



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ АРИЉЕ, АРИЉЕ

**по ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке за 2019.
и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника
буџетских средстава**



**Број: 400-631/2021-04/20
Београд, 10. март 2022. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Ариље, Ариље, по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
1.1.1 Општинска управа Општине Ариље није евидентирала 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.....	6
1.1.2 Општинска управа Општине Ариље је у четири ревидирана поступака чија је укупна уговорена вредност 189 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача.	6
1.1.3 Општинска управа Општине Ариље је у једном поступку као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача.....	7
1.1.4 Општинска управа Општине Ариље у једном поступку набавке није саставила образац спецификације радова уз позив за достављање понуда приликом састављања и достављања Налога за провођење набавке услуга на начин како би се видело шта се од услуга набавља	7
1.1.5 Општинска управа Општине Ариље је у једном ревидираном поступку извршила плаћање извођачу радова у укупном износу од 300 хиљада динара, након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена.....	7
2.2.1 Општинска управа Општине Ариље за један ревидиран поступак није објавила обавештење о закљученом уговору	8
2.2.2 Општина Ариље није ажурирала Стратегију управљања ризиком и није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво	8
2.2.3 Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом.....	9
2.2.4 Општинска управа Општине Ариље је у 2019. и 2020. години имала службенике за јавне набавке али исти нису имали положен стручни испит за службенике за јавне набавке	9
2.2.5 Општина Ариље је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Ариље, Ариље, по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-631/2021-04/17 од 18. новембра 2021. године, у којем је навела закључачке 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.

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Ариље, Ариље, по ревизији правилности пословања који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

1.1 Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора

1.1.1 Општинска управа Општине Ариље није евидентирала 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.

1.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Ариље није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавке број 404-69/2019, од 25. јула 2019. године, укључујући начин испитивања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

1.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Ариље у току 2020. године обезбедила документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих је је одређена процењена вредност јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (докази: Начелник Општинске управе је за сваку јавну набавку решењем формирао тим за истраживање тржишта. У сваком предмету јавне набавке поред остале документације као прилог је и спроведен поступак истраживања тржишта који је потписан од стране именованог тима.

- *Захтев за формирање тима за истраживање тржишта 04 број: службено од 22.09.2021. године, за потребе спровођења набавке добара – Санитарни материјал.*

- *Решење о образовању тима за планирање, испитивање и истраживање тржишта за спровођење јавне набавке добара – Санитарни материјал 04 број: службено од 22.09.2021. године са детаљним задацима тима)*

1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.2 Општинска управа Општине Ариље је у четири ревидирана поступака чија је укупна уговорена вредност 189 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача.

1.1.2.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Ариље је у четири ревидирана поступака и то: 404-69/2019; 404-8/2019; 404-12/2020 и 404-57/2020, чија је укупна уговорена вредност 186 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача.

1.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да током 2020. и 2021. године у припремама поступака јавних набавки обилазак локације није навођен као обавезан услов (докази: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/47067>).

1.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.3 Општинска управа Општине Ариље је у једном поступку као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача

1.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Ариље је у једном од поступака јавних набавки (404-57/2020) као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача,.

1.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да током 2020. и 2021. године у припремама поступака јавних набавки као додатни услов Општина Ариље није наводила да понуђач располаже кадровским капацитетом – мора да има најмањи једног запосленог у сталном радном односу. (докази: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/15344>).

1.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.4 Општинска управа Општине Ариље у једном поступку набавке није саставила образац спецификације радова уз позив за достављање понуда приликом састављања и достављања Налога за провођење набавке услуга на начин како би се видело шта се од услуга набавља

1.1.4.1 Опис неправилности

У једном ревидираном поступку набавке број:404-16/2020 Општинска управа Општине Ариље није саставила образац спецификације радова уз позив за достављање понуда приликом састављања и достављања Налога за спровођење набавке услуга на начин како би се видело шта се од услуга набавља.

1.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општинска управа Општине Ариље као наручилац, током 2020. и 2021. године за све јавне набавке је састављала образац спецификације радова, добра или услуга уз позив за достављање понуда (докази:Јавна набавка 404-87/2021 Реконструкција путева и улица 2; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/47067>).

1.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.5 Општинска управа Општине Ариље је у једном ревидираном поступку извршила плаћање извођачу радова у укупном износу од 300 хиљада динара, након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена

1.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Ариље је у једном ревидираном поступку број: 404-16/2019 извршила плаћање извођачу радова укупном износу од 300 хиљада динара, након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена. На овај начин расходи у укупном износу од 300 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације

1.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општинска управа Општине Ариље као наручилац, за све наведене радове, извршене услуге и за набављена добра током 2020. и 2021. године као прилог плаћању достављају се извештаји о изведеним радовима, пруженим услугама као и записник о преузетим добрима (докази:Јавна набавка 404-71/2021 Летње одржавање путева и улица; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/35876>).

1.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама, интерна контрола и сертификавање службеника за јавне набавке

2.2.1 Општинска управа Општине Ариље за један ревидиран поступак није објавила обавештење о закљученом уговору

2.2.1.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Ариље за један ревидирани поступак јавне набавке број: 404-57/2019-01 у уговореном износу од 2,8 милиона динара није објавила обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Ариље.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Ариље је за све поступке јавних набавки у 2020 и 2021. години објавила обавештења о закљученом уговорима на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници Општине Ариље. (докази: Прилог Обавештење о додели уговора за јавну набавку Испорука електричне енергије за јавну расвету број 404-77/2021)

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Иако је мера исправљања предвиђена као приоритет два у целости је испуњена.

2.2.2 Општина Ариље није ажурирала Стратегију управљања ризиком, није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво

2.2.2.1 Опис неправилности

Општина Ариље 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 стратегију управљања ризиком (донетом крајем 2016. 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. Због наведеног:

- у јавној набавци мале вредности – за услугу испоруке електричне енергије за општинску управу Ариље, број 404-57/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 1.443.576 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање;

- у јавној набавци мале вредности – за услугу чишћење за Општинску управу Ариље, број 404-11/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 230.255 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Ариље разумела препоруку и да је Скупштина општине Ариље на 14. седници, одржаној дана 28.18.2021. године, донела Стратегију управљања ризицима општине Ариље за период 2022-2024. године. Такође, изјавили су и доставили доказе да су налози захтева за плаћање преузетих обавеза по јавним набавкама потписани током 2020 и 2021. године од лица која треба да изврше контролу и одобре за плаћања (доказ: Службени гласник Општине Ариље 1/2022 и Стратегија управљања ризицима општине Ариље за период 2022.-2024. године; збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од стране лица које контролише и одобрава плаћање). Субјект

ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да је неправилност у потпуности отклоњена.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Иако је мера исправљања предвиђена као приоритет два у целости је испуњена.

2.2.3 Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом

2.2.3.1 Опис неправилности

Општина Ариље није Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље предвидела услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Ариље разумела препоруку и да је Општинско веће на 31. седници одржаној 24.12.2021. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Ариље којим су предвидели услов да службеник за јавне набавке мора имати положен стручни испит за службенике за јавне набавке (*доказ: Измена и допуна обједињеног правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље*)

2.2.3.3 Оцена мера исправљања.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Иако је мера исправљања предвиђена као приоритет два у целости је испуњена.

2.2.4 Општинска управа Општине Ариље је у 2019. и 2020. години имала запослене службенике за јавне набавке али исти нису имали положен стручни испит за службенике за јавне набавке

2.2.4.1 Опис неправилности

Општина Ариље је у 2019. и 2020. години имала запослене службенике за јавне набавке али исти нису положили стручни испит за службенике за јавне набавке.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Ариље разумела препоруку и да су током 2020. и 2021. године запослени у служби за јавне набавке прошли обуку о примени новог Закона и практичан рад на новом порталу јавних набавки. (*докази: Извештај о присутности обуци за јавне набавке у организацији Семинара Србије; копије сертификата о примени нових прописа и електронском спровођењу прописа*). Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Ариље и да је крајњи рок у коме је објективно могуће предузети мере исправљања у целости годину дана од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Ариље.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.2.5. Општина Ариље је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром

2.2.5.1 Опис неправилности

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију. Општина Ариље је систематизовала радно место интерни ревизор али није исто попунила адекватним кадром. .

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Ариље разумела препоруку и да ће у периоду од годину дана од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Ариље попунити радно место интерног ревизора.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 субјект ревизије 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. март 2022. године

Достављено:

- Општини Ариље
- Архиви