



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ИРИГ**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-630/2021-04/24
Београд, 18. март 2022. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке.....	6
2.1.1. Неправилности код планирања јавних набавки.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.1.2.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.3. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки	10
2.1.3.1. Опис неправилности.....	10
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене.....	15
2.2.1. Неправилно планирање масе средстава за плате	15
2.2.1.1. Опис неправилности	15
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	15
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	16
2.2.2.1. Опис неправилности	16
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	16
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.2.3. Неправилности код обрачуна и исплате накнада трошкова за долазак и одлазак са посла	19
2.2.3.1. Опис неправилности	19
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	19
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.2.4. Неправилности код обрачуна и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	20
2.2.4.1. Опис неправилности.....	20
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	20
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.3. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију	21
2.3.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије	21
2.3.1.1. Опис неправилности.....	21
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	22
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	27



ПРИОРИТЕТ 2	27
2.4. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке	27
2.4.1. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки	27
2.4.1.1. Опис неправилности.....	27
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	27
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.4.2. Неправилности код извршења јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама	28
2.4.2.1. Опис неправилности.....	28
2.4.2.2. Исказане мере исправљања	28
2.4.2.3. Оцена мера исправљања.....	29
2.5. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију	29
2.5.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије	29
2.5.1.1. Опис неправилности.....	29
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	30
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	31
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	31



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања општине Ириг 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: 400-630/2021-04/20 од 29. новембра 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.

Општина Ириг је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

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. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.1.1. Неправилности код планирања јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

- 1) У 2020. години (од маја 2020. године) у Општинској управи општине Ириг запослени који обавља послове јавних набавки није распоређен на радно место послови јавних набавки нити поседује сертификат службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.
- 2) Директни корисници општине Ириг који се сматрају наручиоцима Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, нису донели посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

- 1) Лице које спроводи јавне набавке је распоређено на радно место послови јавних набавки и општи административни послови ППЗ и одбране у Општинској управи општине Ириг дана 15.03.2021. године након пријема у радни однос на неодређено време. Општинска управа општине Ириг је пријавила Канцеларији за јавне набавке лице које спроводи јавне набавке и које је распоређено на радно место послови јавних набавки, за полагање испита односно стицање сертификата за службеника за јавне набавке дана 11.02.2022. године (12:47 h) путем мејла и добила одговор мејлом (11.02.2022.године у 13:22 h да је електронска пошта примљена и узета у разматрање. Решење број 112-20/2021-03 од 15.03.2021. године. (Докази: Пријава Канцеларији за јавне набавке од 11.02.2022. године, доказ да је плаћена такса Канцеларији за јавне набавке за полагање испита и е-маил којим се потврђује да је лице пријављено).
- 2) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, донели су појединачна интерна акта- Правилнике о ближем уређивању поступка јавне набавке, у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама («Сл. Гласник» бр. 91/2019), а који су у складу са чланом 49. став 3. Закона, објављени на интернет страници Општине Ириг. Правилници су објављени на интернет страници Општине Ириг дана 25.02.2022.године. (Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке –Председник општине број 01-110-7/2022 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – Општинско веће општине број 01-110-2/2022 од 23.02.2022.године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке –Општинска управа општине Ириг број 01-110-4/2022 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке –Општинско правобранилаштво број ЈП од 23.02.2022. године. Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама

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



не примењује – Скупштина општине – ПРЕДЛОГ – скупштина предвиђена за прву половину марта. Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Председник општине број 01-110-6/2022 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Општинско веће општине број 01-110-3/2022 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Општинска управа општине Ириг број 01-110-5/2022 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Општинско правобранилаштво број ЈПЗ/22 од 23.02.2022. године; Правилник о ближем уређивању спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Скупштина општине – ПРЕДЛОГ – скупштина предвиђена за прву половину марта и Правилници су објављени на интернет страници Општине Ириг – www.irig.rs.)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће из разлога што је Општинска управа општине Ириг пријавила Канцеларији за јавне набавке лице које спроводи јавне набавке и које је распоређено на радно место послови јавних набавки, за полагање испита односно стицање сертификата за службеника за јавне набавке, али Канцеларија за јавне набавке још увек није заказала испит и лице још увек није стекло сертификат.

2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу од 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 11-15 и 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019) и 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 4,50 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 1,08 милиона динара, (2) услуге за одржавање софтвера 1,56 милиона динара, (3) услуге пољопривредне службе 627 хиљада динара, (4) услуге израде пројектно техничке документације 1,23 милиона динара и
- У 2020. години у износу 5,93 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 982 хиљаде динара, (2) услуге за одржавање софтвера 1,55 милиона динара, (3) електричну енергију 90 хиљада динара, (4) услуге израде пројектно техничке документације 2,71 милион динара, (5) услуге вршења стручног надзора 600 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Општинске управе општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће спроводити набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да не постоје основи за изузеће. Чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019) дефинисано је да се одредбе закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000,00 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000,00 динара.



(1) Услуга фиксне телефоније у плану јавних набавки планирана је под редним бројем 0020. За јавну набавку услуге фиксне телефоније покренут је поступак, јавни позив је послат на објављивање 24.02.2022. године, а на порталу јавних набавки је објављен 25.02.2022. године. Отварање понуда је 09.03.2022. године у 12:00 часова.

(2) У децембру 2021. год. Општинска управа је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга "Услуга обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације" и закључила уговор број 01-404-50/2021 од 31.12.2021. године. (Одлука о спровођењу поступка је донета 10.12.2021. године. Уз обавештење о спровођењу преговарачког поступка које је објављено 14.12.2021. године на порталу ЈН послат је и захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка. Дана 15.12.2021. године је путем портала ЈН Канцеларија доставила Мишљење о основаности примене преговарачког поступка. Позив је послат привредном субјекту Институту Михајло Пупин до.о., Београд и до датума 23.12.2021. год. до 10:00 је пристигла понуда, понуђач је позван на преговоре где је поднео коначну понуду дана 27.12.2021. године. Дана 28.12.2021. године је донета одлука о додели уговора понуђачу Институту Михајло Пупин д.о.о., Београд. Уговор је закључен 31.12.2021. године). У плану јавних набавки за 2022. годину је предвиђена јавна набавка – преговарачки поступак за услуге одржавања информационог система «Хермес» (редни број 0016) –закључен уговор број 01-404-26/2021 важи до 01.07.2022. године и планирано је покретање јавне набавке у другом кварталу 2022. године. Одржавање програма буџетско рачуноводство у Плану јавних набавки за 2022. годину је планиран под редним бројем 0017. Покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга "Услуге одржавања програма буџетско рачуноводство" број 01-404-6/2022. Послат је Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 01-404-6/2022 од 24.02.2022. године Канцеларији за јавне набавке, заједно са слањем захтева за мишљење послато је и Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

(3) У 2021. години није била ангажована пољо-чувраска служба, те није било плаћања за услуге пољочуварске службе. По новом Закону о јавним набавкама лимит за спровођење јавне набавке услуга је повећан на 1.000.000,00 динара, тако да није било потребно планирати услуге пољочуварске службе у Плану јавних набавки. Уколико се у току 2022. године појави потреба за овим услугама изнад лимита од милион динара, планираће се и спровести поступак јавне набавке.

(4 и 5) У плану набавки за 2021. годину као и његовим изменама било је планирано спровођење јавних набавки за услуге вршења стручног надзора и пројектно техничку документацију, које је било спроведено у 2021. години. У 2021. години покренута су три поступка јавне набавке стручног надзора и три поступка јавне набавке пројектно техничке документације. У 2021. години у току месеца новембра и децембра спровели смо следеће јавне набавке услуга надзора и пројектно техничке документације: а)Вршење стручног надзора над изградњом трибина на спортском терену у Иригу број 01-404-43/2021 објављене на порталу ЈН 10.11.2021. године; б)Вршење стручног надзора над изградњом канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг-улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића број 01-404-47/2021 објављене на порталу ЈН 27.11.2021. године; в) Израда пројектно-техничке документације на реконструкцији старог забавишта у Врднику број 01-404-49/2021 објављене на порталу ЈН 18.12.2021. године; г) Израда пројектно техничке документације за изградњу канализационе мреже са пречистачем комуналних отпадних



вода у насељу Ривица број 01-404-44/2021 објављеног на порталу ЈН 10.11.2021. године. У плану набавки за 2022. годину планирано је спровођење јавних набавки за услуге вршења стручног надзора и пројектно техничку документацију. (у плану јавних набавки редни бројеви 0011, 0012, 0013 и 0014). (Докази: План јавних набавки Општинске управе Ириг за 2022. годину за Општинску управу број 01-404-42/2022 од 07.02.2022. године; (1) Одлука о спровођењу поступка за ЈН Услуге фиксне телефоније број 01-404-7/2022 од 24.02.2022. год. и Јавни позив за ЈН услуге фиксне телефоније број 01-404-7/2022; (2) Одлука о спровођењу поступка 01-404-50/2021 од 10.12.2021. године, Захтев за мишљење број 01-404-50/2021 од 10.12.2021. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка, Мишљење канцеларије за ЈН број 404-02-1276/21 од 15.12.2021. године, Конкурсна документација (Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Општи подаци о предмету набавке, Упутство понуђачима како да сачине понуду), Позив привредном субјекту за преговарање, Записник о отварању понуда, Позив привредном субјекту за подношење понуда, Записник о отварању понуда, Записник о отварању понуда и преговарању број 01-404-50/2021 од 27.12.2021. године, Одлука о додели уговора број 01-404-50/2021-1 од 28.12.2021. године са образложењем, извештајем о поступку, Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 01-40-50/2021 од 31.12.2021. године, Обавештење од додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка), Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ број 01-404-26/2021 од 01.07.2021. године, Одлука о спровођењу поступка за ЈН "Услуге одржавања програма буџетско рачуноводство" број 01-404-6/2022 од 24.02.2022. године, Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 24.02.2022. године за ЈН "Услуге одржавања програма буџетско рачуноводство", Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка број 01-404-6/2022 од 24.02.2022. године за ЈН "Услуге одржавања програма буџетско рачуноводство". (4 и 5) План јавних набавки за 2021. годину, Одлука о спровођењу поступка број 01-404-43/2021 за јавну набавку Вршење стручног надзора над изградњом трибина на спортском терену у Иригу од 08.11.2021. године, јавни позив и Одлука о додели уговора број 01-404-43/2021-1 од 03.12.2021. године, Одлука о спровођењу поступка број 01-404-47/2021 за јавну набавку Вршење стручног надзора над изградњом канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг-улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића од 26.11.2021. године, јавни позив и Одлука о додели уговора број 01-404-47/2021-1 од 08.12.2021. године, Одлука о спровођењу поступка број 01-404-49/2021 за јавну набавку Израда пројектно-техничке документације на реконструкцији старог забавишта у Врднику од 08.12.2021. године, јавни позив и Одлука о додели уговора број 01-404-49/2021-1 од 19.01.2022. године, Одлука о спровођењу поступка број 01-404-44/2021 за јавну набавку Израда пројектно техничке документације за изградњу канализационе мреже са пречистачем комуналних отпадних вода у насељу Ривица од 09.11.2021. године, јавни позив и Одлука о додели уговора број 01-404-44/2021-1 од 03.12.2021. године.)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа општине Ириг је у осам ревидираних поступака одредила додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке укупне вредности 200,67 милиона динара, што није у складу са чланом 10, 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:
 - као посебан захтев у седам ревидираних поступака предвиђен је обавезан обилазак локације што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште (ЈН1.3.4./2019, ЈН1.1.5./2019, ЈН1.3.2./2019, ЈН1.3.2./2020, ЈН1.3.3./2020, ЈН1.3.6./2020 и ЈН1.3.4./2020);
 - у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу у једном ревидираном поступку (ЈН1.1.3./2019.);
 - код једног ревидираног поступка (ЈН1.3.6./2020) додатни услови у оквиру техничког и кадровског капацитета нису у директној и логичкој вези у погледу извршења предмета набавке, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета захтевано да понуђач има минимум 15 возача теретног моторног возила, а у оквиру техничког капацитета да има осам камиона кипера минимум носивости 10т
 - у оквиру техничког капацитета код једног ревидираног поступка (ЈН1.3.4./2019) затражено је да понуђач има Асфалтну базу капацитета минимум 150 t/h, али у току ревизије нису достављени докази да је Асфалтна база са тим минималним карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова нарочито, јер је код друге набавке за већи обим радова тражена база мањег капацитета (мин 100 t/h)
 - као додатни услов у пет ревидираних поступака одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што органичавача конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача
- 2) Општинска управа општине Ириг у пет ревидираних поступака није јасно и прецизно припремила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у износу 2,80 милиона динара (укупан износ је 60,70 милиона динара од чега је износ од 57,90 милиона динара укључен кроз претходну тачку) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:
 - у обрасцу Понуде и обрасцу Структуре понуђене цене садржана је количина добара, док је у делу Техничке спецификације наведено да се ради о добрима чији обим и потрошњу за време трајања уговора није могуће прецизно утврдити те је из тог разлога наручилац у конкурсној документацији унапред одредио вредност уговора, иако касније уговор није закључен на ту вредност (ЈН 1.1.3./2019);
 - приликом одређивања додатних услова у делу кадровског капацитета, тражено је да понуђач има одређени број радника, а у структури наведених радника је захтеван већи број лица (ЈН 1.3.2./2020 и ЈН 1.3.4./2020) или је тражено да лични пратиоци буду незапослена лица, а затим да понуђач приложи доказе да су лични пратиоци запослена или радно ангажована лица (ЈН 1.2.2./2020);



- приликом одређивања додатних услова у делу финансијског капацитета Наручилац је захтевао да понуђач није био у блокади шест месеци, а потом навео период од 12 месеци у коме захтева да понуђач није био у блокади (од 13.03.2019. године до 13.03.2020. године) (ЈН 1.3.3./2020)
- 3) Општинска управа општине Ириг у једном ревидираном поступку (ЈН 1.3.2./2019) није прибавила полису осигурања која је била предвиђена Уговором и конкурсном документацијом, док су у три ревидирана поступка (ЈН 1.3.4./2019; ЈН 1.3.3./2020 и ЈН 1.3.4./2020) прибављене полисе осигурања чији је рок важења краћи од периода важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговорима и исте нису продужене;
- 4) Општинска управа општине Ириг је у поступку ЈН 1.3.4./2020 прибавила банкарске гаранције за повраћај аванса и за добро извршење посла чији је рок важења за 44 дана краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговором и исте нису продужене;

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

- 1) Одговорно лице Општине Ириг је разумело препоруке ДРИ и поступке јавних набавки ће спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем ДРИ.
- У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године обилазак локације није дат као обавезан услов већ као могућност коју Наручилац даје заинтересованим Понуђачима, што је и наглашено у конкурсној документацији у делу Техничка документација и планови. Такође је у конкурсној документацији дат образац Изјава понуђача о посети локације у којој такође стоји назначено *Овај образац се може предати уз понуду (уколико се изврши обилазак локације), (скениран) оверен печатом и потписан од стране Понуђача и Наручиоца. **ОБИЛАЗАК ЛОКАЦИЈЕ НИЈЕ ОБАВЕЗАН УСЛОВ ВЕЋ МОГУЋНОСТ КОЈУ НАРУЧИЛАЦ ДАЈЕ СВАКОМ ЗАИНТЕРЕСОВАНОМ ПОНУЂАЧУ.** Отварање понуда је извршено 26.11.2021. године у 11:00:01 часова. Пристигла је понуда једног понуђача. Одлука о додели уговора је донета 14.12.2021. године, истог дана је и објављена на порталу ЈН. Уговор је закључен (са наше стране потписан и заведен 20.12.2021. године код понуђача је заведен 31.12.2021. године, достављен поштом на адресу Наручиоца 06.01.2022. године. У јавној набавци, набавка радова- отворен поступак - "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 која је објављена на Порталу ЈН 12.02.2022. године обилазак локације није дат као обавезан услов већ као могућност коју Наручилац даје заинтересованим Понуђачима, што је и наглашено у конкурсној документацији у делу Техничка документација и планови, такође је у конкурсној документацији дат образац Изјава понуђача о посети локације у којој такође стоји назначено *Овај образац се може предати уз понуду (уколико се изврши обилазак локације), (скениран) оверен печатом и потписан од стране Понуђача и Наручиоца. **ОБИЛАЗАК ЛОКАЦИЈЕ НИЈЕ ОБАВЕЗАН УСЛОВ ВЕЋ МОГУЋНОСТ КОЈУ НАРУЧИЛАЦ ДАЈЕ СВАКОМ ЗАИНТЕРЕСОВАНОМ ПОНУЂАЧУ.** Отварање понуда је 03.03.2022. године у 12:00 часова.
 - У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године и у јавној набавци,



набавка радова - отворен поступак- "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 код кадровског капацитета наведено да је се критеријум доказује достављањем података о ангажованим техничким лицима или телима у погледу извођења радова, без обзира да ли су директно запослени или припадају привредном субјекту и то за инжењере копија лиценце и важећа потврда инжењерске коморе, за запослене фотокопијом М-3А или М образаца или фотокопијом Уговора о раду или фотокопијом уговора о радном ангажовању који је у складу са важећим Законом о раду РС.

- У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта је технички и стручни капацитет у складу са алатима, погонском или техничком опремом (тражено је као услов минимално 3 (три) возача са положеном Ц категоријом, што смо ускладили са траженим критеријумом "Камион кипер носивости преко 5 тона- 3 (три) комада", такође је тражено 3 (три) руковаоца грађевинским машинама што је у складу са условом који смо тражили а то је вибро ваљак минималне тежине 1,5 тона – 1 комад, радна машина комбинирка – 1(комад) и машина за сечење асфалта и бетона – 1(комад). У јавној набавци, набавка радова- отворен поступак - "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 која је објављена на Порталу ЈН 12.02.2022. године код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта је технички и стручни капацитет у складу са алатима, погонском или техничком опремом (тражено је као услов минимално 3 (три) возача са положеном Ц категоријом, што смо ускладили са траженим критеријумом "Камион кипер носивости преко 5 тона-3(три) комада"), такође је тражено 3 (три) руковаоца грађевинским машинама што је у складу са условом који смо тражили а то је вибро ваљак минималне тежине 1,5 тона – 1 комад, радна машина комбинирка – 1(комад) и машина за сечење асфалта и бетона – 1(комад).
- У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године и у јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - број 01-404-3/2022 која је објављена на Порталу ЈН 12.02.2022. године, наручилац у конкурсној документацији није тражио као додатне услове поседовање асфалтне базе.
- У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године и у јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - број 01-404-3/2022 која је објављена на Порталу ЈН 12.02.2022. године, Наручилац у конкурсној документацији није тражио као додатни услове поседовање одређених сертификата менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), те је поступио у складу са Извештајем ДРИ.

(Докази: Сагласност за спровођење поступка ЈН Управе за капитална улагања АПВ број 136-031-9/2021-03/33 од 27.10.2021. године, Одлука о спровођењу поступка број 01-404-42/2021 од 05.11.2021. године, Сагласност за објављивање јавног позива и конкурсне документације Управе за капитална улагања АПВ број 136-031-124/2021-03/32 од 10.11.2021. године, Јавни позив, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Критеријуми за доделу уговора, Општи подаци о предмету набавке, Изјава понуђача о посети локације, Техничка документација и планови, Предмер



и предрачун радова, Записник о отварању понуда од 26.11.2021. године, Изјава о одсуству сукоба интереса, Одлука о додели уговора и извештај о поступку број 01-404-42/2021-1 од 14.12.2021. године, Уговор о извођењу радова број 01-404-42/2021-2, Банкарске гаранције за добро извршење посла и за поврат аванса, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за обе наведене јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 и "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 где се у делу 3. Технички и стручни капацитет под тачком 3.2. Техничка лица или тела-извођење радова у делу начин доказивања испуњености критеријума то и види. Одлука о спровођењу поступка број 01-404-3/2022 од 11.02.2022. године, Јавни позив, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Критеријуми за доделу уговора, Општи подаци о предмету набавке, Изјава понуђача о посети локације, Техничка документација и планови, Предмер и предрачун радова)

2) Општинска управа општине Ириг је разумела препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће ће се строго придржавати Закона о јавним набавкама и препоруке ДРИ.

- У јавној набавци, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 и у јавној набавци, набавка радова-отворен поступак- "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 количине у премери и предрачуну радова су исте као и количине радова које су дате у техничком опису конкурсне документације.
- Општинска управа Ириг ће убудуће поштовати препоруку ДРИ и конкурсну документацију у вези кадровског капацитета припремити у складу са чланом 117. Закона о јавним набавкама и ова неправилност је исправљена у поступку јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године. Према структури радника тражено је: минимално 1 одговорни извођач радова са лиценцом 413 или 414, минимално три возача са положеном Ц категоријом, минимално 3 руковаоца грађевинским машинма, минимално 6 НК или ПК или ВК радника који у складу са уговором обављају послове наведеног радног места. До момента достављања одазивног извештаја наручилац није покренуо поступак јавне набавке за личног пратиоца. У плану јавних набавки (редни број јавне набавке 0010) предвиђено је покретање за други квартал 2022. године, јер уговор који је закључен у 2021. години важи до 30.06.2022. године. Конкурсна документација за ову набавку биће јасна односно тражиће се да су лица запослена на неодређено или одређено време или радно ангажована у складу са Законом о раду, а не незапослена лица. У прилогу је Изјава бр.сл/2022 од 28.02.2022. године
- Општинска управа Ириг убудуће поштова ће препоруку ДРИ и конкурсну документацију у вези финансијског и економског капацитета и припремити у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама и ова неправилност је исправљена у поступку јавне набавке радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 која је објављена на Порталу ЈН 12.02.2022. године. У обрасцу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу други економски и



финансијски услови је тражено - да понуђач није био у блокади претходних 12 месеци, а као доказ је захтеван извештај НБС о блокадама рачуна. Из услова се види на који период се односи тражени захтев.

(Докази: Предмер и предрачун радова за обе наведене јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 и "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022, Технички опис за обе наведене јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 и "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 и за јавну набавку, набавка радова - отворен поступак - "Изградња канализационе мреже у насељу Ириг" број 01-404-3/2022 где се у делу 2. Финансијски и економски капацитет под тачком 2.2. други економски или финансијски услови види тражени услов.)

3) Општинска управа Ириг ће убудуће поштовати препоруку ДРИ и конкурсну документацију припремити у складу са чланом 116. Закључен је уговор за јавну набавку "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" (број ЈН 01-404-42/2021), број 01-404-42/2021-2 од 31.12.2021. године у којем је наведено да понуђач достави полисе осигурања. Понуђач је доставио полису осигурања објекта у изградњи број 100304491 и полису осигурања од одговорности број 100304492 са раком важности до 30.маја 2022. године. Уколико дође до продужења уговора односно рока за извођење радова, понуђач ће исте продужити. *(Докази: Полиса осигурања објекта у изградњи број 100304491 и полиса осигурања од одговорности број 100304492 за јавну набавку "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" (број ЈН 01-404-42/2021))*

4) Општинска управа општине Ириг ће убудуће поштовати препоруку ДРИ и конкурсну документацију припремити у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама. Неправилност је исправљена у поступку јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године. Достављене су банкарске гаранције за поврат аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла са роком важности до 30.06.2022. године. Банкарске гаранције су достављене поштом на адресу Наручиоца 12.01.2022. године. Рок за извођење радова по уговору је 90 календарских дана од датума увођења извођача радова у посао. Извођач радова још увек није уведен у посао, јер се чека сагласност Управе за капитална улагања АП Војводине као финансијера извођења радова. Уколико дође до продужетка рока извођења радова извршиће се и продужење банкарских гаранција. *(Докази: Банкарска гаранција за добро извршење посла број G-0042501305094 од 29.12.2021. године који је издала Credit Agricole banka и Банкарска гаранција за повраћај аванса бр.G-0042501305116 од 29.12.2021. године који је издала Credit Agricole banka.*

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене

2.2.1. Неправилно планирање масе средстава за плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Ириг је планирала увећану масу за плате у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години за 27%, односно у износу већем за 15,65 милиона динара од прописане, из разлога што је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог, а не на основу постојећег броја запослених, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 27е став 54 -56. и 36а став 3. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Маса плата за 2021. годину је планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину број 401-00-3386/2020-03 од 10.07.2020. године и Законом о буџетском систему систему ("Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020). Маса плата је планирана полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2020. године помножена са 12 месеци и увећана 5 % (3,5 % почев од плате за децембар 2020. године, а од марта 2021. године је увећана за 5 %) колико је износило законско увећање прописано Законом којим се уређује буџетски систем. Укупна маса плата за 2021. годину је планирана у износу од 98.185.000,00 динара, од тога:

- на економској класификацији 411 је планирано 83.080.000,00 динара,
- на економској класификацији 412 је планирано 15.105.000,00 динара.

Маса плата за 2022. годину планирана је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину број 401-00-07498/2021-03 од 05.07.2021. године, Законом о буџетском систему систему ("Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021) и члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину ("Службени гласник РС", број 110/2021). Маса плата је планирана полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године помножена са 12 месеци увећана 7 % колико је износило законско увећање прописано законом којим се уређује буџетски систем, при чему је на тај износ додата и пројекција по основу повећања минулог рада у 2022. години за додатну годину радног стажа. Укупна маса плата за 2022. годину је планирана у износу од 101.003.000,00 динара, од тога:

- на економској класификацији 411 је планирано укупно 86.500.000,00 динара,
- на економској класификацији 412 је планирано укупно 14.503.000,00 динара.

(Докази: Одлука о буџету општине Ириг за 2021. годину («Службени лист општине Срема» број 45/2020) и обрачун масе плата за 2021. годину; Одлука о буџету општине Ириг за 2022. годину («Службени лист општине Срема» број 47/2021) и обрачун масе плата за 2022. годину; Обавештење од 17.02.2022. године.)



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.2.2.1. Опис неправилности

- 1) Директни корисници општине Ириг (Председник општине и Општинска управа) су у току 2020. године приликом обрачуна и исплате плате због непримењивања пореске олакшице за све запослене, нити у свим месецима, преузели обавезу и извршили исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 297 хиљада динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- 2) Општинска управа је приликом обрачуна и исплате плате због примене неправилно утврђених (виших) основних и додатних коефицијената, као и увећања коефицијената за четири запослена лица, преузела обавезе и извршила исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 234 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- 3) Општинска управа је у току 2020. године за више запослених извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.360 сати прековременог рада без претходног налога претпостављеног за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, при чему је прековремени рад у појединим периодима трајао дуже од осам часова недељно, односно у трајању дужем од законом прописаног максимума, чиме је преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 504 хиљаде динара што није у складу са чланом 53. Закона о раду, чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- 4) Директни корисници општине Ириг нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду, која пружа податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, прековремени рад, службено путовање и др.) односно одсуства са рада по разним основима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
- 5) Директни корисници општине Ириг накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, за време одсуства са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца (изузев за случајеве COVID-а) обрачунавали су и исплаћивали у висини основне плате на коју је обрачунаван додатак за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду и чланом 42. и 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

- 1) Од исплате за јун – други део 2021. године приликом обрачуна и исплате плате примењена је пореска олакшица за све запослене односно неправилност је отклоњена на начин да је код свих новозапослених унет неопорезиви износ приликом обрачуна зараде. (Докази: Исплатни листићи за 2 – део - коначна исплата зараде и



рекапитулације зараде за 2 –део коначне исплате за јануар 2022. године)

2) Лице 1: возач у кабинету председника. Радно место возач у кабинету председника упражњено је од 25.06.2021. године када је запослени дао отказ. Приликом распоређивања службеника у будућем периоду на поменуто радно место биће испоштована препорука Државне ревизорске институције, односно биће примењен коефицијент 8,53 (8,00 + 0,53) у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и који одговара траженом образовању- компетенцијама намештеника IV групе прописане чланом 12 Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. (Докази: Изјава од 17.02.2022. године-радно место возач у кабинету председника и решење Решење о престанку радног односа број 118-8/2021-03 од 25.06.2021. године)

Лице 2: радно место шефа службе за локалне јавне приходе. Донето је решење број 120-4/2022-03 запосленој која је распоређена на радно место послови шефа службе за локалне јавне приходе у организационој јединици Службе за локалне јавне приходе постојећи коефицијет 24,54 (12,05+8,40+20% увећања за инспекцијске послове) је умањен, те је утврђен нови коефицијент 22,5 (12,05+8,40+10% увећања по основу руковођења), што је у складу са препоруком број 21- прилог 4 Извештаја о ревизији пословања Општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29. новембра 2021. године и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима («Сл. Гласник РС» број 44/08- пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. Пропис 23/18, 95/2018-др. Закон и 86/2019). (Докази: Решење Општинске управе број:120-4/2022-03 запослене која је распоређена на радно место послови шефа службе за локалне јавне приходе у организационој јединици Службе за локалне јавне приходе и Исплатни листић за јануар 2022. године- 2 – део - коначна исплата за запослену на пословима шефа службе за локалне јавне приходе)

Лице 3: радно место послови канцеларијске контроле. Донето је решење број 120-5/2022-03 запосленој која је распоређена на радно место послови канцеларијске контроле у организационој јединици Службе за локалне јавне приходе и постојећи коефицијет 17,82 (10,45+5,75+10% увећања за инспекцијске послове) је умањен, те је утврђен нови коефицијент 16,20 (10,45+5,75 без увећања), што је у складу са препоруком број 21- прилог 4 Извештаја о ревизији пословања општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29. новембра 2021. године и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима («Сл. Гласник РС» број 44/08- пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. Пропис 23/18, 95/2018-др. Закон и 86/2019). (Докази: Решење Општинске управе број:120-5/2022-03 запослене која је распоређена на радно место послови канцеларијске контроле у организационој јединици Службе за локалне јавне приходе; Исплатни листић за јануар 2022. године- 2 – део - коначна исплата за запослену на пословима канцеларијске контроле)



Лице 4: послови борачко – инвалидске заштите. Радно место послови борачко – инвалидске заштите у Служби за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове упражњено је од 22.01.2021. год. када је запосленој престао радни однос због одласка у старосну пензију. Приликом распоређивања службеника у будућем периоду на поменуто радно место биће испоштована препорука број 21- прилог 4 Извештаја о ревизији пословања општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29. новембра 2021 год., односно биће примењен коефицијент 13,51 (9,91 + 3,60) у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Доказ: Изјава од 17.02.2022. године-радно место борачко-инвалидске заштите и решење број 118-1-/2020-03 од 22.01.2021. године)

- 3) Начелник општинске управе општине Ириг је разумео препоруке ДРИ у вези са обрачуном и исплатом прековременог рада, и у складу са траженом процедуром (препуком изреченом од стране ДРИ) поштујући одредбе Закона о раду и Колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Начелник Општинске управе доноси решења о прековременом раду у складу са препорукама ДРИ, водећи рачуна да обрачун за прековремени рад запосленог не може да буде дужи од 8 сати недељно у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему. Решење за обављени прековремени рад је било донето за месец октобар за 2 запослена, исплата је била у новембру 2021. године. За ова два запослена су прво издати налози за прековремени рад, а затим су након обављеног прековременог рада запослени доставили извештај. Од новембра до достављања Одазивног извештаја није било прековременог рада, па самим тим није било ни исплате додатка за прековремени рад. (Докази: Решење број: 03-120-82/2021 од 04.11.2021. године и Решење број:03-120-83/2021 од 04.11.2021. године са пратећом документацијом (налог за прековремени рад, извештај о извршеном раду, обрачунски листићи за запослене који су остварили прековремени рад у октобру месецу 2021. године). Картица конта 411112 и закључни лист из главне књиге трезора Општине Ириг за 2021. и закључни лист из главне књиге трезора Општине Ириг за 2022. на којем се види да нема конта 411112.)
- 4) У Општинској управи се од 01.12.2021. године води евиденција присутности на раду за сваког запосленог у управи и другим органима општине (кабинет председника општине) и то дневна листа присутности на раду и на крају месечна листа, која служи за вођење евиденције о зарадама и накнадама за путне трошкове запослених, у складу са чланом 24. став 1. тачка 1 и чланом 45. Закона о евиденцији у области рада. (Докази: Евиденционе листе о присутности на раду запослених лица за децембар 2021. године и јануар 2022. године.)
- 5) Од исплате за август месец 2021. године и надаље накнада плате (зараде) за време годишњег одмора и спречености за рад-боловање на терет послодавца врши се у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе (Докази: Исплатни листићи за јануар 2022. године - 2 – део - коначна исплата зараде, просек зараде за претходних 12 месеци за запослене који је видљив у личном картону радника)



2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Неправилности код обрачуна и исплате накнада трошкова за долазак и одлазак са посла

2.2.3.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 2,11 милиона динара без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза, односно без ценовника или потврде јавног превозника о висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, или висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију уколико запослени нема могућност коришћења јавног превоза, односно без месечне или појединачне карте запосленог који користи јавни превоз или на било који други начин документованог стварног трошка превоза на посао и са посла што није у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 5. и 6. Правилника о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) прибавили су нови ценовник за месечне претплатне карте и на основу новог ценовника донета је Одлука о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг и Општинском правобранилаштву општине Ириг. Обрачун накнаде трошкова за превоз за месец јануар 2022. године је извршен у складу са напред наведеном Одлуком. *(Докази: Ценовник радничких месечних карти јавног превозника «Сирмијумбус» ДОО, Сремска Митровица; Потврда о цени превоза за запослену В.Ђ.; Одлука о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг и Општинском правобранилаштву општине Ириг број 01-011-3/2022 од 23.02.2022. године; Списак накнада за превоз у јавном саобраћају-накнада трошкова запослених за долазак и одлазак са посла за јануар 2022. године (евиденција присутности и обрачун накнада); фискални рачуни; Захтев за плаћање, Решење за пренос средстава, Појединачна пореска пријава, евиденција рада запослених, Извод бр. 51 од 24.02.2022. године, картица конта 415112 из главне књиге трезора Општине Ириг.)*

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.4. Неправилности код обрачуна и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.2.4.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 573 хиљаде динара, супротно позитивним законским прописима.:

- 1) Скупштина општине је у току 2020. године преузела обавезе и извршила исплате накнада за рад у три комисије, за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена у износу од 369 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 35, 60, 62 и 64. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 2) Председник општине је у току 2020. године преузео обавезе и извршио исплате накнада за рад у две комисије, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена, у износу од 173 хиљаде динара, без правног основа, што није у складу са Законом о јавној својини, чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 62. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- 3) Општинско веће је у току 2020. године преузело обавезе и извршило исплате накнада запосленом за рад у Комисији за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица који је обављан у редовном радном времену, у износу од 31 хиљаду динара без правног основа, што није у складу са чланом 36. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

- 1) Одговорно лице Скупштине општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће исплаћивати накнаде за рад у комисијама без правног основа. Од 05.11.2021. године са раздела Скупштине општине није извршена исплата накнаде за рад у комисијама из реда запослених за које накнада није предвиђена Законом. (Докази: Картица конта 416132 из главне књиге трезора Општине Ириг за раздео 1. Скупштина општине за 2021. годину и закључни лист; Закључни лист за раздео 1. Скупштина општине за 2022. годину, на коме се види да није било исплата са конта 416132; Изјава број сл/2022 од 28.02.2022. године.)
- 2) Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће исплаћивати накнаде за рад у комисијама без правног основа. Од 01.11.2021. године Председник општине није извршио исплату накнаде за рад у комисији из реда запослених за које накнада није предвиђена Законом. (Докази: Картица конта 416132 из главне књиге трезора Општине Ириг за раздео 2. Председник општине за 2021. годину и закључни лист; Закључни лист за раздео 2. Председник из главне књиге трезора Општине Ириг, где се види на нема конта 416132 за 2022. годину; Изјава бр.сл/2022 од 28.02.2022. године.)



- 3) Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и убудуће неће исплаћивати накнаде за рад у комисијама без правног основа за које накнада није предвиђена посебним законом. Од 01.11.2021. године Председник општине није извршио исплату накнаде за рад у комисијама из реда запослених за које накнада није предвиђена Законом. (Докази: Картица конта 416132 из главне књиге трезора Општине Ириг за раздео 3. Општинско веће општине за 2021. годину и закључни лист; Закључни лист за раздео 3. Општинско веће из главне књиге трезора Општине Ириг, где се види на нема конта 416132; Изјава бр.сл/2022 од 28.02.2022. године.)

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију

2.3.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије

2.3.1.1. Опис неправилности

Општина Ириг није успоставила 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 што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и обрачуна и исплате расхода за запослене и то код:

1) Контролног окружења:

- Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг није усклађен са важећим прописима;

2) Контролних активности:

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже редни број набавке за текућу годину као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке;
- У Одлуци о покретању поступка у једном ревидираном поступку дати су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, који нису логични, јер су дати пре датума доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке;
- Решење о образовању комисије у једном ревидираном поступку, не садржи број јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије, док једним Решењем о образовању комисије наручилац није именовао заменике чланова комисије;
- Модел уговора о набавци обухвата период две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Уговора по поступцима спроведеним у 2019. и 2020. години није закључен у року предвиђеном за закључење уговора;
- Наручилац није елементу критеријума у конкурсној документацији одредио релевантан значај (пондер), тако да збир пондера износи 100, односно није јасно и на правилан начин одредио врсту критеријума за оцењивање понуда;
- Општинска управа није банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року прибавила у року који је предвиђен Уговором;



- Део захтева за плаћање са преузетом обавезом са раздела Општинске управе није потписан од лица које припрема и које оверава документ и одговорног лица директног корисника буџетских средстава;
 - Код директних корисника општине Ириг рачуноводствена документација за обрачун и исплату плата у 2020. години није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за сваког директног корисника нити су потписивани платни листићи од стране свих запослених;
 - Директни корисници код исплате расхода за запослене (410000) нису испостављали обрасце захтева за плаћање ЗПЛ1;
 - Приликом заснивања радног односа на одређено време са најмање једним лицем - намештеником, није закључен уговор о раду;
 - У току 2020. године за лица са средњом стручном спремом, примењена је увећана основица по основу квалитета и резултата рада, без донетих решења или другог акта на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по наведеном основу;
 - Једно лице које је запослено на одређено време у Кабинету председника општине у звању млађи саветник, у тренутку запослења/распоређивања, није испуњавало услове у погледу радног искуства у струци за то звање;
- 3) *Информисања и комуникација:*
- Општинска управа општине Ириг не евидентира издатке за аванс за извођење радова на субаналитичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (и затварање аванса након испостављеног рачуна - окончане ситуације), већ авансе евидентира и затвара на економској класификацији 252100 – Добављачи у земљи;
 - У 2020. години плата Секретара скупштине је исплаћена са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине;
 - Директни корисници општине Ириг нису евидентирали обавезе и измирење обавеза по основу дела расхода за запослене (230000), већ само расходе у моменту извршења.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

1) *Контролно окружење:*

- Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и исту отклонило, тако што је донет Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи општине Ириг који је усклађен са важећим законским прописима. (*Доказ: Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи општине Ириг број 01-110-1/2022 од 23.02.2022. године, објављен у «Службеном листу општине Срема» број 6 од 23.02.2022. године.*)

2) *Контролне активности:*

- Члан 91. став 1. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне набавке, прописује да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке, укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку. По новом Закону о јавним набавкама Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи редни број набавке за текућу годину, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити



појединачне фазе поступака јавне набавке. (Доказ: Одлука о спровођењу поступка број 01-404-3/2022 од 11.02.2022. године. поступак јавне набавке - отворени поступак: набавка радова – "Извођење радова на изградњи канализационе мреже у Иригу" где се види да су именовани поред чланова комисије и њихови заменици)

- У складу са напред наведеним нови Закон о јавним набавкама не прописује у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке навођење оквирних датума у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. (Доказ: Одлука о спровођењу поступка број 01-404-3/2022 од 11.02.2022. године. поступак јавне набавке- отворени поступак: набавка радова – "Извођење радова на изградњи канализационе мреже у Иригу" где се види да су именовани поред чланова комисије и њихови заменици)
- Члан 91. Став 1. Закона о јавним набавкама («Сл. гласник РС», број 91/2019) који дефинише покретање поступка јавне набавке, прописује да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке, укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. Члан 92. став 3. Закона о јавним набавкама наводи да комисија мора имати непаран број чланова, а најмање три члана.. Према новом Закону о јавним набавкама у Одлуци о спровођењу поступка се именује и комисија за јавну набавку, тако да се Решење о образовању комисије као посебан акт по новом Закону не доноси. У одлуци о спровођењу поступка је именована комисија у којој су именовани сви чланови и заменици чланова. (Доказ: Одлука о спровођењу поступка број 01-404-3/2022 од 11.02.2022. године. поступак јавне набавке - отворени поступак: набавка радова – "Извођење радова на изградњи канализационе мреже у Иригу" где се види да су именовани поред чланова комисије и њихови заменици)
- Општина Ириг је закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке "Превоз ученика основних школа и Дечије установе на територији општине Ириг за школску 2021/2022 годину" број јавне набавке 01-404-32/2021 који у Моделу уговора и у Уговору у члану 4. став 3 садржи одредбу да "Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години". Наручилац ће у свим следећим јавним набавкама које буде расписивао у 2022. години а које обухватају период од две буџетске године предвидети исту одредбу. (Доказ: Модел уговора за јавну набавку број 01-404-32/2021 "Превоз ученика основних школа и Дечије установе на територији општине Ириг, за школску 2021/2022.годину" и Уговор број 01-404-32/2021 од 26.8.2021. године, где се у члану 4. став 3. види да је предвиђено да обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години; Изјава број сл/2022 од 28.02.2022. год.)
- Општинска управа Ириг је разумела препоруку ДРИ и уговоре ће закључивати у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама. У јавним набавкама које су се последње спровеле је испоштован рок за закључење уговора, за јавну набавку број 01-404-42/2021 "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Карацића" Одлука о додели уговора је донета 14.12.2021. године а Уговор је заведен код Наручиоца 20.12.2021. године и послат на потпис другој уговорној страни код које је Уговор заведен 31.12.2022. године, Наручилац није чекао да прође рок од 10 дана за подношење захтева за заштиту права након доношења одлуке о додели уговора из разлога што је пристигла само једна



понуда. У јавној набавци број 01-404-49/2021 " Израда пројектно-техничке документације на реконструкцији старог забавишта у Врднику" одлука о додели уговора је донета 19.01.2022. године а уговор је заведен код наручиоца 31.01.2022. године док је код Понуђача заведен 02.02.2022. године, у овом случају се чекао рок од 10 дана за подношење захтева за заштиту права од дана доношења и објављивања одлуке из разлога што је пристигло 3(три) понуде. (Докази: Одлука о додели уговора број 01-404-42/2021-1 од 14.12.2021. годину за јавну набавку набавка радова – "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" и Уговор број 01-404-42/2021-2 од 20.12.2021. године за јавну набавку набавка радова – "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића", Одлука о додели уговора број 01-404-49/2021-1 од 19.01.2022. године за јавну набавку набавка услуга – "Израда пројектно-техничке документације на реконструкцији старог забавишта у Врднику" и Уговор број 01-404-49/2021-2 од 31.01.2022. године за јавну набавку набавка услуга – "Израда пројектно-техничке документације на реконструкцији старог забавишта у Врднику")

- Општинска управа Ириг је разумела препоруку ДРИ и убудуће ће се строго придржавати члана 132. и 133. Закона о јавним набавкама. У јавној набавци : набавка добара – "Набавка електричне енергије" број 01-404-29/2021 од 09.09.2021. године као критеријум за доделу уговора је коришћена најнижа понуђена цена, а не економски најповољнија понуда као у ранијем случају чиме је тај недостатак отклоњен. (Доказ: Критеријум за доделу уговора "Набавка електричне енергије" број 01-404-29/2021 од 09.09.2021. године)
- Општинска управа Ириг је разумела препоруку ДРИ и убудуће ће се строго придржавати члана 94. Закона о јавним набавкама и ова неправилност је исправљена у поступку јавне набавке "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021 која је објављена на Порталу ЈН 11.11.2021. године. Уговор је закључен 31.12.2021. године, а достављен је у Општинску управу Ириг 06.01.2022. године. Банкарске гаранције су достављене (запримљене у Општинској управи општине Ириг дана 12.01.2022. године) за поврат аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла са роком важности до 30.06.2022. године. Рок за извођење радова по уговору је 90 календарских дана од датума увођења извођача радова у посао .У поступцима који се буду спроводили у току 2022. године банкарске гаранције за добро извршење посла ће се прибавити по закључењу уговора, односно у складу са роком предвиђеном Уговором и исте ће се продужити уколико буде дошло до продужења рок за извођење радова. (Доказ: Банкарска гаранција за добро извршење посла број G-0042501305094 који је издала Credit Agricole banka и Банкарска гаранција за повраћај аванса бр.G-0042501305116 коју је издала Credit Agricole banka.)
- Од 17.08.2021. године Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Ириг, у складу са Законом о буџетском систему увела је да све Захтеве за преузимање обавеза и Захтеве за трансфер средстава за сваког дирекног корисника потписује лице које је одговорно, односно за Општинску управу потписује Начелник општинске управе, за Скупштину општине потписује Председник скупштине општине, за Председника и Општинско веће потписује Председник општине, а за Општинско правобранилаштво Заменик општинског правобраниоца, а Решења за пренос средстава



за све дирекне кориснике потписује председник општине као Наредбодавац извршења буџета. (Доказ: *Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Рачун ЈП Гас, Решење за пренос средстава од 20.08.2021. године, Извод, Захтев за плаћање са преузетом обавезом, рачун Бабић Принт, Решење за пренос средстава од 09.09.2021. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Рачун ЈП Пошта Србије бр.210005415648, Решење за пренос средстава од 04.02.2022. године, Извод бр.31, Захтеви за плаћање са преузетом обавезом, Рачун НИС бр. 9004436467, Решење за пренос средстава од 23.02.2022. године.*)

- Од исплате плате за јул месец 2021. године Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Ириг у складу са Законом о буџетском систему увела је да Захтеве за исплату плата, додатака и накнада запослених, рекапитулације за сваког дирекног корисника потписује лице које је одговорно, односно за Општинску управу потписује Начелник општинске управе, за Скупштину општине потписује Председник скупштине општине., за Председника и Општинско веће потписује Председник општине, а за Општинско правобранилаштво Заменик општинског правобраниоца. (Докази: *рекапитулације зараде за 2 –део коначне исплате за јануар 2022. године и исплатни листићи за 2 – део - коначна исплата зараде су достављене електронски. Списак запослених са потписима да су примили исплатне листиће; рекапитулације зараде за 2 –део коначне исплате за септембар 2021. године и исплатни листићи за 2 – део - коначна исплата зараде су достављени електронски.*)
- Рачуноводствена документација приликом обрачуна и исплате плате је исправљена од јула месеца 2021. године. У прилогу вам достављамо доказе за месец септембар 2021. године и јануар 2022. године где се види да је документација усклађена са интерним актом (образац ЗПЛ-1) и потписана је од стране лица које је испарву саставило, лице које је испарву контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за сваког дирекног корисника и лица које је одговорно за извршење буџета. (Докази: *Образац ЗПЛ-1 за 2 –део коначне исплате за јануар 2022. године; Образац ЗПЛ-1 за 2 –део коначне исплате за септембар 2021. године*)
- Радно место возач у кабинету председника упражњено је од 25.06.2021. год. када је запослени дао отказ, а приликом заснивања радног односа са намештеником у будућем периоду биће испоштована препорука из Извештаја о ревизији пословања општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29.новембра 2021. године Државне ревизорске институције, те ће са истим бити закључен уговор о раду као што је случај са намештеником који ради на радном месту интерни достављач и хигијеничар у Врднику. (Доказ: *Решење о престанку радног односа број 118-8/2021-03 од 25.6.2021. године; Уговор о заснивању радног односа број 112-53/2017-03 од 03.05.2017. године и Изјава од 17.02.2022. године.*)
- Начелник Општинске управе Општине Ириг у 2021. години донео је Решења о увећању основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада. Начелник Општинске управе Општине Ириг у 2022. години донео је Решења о увећању основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада дана 19.01.2022. године. (Докази: *Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-9/2021-03 од 24.02.2021. године, Решење о исправци грешке у Решењу о увећању основице за обрачун плата број 120-9/2021-03 од*



24.02.2021. године број 120-9/2021-03-1 од 12.04.2021. године, Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-59/2021-03 од 29.04.2021. године и Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-71/2021-03 од 28.07.2021. године; Решење о увећању основице за обрачун и исплату плата број 120-2/2022-03 дана 19.01.2022. године и Закључак Владе број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године).

- Једно лице запослено на одређено време у кабинету председника општине у звању млађи саветник, у тренутку запослења/распоређивања, није испуњавало услове у погледу радног искуства у струци за то звање већ је у тренутку када је засновало радни однос 01.06.2020. године, имало девет месеци радног искуства. У току 2020. године то лице је навршило годину дана радног искуства у струци што је констатовано у Извештају о ревизији пословања општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29.новембра 2021. године. Поменуто лице је и даље запослено у кабинету председника општине у звању млађи саветник на пословима особа за односе са јавношћу и пословни секретар и у сврху доказивања достављамо Вам решење о пријему у радни однос број 112-108/2020-03 од 26.08.2020. године. Од тренутка пријема Извештаја о ревизији пословања општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. годину и 2020.годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава Државне ревизорске институције број 400-630/2021-04/20 од 29.новембра 2021. године на писарници Општинске управе Општине Ириг једно лице је након спроведеног јавног конкурса за попуњавање извршилачког радног места у Општинској управи Општине Ириг, засновало радни однос на неодређено време на радном месту послови пореске евиденције у звању млађи саветник, за које је предвиђен услов у смислу потребног радног искуства за заснивање радног односа у трајању од годину дана. За наведено лице достављамо решење о распоређивању и доказе о радном искуству којима се доказује испуњеност услова у смислу потребног радног искуства за заснивање радног односа на наведеном радном месту у трајању од најмање једне године. (Докази: Решење о пријему у радни однос број 112-108/2020-03 од 26.08.2020. године; Решење о распоређивању број 112-68 /2021-03 од 21.12 2021. године; Диплома о стеченом образовању; Потврду о 112-18/2021-03-5 од 29.11.2021 године као доказ о радном искуству; РФ ПИО ФОНДА образац МЕА+Мф)

3) Информисање и комуникација:

- Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и исту ће отклонити са првом исплатом аванса у 2022. години. Након Извештаја ДРИ није било плаћања аванса по закљученим уговорима. У будућем периоду када буде авансне исплате издаци за аванс за извођење радова евидентираће се на конту 015200. Аванс је предвиђен јавном набавком "Изградња канализационе мреже отпадних вода у насељу Ириг – улице Змај Јовина, Карађорђева и Вука Караџића" број 01-404-42/2021. Аванс ће бити плаћен односно прокњижен на конто 015200 одмах након што Управа за капитална улагања која финансира извођење радова пренесе средства општини, а општина извођачу радова. (Доказ: Изјава број: сл/2022 од 28.02.2022. године)
- Од плате за јануар 2022. године плата Секретара скупштине је исплаћена са раздела Скупштине општине Ириг. (Доказ: Исплатни листић Секретара скупштине општине Ириг за јануар 2022.г.-коначна исплата)



- Одговорно лице дирекног корисника општине Ириг је разумело препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и исту ће отклонити тако што ће евидентирати обавезе и измирење обавеза по основу расхода за запослене на конту 230000. У 2022. години Општинска управа је исплатила отпремнину. Обавезе и измирење обавезе је евидентирала преко класе 2 – конто 236311. (Доказ: Решење број 120-3/2022-03 од 02.02.2022. године; Картица конта 236311 и конта 414311; Рекапитулација обрачуна; Захтев за плаћање; Извод бр.49)

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.4. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.4.1. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки

2.4.1.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа општине Ириг је у једном ревидираном поступку (ЈН 1.3.4./2019) два пута продужила рок за подношење понуда и то пре измене и допуне конкурсне документације, према једном обавештењу разлог је - јер ће извршити измену конкурсне документације, док друго обавештење о продужењу рока не садржи разлог за продужетак рока, што није у складу са чланом 63. и Прилогом 3.Ж тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- 2) Општинска управа општине Ириг је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије (ЈН 1.1.3./2019) извршила стручну оцену понуде у чију понуђену цену нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.;
- 3) Општинска управа општине Ириг закључила је Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија са ЈП ЕПС Београд (ЈН 1.1.3./2019), који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

- 1) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће приликом спровођења поступка јавне набавке поступити у складу са чланом 87. Закона о јавним набавкама, односно обавештење о изменама или додатним информацијама заједно са пречишћеним текстом јавног позива ће објавити након измене конкурсне документације и навешће разлог за продужетак рока. (Доказ: Акциони план)

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



- 2) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће приликом спровођења поступка јавне набавке – набавка електричне енергије, планиране у трећем кварталу 2022. године (редни број 0002), извршити стручну оцену понуда и у цену укључити све трошкове набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), а све у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама. (Доказ: План јавних набавки број 01-40-42/2022 од 07.02.2022. године и Акциони план)
- 3) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће приликом спровођења поступка јавне набавке – набавка електричне енергије, планиране у трећем кварталу 2022. године (редни број 0002), поступити у складу са чланом 96.став 3. Закона о јавним набавкама. (Доказ: План јавних набавки број 01-40-42/2022 од 07.02.2022. године и Акциони план)

2.4.1.3. 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 исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4.2. Неправилности код извршења јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама

2.4.2.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа општине Ириг је изменила Уговор о јавној набавци (ЈН 0001/2020) у вредности 169 хиљада динара, а да Обавештења о измени уговора нису послата на објављивање на Портал јавних набавки, или нису послата у року, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- 2) Општинска управа општине Ириг закључила је Анекс уговора (ЈН 1.3.2./2020) ради продужења рока за извођење радова и ради набавке додатних радова на већу вредност од понуде Извођача радова за додатне радове, а на коју је надзорни орган дао сагласност, што није у складу са усвојеном понудом Извођача;
- 3) Општинска управа општине Ириг извршила је расходе у износу 526 хиљада динара за услуге чишћења – одржавања хигијене (ЈН 1.2.4./2019) по рачуну без количина и јединичних цена извршених услуга као и без записника којим би се потврдио квантитет и квалитет извршених услуга и који је предвиђен уговором, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 5. Уговора, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- 4) Извођач радова је најмање код три поступка јавне набавке (ЈН 1.3.4./2019; ЈН 1.3.2./2020 и ЈН 1.3.3./2020) извео вишкове радова без писане сагласности наручиоца односно без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца о потреби за извођењем вишкова радова, јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова што је супротно закљученом уговору и члану 70. Закона о јавним набавкама (радови су изведени пре сагласности наручиоца), односно вишкови радова нису изведени у складу са процедуром предвиђеном закљученим Уговорима.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

- 1) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће приликом спровођења поступка јавне набавке,



поступити у складу са чланом 155.став 2. Закона о јавним набавкама. („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019). (Доказ: Акциони план)

- 2) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности. (Доказ: Акциони план)
- 3) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће поступити у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. У Општинској управи од 2020. године за послове одржавања хигијене ангажоване су две раднице по основу уговора о ППП. (Доказ: Акциони план)
- 4) Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће пре извођења вишкова радова по основу уговора тражити да извођачи радова испоштују чланове закљученог уговора и члана 99. Закона о јавним набавкама, односно наручилац радова ће у свакој будућој набавци за сваки вишак радова дати писану сагласност и исти се неће изводити пре сагласности наручиоца, односно вишкови радова уговараће се у складу са закљученим уговорима о извађењу радова. (Доказ: Акциони план)

2.4.2.3. 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 исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију

2.5.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије

2.5.1.1. Опис неправилности

Општина Ириг није успоставила 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија) и то код:

1) Управљања ризицима:

- Општина Ириг није усвојила Стратегију управљања ризиком.

2) Контролних активности:

- Одлука о измени уговора донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора,
- Код једног ревидираног поступка записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну, сачињен је 41 дан после уговореног рока, док је код другог ревидираног поступка окончана ситуација испостављена пре записника о примопредаји радова, за примопредају није формирана комисија, а да при том сам записник не садржи битне елементе,
- Приликом извођења радова по уговорима закљученим у два ревидирана поступка вођени су грађевински дневници који не садрже све потребне елементе.

3) Интерне ревизије:

- Општина Ириг није успоставила и организовала интерну ревизију.



2.5.1.2. Исказане мере исправљања

1) Управљање ризицима

- Наручилац – Општинска управа Ириг, поступиће по препорукама ДРИ и у току 2022. године ће усвојити стратегију управљања ризиком. Општина Ириг није усвојила Стратегију управљања ризиком коју је била у обавези да усвоји у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, те ће у току 2022. године израдити Стратегију управљања ризиком која ће се анализирати и ажурирати на сваке три године, а која ће допринети да се сведе ризик на минимум у контроли рачуноводственог система. Нацрт Стратегије управљања ризиком припремиће радна група која ће бити именована од стране Председника општине и која ће у што краћем року бити предата на усвајање Скупштини општине Ириг, а најкасније до 30.09.2022. године (Доказ: Акциони план)

2) Контролне активности:

- Наручилац – Општинска управа Ириг, ће поступити по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности; (Доказ: Акциони план)
- Приликом реализације пројеката у току 2022.године код свих радова ће се формирати Комисија за преглед, примопредају и коначни финансијски обрачун изведених радова. У записнику о примопредаји и коначном финансијском обрачуну изведених радова биће сви битни елементи записника. Окончана ситуација ће се издавати од стране извођача радова после извршене примопредаје радова. Одмах по завршетку радова у складу са одредбама уговора вршиће се примопредаја радова; (Доказ: Акциони план)
- Наручилац радова ће утицати на надзор и контролисати да се грађевински дневник води у складу са правилником о садржини и начину вођења грађевинске инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Доказ: Акциони план)

3) Интерна ревизија

- Општина Ириг је предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог тако што је Општинско веће Општине Ириг је усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг, број: 01-110-1/20 од 09. 03. 2020. године у коме је предвиђено радно место Интерни ревизор у чијем је опису послова: Припремање нацрта повеље интерне ревизије, стратешког, годишњег и оперативног плана рада интерне ревизије, обављање сложених послова ревизије система, ревизије успешности, финансијске ревизије, ревизије усаглашености, ревизије информационих система или комбинације наведених типова ревизије, обављање сложенијих послова интерне ревизије коришћења средстава из ЕУ фондова и фондова других међународних организација и институција, припремање извештаја о извршеној интерној ревизији и давање препорука, обављање посебне ревизије на захтев руководиоца и праћење контроле спровођења датих препорука, припремање годишњих и периодичних извештаја о раду интерне ревизије, пружање савета руководству и запосленима, обезбеђивање највишег професионалног нивоа обављања интерне ревизије као битног елемента управљачке структуре, обезбеђивање одржавања организационих и професионалних етичких стандарда. Такође, прописани су и услови за запослење самосталног извршиоца Интерног ревизора у звању самостални саветник: Стечено високо образовање из научне области економске науке или агроекономске науке на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири



године или специјалистичким студијама на факултету док је као додатни услов за запослење прописано да положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и положен државни стручни испит као и најмање 5 година са високим образовањем на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима. Општина Ириг је предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог, као и услове за запослење у складу са законом, али радно место није попуњено. (Доказ: Акциони план)

2.5.1.3. 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 поднела општина Ириг. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Ириг 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 које је поднео субјект ревизије општина Ириг 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. март 2022. године

