



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ

**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: 400-921/2021-04/28
Београд, 11. април 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1 Поступак јавне набавке код Председника општине у којој су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију	4
2.2 Поступак јавне набавке код Председника општине у којој конкурсна документација није припремљена тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду	4
2.3 Општинска управа је закључила уговор са извођачем који је у власништву повезаног лица са председником Општине	5
2.4 У шест поступака јавних набавки код Општинске управе су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију	5
2.5 У поступку јавне набавке код Општинске управе конкурсна документација није припремљена тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду	6
2.6 У два поступка јавних набавки код Општинске управе огласи нису објављени на Порталу службених гласила РС и база прописа	6
2.7 Скупштина Општине је набавила угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.8 Општинска управа је набавила услуге одржавања софтвера без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.9 Општинска управа је набавила услуге израде пројектне документације без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.10 Спортске организације су ненаменски утрошиле средства	8
2.11 Нису планирани нити спроведени поступци интерне ревизије.....	9
ПРИОРИТЕТ 2	9
2.12 Општина Доњевац није закључила уговоре са спортским организацијама.....	9
2.13 Једној спортској организацији су одобрена средства у већем износу од прописаног	10
2.14 Закључен је уговор са невладином организацијом услед постојања сукоба интереса.....	10
2.15 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији Општине Дољевац 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: 400-921/2021-04/22 од 14. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке 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 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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Поступак јавне набавке код Председника општине у којој су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију

2.1.1 Опис неправилности

Председник Општине је у 2020. години спровео поступак (набавка услуга сервисирања службеног возила) и закључио уговор о јавној набавци у износу од 1,44 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, и то: Конкурсном документацијом одређени су додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Председник општине Доњевац је у периоду израде одазивног извештаја, спровео набавку услуга сервисирања службеног возила број 404-2-32/2022-03, која је испод прага, којом нису одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење.

Доказ: Одлука о спровођењу поступка набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-32/2022-03, Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац понуде набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-35/2022-03, Извештај о стручној оцени понуда услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-32/2022-03, Уговор о набавци услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-32/2022-03.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Поступак јавне набавке код Председника општине у којој конкурсна документација није припремљена тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду

2.2.1 Опис неправилности

Председник Општине је у 2020. години спровео поступак (набавка услуга сервисирања службеног возила) и закључио уговор о јавној набавци у износу од 1,44 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, и то: Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Кроз Образац понуде набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-32/2022-03, одредио укупну процењену количину и захтевао цену за укупно процењену количину услуга, тако да су понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду.

Доказ: Одлука о спровођењу поступка набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-32/2022-03, Образац понуде набавке услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Доњевац број 404-2-35/2022-03, Извештај о стручној оцени понуда услуга сервисирања службеног возила за

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



потребе Председника општине Дољевац број 404-2-32/2022-03, Уговор о набавци услуга сервисирања службеног возила за потребе Председника општине Дољевац број 404-2-32/2022-03.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Општинска управа је закључила уговор са извођачем који је у власништву повезаног лица са председником Општине

2.3.1 Опис неправилности

Општинска управа је у 2020. години закључила Уговор о извођењу радова на изградњи пратећих садржаја за кориснике аутопута – основни садржај паркиралишта са припадајућом инфраструктуром, на катастарској парцели број 4533 КО Кочане, на државном путу IА реда број 1 (Е-75) са извођачем радова „Водоградња“ д.о.о. Пуковац, чији је власник 100% удела повезано лице са Председником Општине Дољевац, а да притом није упућен захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора, што није у складу са чланом 29. и чланом 30. Закона о јавним набавкама

2.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруку да се не закључују уговори о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса, тако да након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац, није закључивала уговоре о јавним набавкама, где постоји сукоб интереса у смислу Закона о јавним набавкама.

Доказ: Уговори са изабраним понуђачима у 2022. години: Уговор о набавци добра - електричне енергије број 404-2-2/2022-03, Уговор о пружању услуга ФТО број 404-2-3/2022-03, Уговор за Партију 1 – набавка горива за потребе грејања – лож уље број 404-2-10/2022-03, Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за Партију 2 број 404-2-10/2022-03

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 У шест поступака јавних набавки код Општинске управе су одређени додатни услови који ограничавају конкуренцију

2.4.1 Опис неправилности

У три ревидирана поступка јавне набавке у 2019. години (набавка услуге физичко техничког обезбеђења, опремања простора средње школе и опремање ПУ „Лане“ Дољевац) и три ревидирана поступка у 2020. години (набавка доставног возила, набавка услуге физичко техничког обезбеђења и набавка радова на изградњи паркиралишта), конкурсном документацијом одређени су додатни услови који ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруке у погледу одређивања додатних услова и исту је применила у периоду израде одазивног извештаја, код спровођења јавних набавки у отвореним поступцима: - набавке добра - електричне енергије број: 404-2-2/2022-03, услуга ФТО број: 404-2-3/2022-03, набавке горива за потребе грејања – лож уље за Партију 1 број: 404-2-10/2022-03 и нафтних деривата путем дебитне картице за гориво за Партију 2. - број: 404-2-10/2022-03 и Радови на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03, у којима су одређени додатни услови који не ограничавају конкуренцију, који су у логичкој вези са предметом набавке и непосредно су везани за предмет набавке и његово извршење, у погледу финансијског, кадровског, пословног и техничког капацитета. Општинска управа је сагледала препоруку



тако да набавке расписане након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац не предвиђају обавезан обилазак локације и исту ће примењивати када буду расписиване и наредне набавке. Општинска управа општине Дољевац је расписала јавну набавку Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03, у оквиру које не предвиђа обавезан обилазак локације.

Доказ: Образац „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“, за набавке: Добра електричне енергије број 404-2-2/2022-03, о пружању услуга ФТО број: 404-2-3/2022-03, за Партију 1 – набавка горива за потребе грејања – лож уље број: 404-2-10/2022-03, за Партију 2 - нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број: 404-2-10/2022-03, Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 У поступку јавне набавке код Општинске управе конкурсна документација није припремљена тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду

2.5.1 Опис неправилности

У ревидираном поступку јавне набавке радова на изградњи паркиралишта у 2020. години, конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је сагледала препоруку да конкурсна документација садржи техничку документацију и планове. Конкурсна документација у набавци Радови на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03, садржи техничку документацију, која је објављена на Порталу јавних набавки: приказ странице, тако да понуђачи, на основу ње, могу да припреме прихватљиву понуду.

Доказ: Објављена техничка документација у јавној набавци Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03, приказ странице Портала јавних набавки са објављеним документима из пројектно-техничке документације

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 У два поступка јавних набавки код Општинске управе огласи нису објављени на Порталу службених гласила РС и база прописа

2.6.1 Опис неправилности

У два ревидирана поступка јавне набавке у 2019. години (опремање ПУ „Лане“ Дољевац и радови на повезивању система Пуста река са системом НИВОС) и једном поступку у 2020. години (радови на изградњи паркиралишта), огласи о јавним набавкама нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је сагледала препоруку да се у складу са чланом 105. став 8. ЗОЈН, огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара објављују и на Порталу службених гласила РС и база прописа. Општинска управа општине Дољевац је објавила јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03 на порталу службених гласила РС и база прописа, јер је процењена вредност предметне набавке већа од 5.000.000,00 динара.

Доказ: Јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Радова на изградњи канала за одводњавање атмосферских вода у Шарлинцу, број 404-2-31/2022-03, email са доставом текста јавног позива на адресу ЈП „Службени гласник РС“ од 12.3.2022. године,



рачун број KIF22-06394 од 16.3.2022. године, *screenshot* странице портала службених гласила РС и база прописа на којој је објављен јавни позив.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Скупштина Општине је набавила угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке

2.7.1 Опис неправилности

Са раздела Скупштине Општине су у 2019. години извршене набавке угоститељских услуга укупне вредности од 763 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/19) који је ступио на снагу 1.7.2020. године у члану 75. прописује поступак доделе уговора за набавке друштвених и посебних услуга које су наведене у Прилогу 7 „Друштвене и посебне услуге“. Услуге хотела и ресторана спадају у друштвене и друге посебне услуге и у Прилогу 7 детаљно су наведене све шифре из општег речника набавке које спадају у услуге хотела и ресторана. Одредбама члана 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе истог Закона не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. Закона, чија је процењена вредност мања од 15 милиона динара, када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20 милиона динара, када набавку спроводи секторски наручилац. Скупштина општине Дољевац, сматра се јавним наручиоцем у смислу одредби члана 3. став 1. тачка 3. Закона. Скупштина општине Дољевац није у обавези да спроведе поступак јавне набавке угоститељских услуга, односно услуга хотела и ресторана.

Доказ: картица конта 423621 – Угоститељске услуге и 423711 - Репрезентација за 2021. годину за раздео Скупштине општине, Одлука о буџету Општине Дољевац за 2022. годину.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Општинска управа је набавила услуге одржавања софтвера без спроведеног поступка јавне набавке

2.8.1 Опис неправилности

Са раздела Општинске управе су у 2019. години извршене набавке услуга одржавања софтвера укупне вредности од 883 хиљаде, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7. и 7а истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Дољевац је сагледала препоруку да набавку услуга, укупне процењене вредности изнад прагова до којих се закон не примењује, врши по спроведеном поступку јавне набавке. Након пријема Извештаја о ревизији правилности пословања општине Дољевац, Општинска управа је спровела два поступка јавне набавке услуга одржавања софтвера путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива, уз претходно дато мишљење о основаности спровођења поступака од стране Канцеларије за јавне набавке и то: Набавка услуге одржавања софтвера Информационог система локалне пореске администрације и Набавка услуге одржавања рачуноводствених софтвера „Трезор-Саветник“ и „Саветник веб“.

Доказ: Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-2-21/2022-03 од 4.2.2022. године, Обавештење о основаности примене преговарачког поступка број 404-2-21/2022-03 од 8.2.2022. године, Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 404-02-90/22 од 11.2.2022. године, Уговор број 404-2-21/2022-03 од 1.3.2022. године,



Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-2-22/2022-03 од 4.2.2022. године, Обавештење о основаности примене преговарачког поступка број 404-2-22/2022-03 од 9.2.2022. године, Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 404-02-96/22 од 18.2.2022. године, Уговор број 404-2-22/2022-03 од 7.3.2022. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Општинска управа је набила услуге израде пројектне документације без спроведеног поступка јавне набавке

2.9.1 Опис неправилности

Са раздела Општинске управе су у 2020. години извршене набавке услуга израде пројектне документације у вредности од 1,28 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 27. и 51. истог Закона, који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Дољевац је Планом јавних набавки за 2022. годину (број 404-9/2022 од 5.1.2022. године) предвидела набавку услуга пројектовања у отвореном поступку, под редним бројем 004. Општина Дољевац је сагледала препоруку да спроведе поступак набавке услуга израде пројектне документације и исту је предвидела Планом јавних набавки Општинске управе општине Дољевац за 2022. годину и покренула Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке услуга пројектовања број 404-2-35/2022 од 28.3.2022. године

Доказ: Одлука о доношењу плана јавних набавки за 2022. годину број 404-9/2022 од 5.1.2022. године, План јавних набавки за 2022. годину, Одлука о доношењу измене плана јавних набавки за 2022. годину број 404-13/2022 од 18.1.2022. године, измењен План јавних набавки, Одлука о доношењу измене плана јавних набавки за 2022. годину број 404-36/2022 од 2.2.2022. године, измењен План јавних набавки, Одлука о доношењу измене плана јавних набавки за 2022. годину број 404-85/2022 од 4.3.2022. године, измењен План јавних набавки, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге пројектовања број 404-2-35/2022-03.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Спортске организације су ненаменски утрошиле средства

2.10.1 Опис неправилности

Спортске организације су ненаменски утрошиле средства у износу од најмање 326 хиљада динара, односно за трошкове који нису предвиђени финансијским планом, а да ненаменски утрошена средства нису враћена у буџет од стране корисника. Наведено није у складу са чланом са чланом 138. став 1, а у вези са члановима 122. став 4. и 133. став 1. Закона о спорту, и члану 39. став 1 и 2. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Одељење за привреду и финансије је доставило допис спортским организацијама за повраћај ненаменски утрошених средстава и то: ФК „Малошиште“ у износу од 130.880 динара (100.880 динара за накнаде економу и 30.000 динара за хонораре за пројектни тим); ФК „Орљане“ у износу од 40.000 динара (10.000 динара за брисовнице играча и 30.000 динара за хонораре за пројектни тим); ФК „Наша крила“ Белотинац у износу од 105.000 динара, (75.000 динара за накнаде економу и 30.000 динара за хонораре за пројектни тим); ФК „Раднички“ Кочане у износу од 32.530 динара (7.560 динара за пререгистрацију играча и 24.970 динара за хигијену); ФК „Моравац“ Чечина у износу од 11.980 динара за брисовнице и регистрације играча; ФК „Победа“ Русна у износу од 5.900 динара за лекарске прегледе играча. ФК „Малошиште“, ФК „Орљане“, ФК „Наша крила“ Белотинац и ФК „Моравац“ Чечина су ненаменски утрошена средства вратили у буџет. ФК „Раднички“ Кочане има обезбеђена



средства у износу од 32.530 динара, али због промене одговорног лица и регистрације у АПР није био у могућности иста да врати у буџет. Наведена средства ће уплатити након регистрације у АПР.

Доказ: Захтев за повраћај ненаменски утрошених средстава у 2020. години број 400-112/2021 од 24.12.2021. године, Допис Одељења за привреду и финансије за повраћај ненаменски утрошених средстава; Извод Управе за трезор број 67 од 16.3.2022. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Нису планирани нити спроведени поступци интерне ревизије

2.11.1 Опис неправилности

Током 2019. године нису планиране и није спроведена ни једна интерна ревизија, и није издат извештај о спроведеној интерној ревизији. У 2020. години донет је план интерне ревизије, али није спроведена ни једна ревизија, нити је издат извештај интерне ревизије.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Дољевац је у 2021. години, након повратка запосленог на пословима интерне ревизије са породилског боловања, планирала и спровела интерну ревизију, код индиректног корисника буџетских средстава – Јавне библиотеке Дољевац и сачинила извештај о спроведеној интерној ревизији.

Доказ: Годишњи план интерне ревизије Општине Дољевац за 2021. годину, План интерне ревизије (РД 5), Овлашћење број 404-169/2021 од 28.10.2021. године, Извештај о извршеној ревизији система јавних набавки, подсистем отворени поступак у Јавној библиотеци Дољевац за 2020. годину, број 404-169/2021 од 14.3.2022. године.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.12 Општина Дољевац није закључила уговоре са спортским организацијама

2.12.1 Опис неправилности

Општина Дољевац је у 2020. години извршила пренос средстава спортским организацијама - носиоцима годишњих програма у износу од 8,7 милиона динара без закљученог уговора са истима, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему, са чланом 138. став 1, а у вези са чланом 122. Закона о спорту, и чланом 32. став 1. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

2.12.2 Исказане мере исправљања

У току поступка ревизије донет је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац. На основу Решења о одобрењу коначног Годишњег програма Спортског савеза општине Дољевац и Годишњих програма спортских организација којима се задовољавају потребе и интереси у области спорта у општини Дољевац у 2022. години и висини одобрених средстава, број 400-166 од 27.12.2021. са носиоцима програма закључени су уговори.

Доказ: Уговор са Спортским савезом општине Дољевац број 400-32 од 31.1.2022. године, Уговор са Фудбалским савезом општине Дољевац број 400-50 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Пуковац“ број 400-48 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Малошките“ број 400-64 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Орљане“ број 400-66 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Наша крила 1936“ број 400-63 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Раднички 1924“ број 400-57 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Раднички 1947“, број 400-53 од 14.2.2022. године,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



Уговор са ФК „Моравац“ 400-65 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Победа“ Русна 400-67 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Топлица“ број 400-54 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „10 фебруар“ број 400-59 од 14.2.2022. године, Уговор са ФК „Мекиш“ број 400-56 од 14.2.2022. године, Уговор са УСР „Пуста река“ број 400-60 од 14.2.2022. године, Уговор са УСР „Ушће“ број 400-61 од 14.2.2022. године, Уговор са Шаховским клубом „Копријан“ број 400-51 од 14.2.2022. године, Уговор са ФСУ „Топ стар“ број 400-52 од 14.2.2022. године

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Иако је дата препорука за отклањање неправилности разврстана у приоритет 2, субјект ревизије је у потпуности отклонио неправилност.

2.13 Једној спортској организацији су одобрена средства у већем износу од прописаног

2.13.1 Опис неправилности

За финансирање активности Фудбалског клуба „Пуковац“ су одобрена средства већа од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта за 554 хиљаде динара (25%), што није у складу са чланом 138. став 4. Закона о спорту и чланом 12. став 8. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Дољевац.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Општина Дољевац је донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац дана 30.7.2021. године под бројем 400-137 и број 400-168 дана 29.10.2021. године. Чланом 23. Правилника прописано је да одељење за привреду и финансије врши надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава и једном годишње извештава председника општине.

Доказ: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац број: 400-137 од 30.7.2021. године и број 400-168 од 29.10.2021.

2.13.3 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.

2.14 Закључен је уговор са невладином организацијом услед постојања сукоба интереса

2.14.1 Опис неправилности

Општина Дољевац је закључила уговор са невладином организацијом, иако је постојао сукоб интереса, и на тај начин извршила расходе у износу од 79 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 8. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Председник општине донео је Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета општине Дољевац, број 02-258 дана 31.12.2021. године. У поступку одобравања средстава по јавном конкурс за 2022. годину водило се рачуна да не постоји сукоб интереса чланова комисије. У случају сазнања да се члан комисије налази у сукобу, члан комисије ће обавестити остале чланове комисије и изузеће се из даљег рада комисије, а надлежни орган именовати у комисију новог члана као замену.

Доказ: Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима из буџета општине Дољевац број 02-258 од 31.12.2021. године.



2.14.3 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.

2.15 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.15.1 Опис неправилности

Општина Дољевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:

➤ Контролне активности:

- у појединим поступцима јавних набавки, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од пет дана;
- у једном поступку јавне набавке није коришћена исправна ознака из општег речника набавке;
- предлози годишњих програма спортских организација нису достављени, разматрани и усвојени у роковима прописаним програмским календаром;
- поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта;
- финансијским планом, који је садржан у предлогу годишњег програма Спортског савеза Општине Дољевац, су планирани индиректни трошкови који су већи од 15% укупних трошкова спортске организације;
- носиоци годишњих програма у области спорта нису вршили промет буџетских средстава преко посебног подрачуна, у складу са прописима којима се уређује пренос средстава из буџета;
- носиоци програма (осим Спортског савеза) нису доставили Општинском већу појединачне завршне (коначне) извештаје о реализацији програма;
- комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама није утврдила садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства;
- комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима није утврдила листу вредновања и рангирања пријављених програма на другом јавном конкурс у року који није дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријаве, већ са четири дана закашњења;
- председник Општине Дољевац је закључио уговоре са удружењима о реализацији пројектних активности, који не садрже одредбе које се односе на рок у коме се програм реализује и инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава;
- носилац пројекта УБНОР Општине Дољевац је доставио непотпуну пријаву, односно није доставио одлуку надлежног органа удружења о усвајању програма рада;
- сви корисници средстава (једанаест удружења) нису пре закључења уговора надлежном органу доставили изјаву о непостојању сукоба интереса;
- два корисника средства нису доставила извештаје о реализовању програма (наративне и финансијске извештаје) у року од 15 дана од истека рока за реализацију програма, већ са закашњењем;
- сви корисници средства (једанаест удружења) нису поднели наративне извештаје који садрже детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором;



- удружење ЦДП „Сунце“ је извршило прерасподелу трошкова, без сагласности председника Општине и потписаног анекса уговора;
- општина Дољевац није планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, већ у мањем износу за 24 хиљаде динара;
- Информације и комуникације:
 - општинско веће, по завршетку програма, није вршило анализу реализације програма у области спорта и постизања планираних ефеката;
 - надлежни орган Општине Дољевац није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2020. години.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Службенику и начелнику Одељења за привреду и финансије, достављена је наредба да приликом израде конкурсне документације не долази до техничких грешака.

Доказ: Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године

Општина Дољевац је у 2022. години код спровођења поступка свих јавних набавки објавила обавештења о закљученим уговорима у законском року, што ће чинити и убудуће.

Службенику за јавне набавке и начелнику одељења за привреду и финансије достављена је наредба да код спровођења поступка свих јавних набавки поштује законске рокове.

Доказ: Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године, Обавештења о закљученим уговорима (за електричну енергију, ФТО, набавка лож уља и горива путем дебитних картица).

Општина Дољевац је у 2022. години код спровођења поступка свих јавних набавки користила и користиће исправне ознаке из општег речника набавке. Службенику за јавне набавке и начелнику одељења за послове финансије достављена је наредба да се при спровођењу поступака свих јавних набавки користе исправне ознаке из општег речника набавке.

Доказ: Наредба број 02-259 од 31.12.2021. године.

Општина Дољевац је донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац дана 30.7.2021. године под бројем 400-137 и број 400-168 дана 29.10.2021. године којим је прописан програмски календар за годишње програме којим се утврђују рокови у поступку одобравања годишњег програма који ће се поштовати приликом подношења предлога годишњих програма за 2023. годину.

Доказ: Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац број: 400-137 од 30.7.2021. године и број 400-168 од 29.10.2021.

Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац број 400-137 од 30.7.2021. године и број 400-168 од 29.10.2021. године, није предвиђено да сви чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта имају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта. Чланом 9. став 2. Правилника је прописано да комисија има председника и четири члана, од којих је један члан представник Спортског савеза општине Дољевац који има искуства у управљању организацијама и програмима у области спорта.

Доказ: Решење о образовању Комисије за доделу средстава у области спорта у 2022.години број 02-145 од 27.08.2021. године.

Општина Дољевац је доставила смернице спортским организацијама да приликом израде предлога финансијског плана планирани индиректни трошкови износе до 15% укупних трошкова спортске организације.

Доказ: Смернице број 400-112 од 4.3.2022. године.

Од укупно 17 носилаца програма којима су одобрена средства, а нису имали подрачунае, 13 носилаца програма је отворило подрачунае код Управе за трезор, док је за 4 носиоца



програма у току поступак отварања подрачуна. На подрачунима код Управе за трезор спортским организацијама ће се преносити средства и вршити промет буџетских средстава.

Доказ: картони депонованих потписа, са пратећом документацијом.

Чланом 24. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац прописано је да носиоци одобреног програма достављају извештаје о реализацији програма председнику општине. Чланом 9. Уговора прописано је да носиоци програма председнику општине достављају извештаје у року од 15 дана од дана истека времена реализације програма.

Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама на седници одржаној дана 17.09.2021. године утврдила је Образац Извештаја по конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница у складу са чланом 9. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама.

Доказ: Образац извештаја по конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2021. годину.

Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима ће убудуће поштовати рок за утврђивање листе вредновања и рангирања пријављених програма, предвиђен чланом 10. став 1. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса а све у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

Општина Дољевац ће по спроведеном јавном конкурс за 2022. годину, са удружењима потписати уговоре са јасно дефинисаним роковима реализације пројекта и инструментима обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава а све у складу са чланом 11. став 3. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 11. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

Приликом разматрања конкурсне документације по јавном конкурс за доделу средстава за 2022 годину, Комисија ће водити рачуна да свим подносиоцима пријава којима није потпуна документација упутно обавештење за отклањање недостатака у складу са чланом 8. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

Општина Дољевац ће пре закључења уговора по спроведеном јавном конкурс за 2022. годину, од свих удружења прибавити изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици а све у складу са чланом 11. став 4. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

Надлежни орган ће предузети мере да се поштују одредбе Уговора у делу извештавања о реализовању програма односно поштовању рокова за подношење извештаја, а све у складу са чланом 14. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 14. став 1. и чланом 19. став 3. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима је утврдила образац наративног извештаја на којем ће сви корисници средстава поднети наративне извештаје који ће садржати детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором, а све у складу са чланом 13. став 2. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 13. став 2. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.



Доказ: Образац наративног извештаја.

Општина Дољевац ће у случају потребе прерасподеле трошкова поступати у складу са чланом 18. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и чланом 18. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Дољевац за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

Одлуком о буџету општине Дољевац за 2022. годину, Општина Дољевац је планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% и средства за покриће трошкова изборне кампање у износу од 0,07% пореских прихода буџета општине.

Доказ: Одлука о ребалансу буџету општине Дољевац за 2022. године³.

Чланом 23. Правилника прописано је да Одељење за привреду и финансије врши надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава и једном годишње извештава председника општине. Чланом 24. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Дољевац прописано је да носиоци одобреног програма достављају извештаје о реализацији програма председнику општине. Надлежно одељење сходно наведеним члановима пратиће реализацију програма и извештавати председника општине у складу са Правилником.

Надлежно Одељење за општу управу и ванпривредне делатности Општинске управе општине Дољевац је израдило извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења за 2021. годину и исти објавило на званичној интернет презентацији у складу са чланом 21. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса

Доказ: Преглед са званичне интернет презентације општине Дољевац www.opstinadoljevac.rs и Извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења за 2021. годину.

2.15.3 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.

Иако су дате препоруке за отклањање неправилности разврстане у приоритет 2, субјект ревизије је у потпуности отклонио следеће неправилности:

- У појединим поступцима јавних набавки, наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од пет дана;
- У једном поступку јавне набавке није коришћена исправна ознака из општег речника набавке;
- Поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта за 2020. годину немају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта;
- Носиоци годишњих програма у области спорта нису вршили промет буџетских средстава преко посебног подрачуна, у складу са прописима којима се уређује пренос средстава из буџета;
- Комисија за доделу средстава црквама и верским заједницама није утврдила садржину обрасца извештаја о реализовању програма за који су додељена средства;
- Општина Дољевац није планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, већ у мањем износу за 24 хиљаде динара;
- Надлежни орган Општине Дољевац није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у 2020. години.

³ Службени лист града Ниша“ број 30/22



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.

Члан Савета

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