време бити 16 што чини 10% од укупног броја запослених на неодређено време и што је у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему (доказ: Решења о пријему у радни однос од 21.12.2021. године за 14 лица, Решења о престанку радног односа од 24.03.2022. године за 14 лица.)

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Поједина акта субјекта ревизије нису донета од стране надлежног органа

2.7.1. Опис неправилности

Општа акта Града Шапца: правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима Града Шапца и правилник о платама, накнадама плата, накнадама трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи града Шапца, донета су од стране ненадлежног органа (Градског већа и Градоначелника) уместо од стране Скупштине града.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да су предлог Правилника о платама, накнадама трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи Града Шапца и предлог правилника о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима Града Шапца прослеђени су Градском већу Града Шапца 22.03.2022. године како би исти били предложени Скупштини града на усвајање. У изјашњењу начелника Градске управе наводи се да ће након усвајања правилника од стране Скупштине града обавестити ДРИ. (доказ: Потврда о пријему захтева на јединственом шалтеру – Општи захтев за Градско веће, допис Начелника Градске управе број 110-00-24/2022-15 од 22.03.2022. године уз предлог Правилник о платама, накнадама трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи Града Шапца и предлог Правилника о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима града Шапца и Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима Града Шапца, до састављања одазивног извештаја, није усвојен од стране Скупштине града, него је исти у форми предлога припремљен за наредну седницу Скупштине.

2.8. Не води се прописана евиденција о присуству на послу

2.8.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Шапца не воде дневну евиденцију присутности на послу за запослене у прописаној форми односно у форми документа на



основу којих се може утврдити којим данима је запослени био присутан на послу, а којим данима је био одсутан због коришћења права на годишњи одмор, боловање, државни празник и друго.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градска управа града Шапца наводи да води дневну евиденцију присутности на послу за запослене у прописаној форми на основу које се може утврдити којим данима је запослени био присутан на послу, време доласка и одласка са посла, а којим данима је био одсутан због коришћења права на годишњи одмор, боловање, државни празник и др. Дневна евиденција присутности запослених на послу обезбеђује све потребне информације о радном времену и његовом коришћењу, прописане Законом о евиденцијама у областима рада. У обрачунску службу се доставља радна листа са прилозима:

-дневна евиденција

-решење о годишњем одмору

-дознаке за боловање и

-решење о прековременом раду (докази: *Радна листа Одељења за пољопривреду, за децембар 2021. године са прилозима: дневна евиденција, решење о годишњем одмору, дознаке за боловање и решење о прековременом раду, дневна евиденција за јануар и фебруар 2022. године за кабинет градоначелника, Радна листа Одељења локалне пореске администрације, за фебруар 2022. године са прилозима: дневна евиденција, решење о годишњем одмору, дознаке за боловање и решење о прековременом раду*).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Неправилна примена основног коефицијента и коефицијента по основу сложености

2.9.1. Опис неправилности

Са раздела Градске управе Града Шапца, више су обрачунати и извршени расходи по основу плата и припадајућих социјалних доприноса за износ од 268 хиљада динара због примене неправилног основног коефицијента и коефицијента по основу сложености за једно запослено лице.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је за једно запослено лице распоређено у звање сарадника у Градској управи града Шапца донето Решење о утврђивању правилног коефицијента и извршена је исплата аконтације плате за септембар месец 2021. године у складу са прописима – предузета мера у поступку ревизије (докази: *Решење о утврђивању коефицијента за једно лице и Извештај о ревизији правилности пословања Града Шапца који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-604/2021-04/21 од 27. децембра 2021. године, страна 31*).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Неправилна примена основног коефицијента, коефицијента по основу сложености и основице за обрачун плате

2.10.1. Опис неправилности

Са раздела Градоначелника, више су обрачунати и извршени расходи по основу плата и припадајућих социјалних доприноса за износ од 455 хиљада динара због примене неправилног основног коефицијента, коефицијента по основу сложености и неправилне основице за једно запослено лице.



2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да се обрачун и исплата плата за сва запослена лица врши применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица прописаних закључком Владе Републике Србије. За запослену у служби буџетске инспекције донето је Решење о распоређивању на извршилачко радно место буџетски инспектор, које је разврстано у звање самостални саветник у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Шапца. Решење је донето 30.12.2021.године. Истим решењем запосленој се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 12,05% који се увећава за додатни коефицијент од 12,60% по основу сложености и одговорности послова, као и за 10% по основу обављања послова инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора у складу са Правилником о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима Града Шапца и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима (докази: решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за буџетског инспектора, платни листић за јануар 2022. године, Извод Управе за трезор број 17 од 20. јануара 2022. године и број 32 од 4. фебруара 2022. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Четири лица нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства

2.11.1. Опис неправилности

Градска управа је више обрачунала и извршила расходе у износу од 635 хиљада динара, на име плата и припадајућих социјалних доприноса за четири запослена лица на одређено време, која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци.

2.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градска управа Града Шапца је навела да је поступила по препоруци ДРИ, тако што је четири запослена лица на одређено време, која нису испуњавала услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци распоредила на одговарајућа радна места, тј. радна места разврстана у звања за која наведена лица испуњавају услове у погледу радног искуства у струци у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. (Доказ: Решење о распоређивању и утврђивању коефицијената за четири запослена лица).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Исплаћен додатак за прековремени рад супротно прописима

2.12.1. Опис неправилности

Градска управа је обрачунала и извршила расход по основу додатка за прековремени рад запосленима у укупном износу од 4,9 милиона динара за који се нисмо могли уверити да је извршен у складу са прописима, јер Градска управа не води евиденцију присуства по данима, не води дневну евиденцију о прековременом раду, нема писменог налога послодавца којим се утврђује обавеза и разлози да запослени изврши прековремени рад и без извештаја запосленог о извршеном прековременом раду.



2.12.2. Исказане мере исправљања

Градска управа води дневну евиденцију запослених, дневну евиденцију о прековременом раду на прописаном обрасцу. Руководиоци организационих јединица у случају потребе за прековременим радом запосленом дају писани налог на прописаном обрасцу. Запослени доставља руководиоцу писмено изјашњење о пословима које је обавио и у ком временском периоду. Руководиоци на основу достављених извештаја воде евиденцију на прописаном обрасцу и на основу тога уносе часове у радне листе за обрачун. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад врши се на основу комплетне и валидне рачуноводствене документације у складу са Законом (*доказ: налог за прековремени рад, извештај о обављеним пословима, евиденција о прековременом раду и радне листе за обрачун за месец јануар 2022. године Одељења за урбанизам*).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Решења за годишњи одмор нису у складу са прописима

2.13.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Шапца издају решења којима је утврђено право на годишњи одмор и период у коме ће се годишњи одмор искористити једнократно или за први део, а да запослени не подносе захтев за преостали број дана.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да запосленима код директних корисника буџета, Града Шапца решења о коришћењу годишњег одмора се доносе за период када се дани годишњег одмора и користе, а на основу писмених захтева запослених у складу са Законом о раду (*доказ: Решења о коришћењу годишњег одмора за запослене у Одељењу за финансије за месец новембар 2021. године, Радна листа запослених у Одељењу за финансије за месец новембар 2021. године, девет захтева запослених за годишњи одмор*).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Неправилна организациона класификација расхода

2.14.1. Опис неправилности

Са раздела Градске управе Града Шапца извршени су расходи по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запослене код свих директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 1 милион динара, уместо да су расходи извршени са раздела: Скупштине Града у износу од 36 хиљада динара, Градоначелника у износу од 470 хиљада динара, Градског већа у износу од 446 хиљада динара и Градског правобраниоца у износу од 87 хиљада динара, што није у складу организационом класификацијом прописаном.

2.14.1. Исказане мере исправљања

Одлуком о буџету града Шапца за 2022. годину расходи по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла планирани су и извршавају се у складу са организационом класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*докази: Одлука о буџету града Шапца за 2022. годину и аналитичке картице конта 415112 за директне кориснике буџета*).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.15. Није обрачунат и плаћен порез на накнаде

2.15.1. Опис неправилности

Градска управа Града Шапца није обрачунала и платила порез на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани у износу од 551 хиљаду динара.

2.15.1. Исказане мере исправљања

Град Шабац је почев од августа 2021.године обрачунао и платио порез на исплаћене накнаде за трошкове превоза на посао и са посла који нису документовани у складу са Законом о порезу на доходак грађана – предузета мера у поступку ревизије (доказ: Рекапитулација и обрачун трошкова превоза за ДБК за јануар 2022.године, Извод, пореска пријава и спискови запослених за јануар 2022.године и Извештај о ревизији правилности пословања Града Шапца који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-604/2021-04/21 од 27. децембра 2021. године, страна 31).

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.16. Неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама

2.16.1. Опис неправилности

У 15 ревидираних поступака јавне набавке Градске управе Града Шапца, чија је укупна вредност 653 милиона без ПДВ-а (односно 770 милиона са ПДВ-ом), утврђене су неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама, и то:

- у два ревидирана поступка јавне набавке техничке карактеристике (спецификације) радова нису садржане у оквиру конкурсне документације где је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, већ представљају додатне табеле које су понуђачи били у обавези да доставе,
- у три ревидирана поступка јавне набавке конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште,
- у седам ревидираних поступака јавне набавке конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета, захтевано је да понуђач у време подношења понуде одређен број извршилаца који раде на пословима који су у вези са предметом јавне набавке, 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,
- у шест ревидираних поступака јавне набавке уговором о јавној набавци је за наплату уговорне казне уговорен безготовински начин измирења обавеза,
- у једном ревидираном поступку наручилац је у конкурсној документацији као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке није захтевао овлашћење за обављање послова испоруке и монтаже система за детекцију и сигнализацију пожара и испитивање својстава електричне инсталације детекције и сигнализације пожара од стране овлашћење организације,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсном документацијом су одређени различити елементи за избор критеријума од елемената које је наручилац навео у Позиву за подношење понуда,



- у једном ревидираном поступку јавне набавке Градска управа не поседује доказ да је Записник о отварању понуда доставио свим понуђачима,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач мора да има у сталном радном односу запослена лица што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица по другом основу као што је радни однос на одређено време,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке Наручилац је за предмет јавне набавке дефинисао услугу која није прописана Прилогом 1, односно наручилац је дефинисао предмет јавне набавке тако да садржи више разноврсних услуга. Као предмет јавне набавке дефинисана је услуга поверавања на управљање, организацију рада и одржавање објекта Градског базена у Шапцу, коју чине разноврсне услуге (служба обезбеђења, служба чишћења, служба рада на гардероби, служба за продају карата на инфо пулту, спасилачка служба, инструктор пливања, одржавање техничко-технолошког система базена, обука непливача и друге услуге), а да предмет јавне набавке није подељен по партијама, чиме би се омогућило учешће већег броја понуђача или понуђача који могу да изврше само део предмета набавке,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке (услуге поверавања на управљање објектом градског базена у Шапцу) добављач са којим је закључен уговор о јавној набавци је за извршење дела предмета набавке ангажовао подизвођаче које није навео у понуди,
- у три ревидирана поступка јавне набавке члан комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке Градска управа града Шапца закључила је Анекс уговора за извођење вишкова радова без сагласности надзорног органа којег је одредила Решењем о именовању надзора,
 - у два ревидирана поступка јавне набавке конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета,
- у једном ревидираном поступку јавне набавке наручилац је конкурсном документацијом предвидео и закљученим уговором уговорио авансно плаћање у висини од 30% од вредности уговора, али није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса.

2.16.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да се документација о јавној набавци према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јавних набавки, па наручилац више не нумерише стране.

- Обавеза обиласка локације се поставља као услов у конкурсној документацији.
- Наручилац обавезно дефинише квалификациону структуру запослених.
- Не уговара се безготовински начин измирења за уговорну казну
- У сваком поступку јавне набавке где је то у складу са Законом неопходно, наручилац предвиђа овлашћење за обављање послова испоруке и монтаже система за детекцију и сигнализацију пожара и испитивање својстава електричне енергије, инсталације, детекције и сигнализације пожара од стране овлашћене организације.
- Јавни позив се према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јавних набавки па не постоји могућност дефинисања различитих критеријума у конкурсној документацији и јавном позиву.
- Записник о отварању понуда се према важећем Закону аутоматски креира на Порталу јавних набавки па наручилац није у обавези да га доставља понуђачима.



-У сваком поступку јавне набавке где се захтева поседовање одређеног кадровског капацитета, наручилац захтева да понуђач поседује радно ангажована лица по основима Закона о раду, не захтева се да понуђач има запослене само у сталном радном односу.

-У тренутку сачињавања овог извештаја наручилац није расписао јавни позив за јн услуга организација рада и управљања градским базеном у Шапцу. Приликом расписивања јавне набавке, наручилац ће узети у обзир све наведено у извештају о ревизији и отклонити недостатке.

-Наручилац је за сваку јавну набавку одредио лице које је одговорно за реализацију уговора.

-Изјава о одсуству сукоба интереса се потписује од стране свих чланова и заменика комисије.

-Анекси уговора се закључују у складу са Законом и обавештење о измени уговора се објављује на Порталу јавне набавке. Лице одговорно за праћење реализације уговора обезбеђује сагласност надзора за извођење вишкова радова. У складу са чл. 157 став 5, уговорени вишкови радова не представљају измену уговора о јавној набавци.

-Свака јавна набавка садржи спецификацију предмета јавне набавке у складу са Законом.

-У сваком поступку јавне набавке где је предвиђено авансно плаћање наручилац захтева достављање средства обезбеђења за повраћај аванса. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања саветник за јавне набавке, чланови комисија за јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године).

2.16.3. 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.

2.17. Није наплаћена уговорна казна

2.17.1. Опис неправилности

Градска управа Града Шапца није наплатила уговорну казну у износу од 393 хиљаде динара, због кашњења у извођењу радова, како је уговорено Уговором о извођењу радова на изградњи сале Дома културе у Штитару.

2.17.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да уколико постоје основи за наплату уговорне казне, наручилац обавезно врши њену наплату. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања саветник за јавне набавке, чланови комисија за јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године).

2.17.3. 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.

2.18. Није достављена банкарска гаранција

2.18.1. Опис неправилности



У два ревидирана поступка јавне набавке извођач радова није доставио банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном периоду.

2.18.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да у сваком поступку јавне набавке где је предвиђено достављање банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року, лице одговорно за реализацију уговора прибавља од извођача радова банкарску документацију за отклањање грешака у гарантном року. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања саветник за јавне набавке, чланови комисија за јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (*доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године*).

2.18.3. Оцена мере 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.

2.19. Није вођен грађевински дневник у складу са прописом и није извршена примопредаја изведених радова

2.19.1. Опис неправилности

У поступку извршења закљученог уговора о јавној набавци, извођач радова на изградњи сале Дома културе у Штитару није водио уредно сваку страну грађевинског дневника и није извршена примопредаја изведених радова како је уговорено Уговором о јавној набавци.

2.19.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да лице одговорно за праћење реализације уговора у сарадњи са надзором обавезно се стара да се уредно води свака страна грађевинског дневника као и да се потпише записник о примопредаји радова. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања саветник за јавне набавке, чланови комисија за јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (*доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године*).

2.19.3. Оцена мере 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.

2.20. Извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке

2.20.1. Опис неправилности

Директни корисници буџета Града Шапца су у 2019. и 2020. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 10,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.20.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да директни корисници буџета Града Шапца у 2022. години имају своје планове набавки. Градска управа је објавила свој план јавних набавки на Порталу јавних набавки и интернет страници и истовремено усвојила план набавки на које се закон не примењује, док су Скупштина града, Градоначелник и Градско веће усвојили своје планове набавки на које се закон не



примењује. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања саветник за јавне набавке, чланови комисија за јавну набавку, лице одговорно за техничку спецификацију према плану јавне набавке и начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године).

2.20.3. Оцена мере 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.

2.21. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле

2.21.1. Опис неправилности

Град Шабац није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Стратегију управљања ризицима која је усвојена 2016. године није ажурирао сваке три године нити је донео Регистар ризика уз усвојену Стратегију управљања ризицима, као документ који пружа кључне информације о скупини ризика у организацији, кључним ризицима и лицима одговорним за управљање ризика и није донео писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева града ограничени на прихватљив ниво. Одлуком о буџету нису обухваћена односно планирана средства са наменског подрачуна, која су Граду пренета од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, на име плаћања ПДВ-а по основу реализацији пројекта обнове и унапређења основне школе.

2.21.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је у току успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и ажурирање Стратегије управљања ризицима. Град Шабац је навео да је лице одговорно за предузимање мера исправљања начелник Градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31.12.2022. године (доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 47-00-4/2022-16 од 28.03.2022. године).

2.21.3. Оцена мере 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 Града Шапца, 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 Шабац, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 41
11000 Београд, Србија
13. април 2022. године**

Достављено:

- Граду Шапцу
- Архиви