



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КЛАДОВО**
**по ревизији правилности пословања, који се односи на јавне
набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020.
годину**



Број: 400- 907/2021-04/17
Београд, 8. март 2022. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	6
2.1.1 Интерни акт о јавним набавкама у 2019. и 2020. години нису донели сви директни корисници Општине Кладово.....	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 Испитивање и истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности приликом спровођења јавних набавки није извршен у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
2.1.2.1 Опис неправилности.....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3 Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње током извршења уговора и није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.4 Општина Кладово у Извештајима које је достављала Управи за јавне набавке није приказивала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама.....	9
2.1.4.1 Опис неправилности.....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.5 Недостаци у систему интерних контрола.....	10
2.1.5.1 Опис неправилности.....	10
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	14
2.1.6 Неправилно обрачуната накнада боловања преко 30 дана.....	14
2.1.6.1 Опис неправилности.....	15
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.1.7 Општинска управа није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС.....	15
2.1.7.1 Опис неправилности.....	15
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	16

2.1.8	Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	16
2.1.8.1	Опис неправилности.....	16
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.9	Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе након спроведеног поступка јавних набавки за радове а да у конкурсној документацији није навела место извођења радова	17
2.1.9.1	Опис неправилности.....	17
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.10	Неправилно закључени уговори на процењену вредност а не на вредност понуде	18
2.1.10.1	Опис неправилности.....	18
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.11	Општинска управа Кладово је неправилно у конкурсној документацији у обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала број 1 без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга	18
2.1.11.1	Опис неправилности.....	18
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.12	Општинска управа Кладово је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које ограничавају конкуренцију који су дискриминаторски	19
2.1.12.1	Опис неправилности.....	19
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	19
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Кладово у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-907/2021-04/13 од 18. децембра 2021. године, у којем 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 поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Интерни акт о јавним набавкама у 2019. и 2020. години нису донели сви директни корисници Општине Кладово

2.1.1.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним местима поседују сертификат;

У 2019. години и 2020. години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела следеће активности и то:

-Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово број 110-2/2022-II од 18. јануара 2022. године, допуњени су услови за радна места службеника на пословима јавних набавки да послове јавних набавки може да обавља лице које има сертификат за службеника за јавне набавке ;

-Одлуком о правобранилаштву Општине Кладово бр.021-3/2014 од 18. децембра 2014. године коју је донела СО Кладово, у члану 12. прописано: Послови који се односе на обрачун плата, као и на јавне набавке добара, услуга и радова, личне и материјалне расходе, за потребе Правобранилаштва обављају надлежне службе Општинске управе Кладово. На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27. јануара 2022. године утврђени су предлози: Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Скупштина Општине Кладово и то: Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Скупштине Општине Кладово. Исти ће бити разматрани на првој седници Привременог органа Општине Кладово, који ће Влада Републике Србије образовати 30. јануара 2022. године и који ће обављати послове и Општинског већа и Скупштине Општине Кладово. Председник Општине Кладово је 30. децембра 2021. године поднео оставку. На седници Општинског већа Општине Кладово, одржаној 27. јануара 2022. године донета је одлука о усвајању: Правилника о ближем

¹ грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана ;



уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника Општинског већа Општине Кладово, Правилника о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује на Председника и Општинског већа Општине Кладово (докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18. јануара 2022. године, Одлука о правобранилаштву Општине Кладово бр.021-3/2014 од 18. децембра 2014. године коју је донела Скупштина Општине Кладово, Закључак Општинског већа Општине Кладово бр.020-3/2022-6-II од 27. јануара 2022. године и Закључак Општинског већа Општине Кладово бр.020-3/2022-7-II од 27. јануара 2022. године, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама Председника и Општинског већа Општине Кладово, Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Председника и Општинског већа Општине Кладово).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Испитивање и истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности приликом спровођења јавних набавки није извршен у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

-Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. годину, није утврдила на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама;

-Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2020. годину, нису утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела активности на тај начина што је извршила истраживање и испитивање тржишта и утврдила процењену вредност код јавних набавки и то: 1. Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, 2. Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка, 3. Набавка и уградња мобилијара за опремање паркова у Општини Кладово, 4. Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци (докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка - реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову бр. 404-59/2021 од 22 априла 2021. године и записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр. 404-59А/21 од 16 априла



2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка бр. 404-75/2021 од 04 јуна 2021. године и записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-75 А/21 од 1. јуна 2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - набавка и уградња мобилијара за опремање паркова у Општини Кладово број 404-110/2021 од 23 августа 2021. године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-110 А/21 од 15. августа 2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци бр. 404-138/2021 од 13. октобра 2021 и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-138 А/21 од 1. октобра 2021. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње током извршења уговора и није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године), односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама од новембра 2020. године, којима је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела активности на тај начин што у финансијској служби, одељење за буџет и финансије, за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење. Начелник Општинске управе доноси Решење о надзорном органу који прати рокове и квалитет извршења уговора. Потписом на фактурама и привременим и окончаним ситуацијама надзорни орган за јавне набавке потврђују реализацију у складу са уговореним обавезама. У складу са Правилником о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, стручне службе и одговорна лица, која подносе захтев за покретање поступка набавке, прате извршење уговора (докази: табеларна евиденција јавних набавки за 2021. годину, аналитичка картица за добављаче за период од 1. јануара до 1. децембра 2021. године, добављачи: “Ђердап услуге“ а.д.



Кладово, Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, рачун Стручног надзора број 01-10/2021, привремена ситуација од 21. октобра 2021. године, број 011/21).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Општина Кладово у Извештајима које је достављала Управи за јавне набавке није приказивала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама

2.1.4.1 Опис неправилности

- Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020 године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама за 2019. годину, односно што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама за набавке из 2020. године.

- Постојеће евиденције не обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.

- Годишњи Извештај за спроведене јавне набавке Општине Кладово за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела следеће активности на тај начин што наручиоци и то:

-Општинска Управа Кладово, Председник Општине и Општинско веће и Скупштина Општине Кладово, су доставили у законском року, до 31. јануара 2022. године Годишњи извештај о набавкама за које се не примењује Закон о јавним набавкама;

-Током 2021. године, сва три наручиоца и то: Општинска управа Кладово, Скупштине Општине, Председник и Општинско веће су редовно евидентирали све набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (докази: Годишњи извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама Општинске управе Кладово, Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама Скупштине Општине Кладово, Годишњи Извештај о набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама Председника Општине Кладово и Општинског већа Кладово, табеларна евиденција свих набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за сва три наручиоца Општинска управа Кладово, Скупштина општине Кладово, Председник општине и Општинско веће,).



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Недостаци у систему интерних контрола

2.1.5.1 Опис неправилности

Општина Кладово није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу (тачка 3.1.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија) и то:

(1) Управљање ризицима

-Општина Кладово није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Општина Кладово није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(2) Контролне активности

-Општина Кладово приликом коришћења службених возила не поштује Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово, у делу где: (1) начелник није издао одобрење пре коришћења службеног возила, запослени приликом куповине горива у већини случајева нису узимали рачуне и фискалне исечке и нису прилагали уз налог за управљање возилом и да одговорна лица нису контролисала потрошњу горива преко норматива потрошње.

-Општинска управа Кладово је донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово али није пратила измене Закона о буџетском систему;

- У јавној набавци мале вредности – поправка општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у Општини Кладово без асфалтног застора број ЈН 9/20 (1.3.4), део грађевинске књиге није оверен од стране извођача и то: 31, 32,33,34,35,36 и 37, што није у складу са чланом 12 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Сл.гласник РС“ бр 62/2019);

-Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово услов поседовање сертификата за



службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним местима поседују;

-Општинска управа Кладово није документовала да је спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, односно није евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није у складу са одредбом члана 16 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, код 23 узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години;

-Одлуке о покретању поступка јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б Закона о јавним набавкама, код 16 поступака јавних набавки.

-Решења о образовању комисије не садрже наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама, и то код 15 јавних набавки.

-Општинска управа Кладово приликом састављања конкурсне документације није обележила укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, и то код 5 поступака јавних набавки;

-Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама (у 2020. години у два ревидирана поступка);

- Наручилац је конкурсном документацијом у делу техничке карактеристике новог возила дефинисао снагу мотора од минимално 90kW који се више не производи, уместо 89 kW.

-Општинска управа Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године има једно запослено лице са инвалидитетом, што није у складу са чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;

- Општина Кладово није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела следеће активности код:

(1) Управљање ризицима и то:

- Општина Кладово је на седници Општинског већа одржаној 27. јануара 2022. године донела Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Општине Кладово бр. 021-1/2022-II;

-Општина Кладово је извршила попис пословних процеса и ризика по сваком непосредном извршиоцу, ризици су унети у Стратегију као и методе за њихово ублажавање. Створени су сви услови за идентификацију ризика и њихово пријављивање путем образаца обавештења о ризику. Листе пословних процеса и активности са ризицима



су саставни део радног досијеа сваког запосленог и листе вам достављамо као прилог (докази: Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Општине Кладово број 021-1/2022-II од 27. јануара 2022. године, Листе пословних процеса и активности са утврђеним ризицима за све запослене).

(2) Контролних активности и то:

- Начелник Општинске управе Кладово, донео је нови Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Кладово, којим се ближе уређују начин и услови коришћења службених возила у Општини Кладово, број: 404-14/2022-III од 20. јануара 2022. године,

- Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово, бр.110-6/2021-II од 28. децембра 2021. године, одредбом члана 45а предвиђено је радно место: Послови вођења евиденције и одржавања возила на којем ће запослени који је распоређен на то радно место обављати послове вођења евиденције о употреби моторних возила и пређеној километражи, евиденцији о потрошњи горива, попуњавању путних налога и контролу путних налога, израђивати распоред коришћења возила у складу са примљеним захтевима корисника и израђивати месечне извештаје о потрошњи горива по пређеним километрима,

- Грађевинске књиге и грађевински дневник за Реконструкцију, одржавање и заштиту јавних путева без асфалтног застора на територији Општине Кладово, по уговору бр. 404-8/2021-III од 25. јануара 2021.године, вођени су у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Сл.гласник РС“,бр, 62/2019);

- Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18. јануара 2022. године, допуњени су услови за радна места службеника на пословима јавних набавки да послове јавних набавки може да обавља лице које има сертификат за службеника за јавне набавке.

- Општина Кладово је извршила истраживање и испитивање тржишта и утврдила процењену вредност код следећих јавних набавки: 1. Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, 2. Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка, 3. Набавка и уградња мобилијара за опремање паркова у Општини Кладово, 4. Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.

- Општинска управа Општине Кладово као Наручилац је спровела поступке у складу са чланом 91. и чланом 92. новог Закона о јавним набавкама донела 15. новембра 2021. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке број:404-161/2021-III - Израда пројектно - техничке документације за изградњу саобраћајница са пратећом инфраструктуром (водовод, фекална канализација и електроенергетска мрежа у насељу "Песак"), ЈН 34/2021

-Општинска управа Општине Кладово као Наручилац је спровела поступке у складу са чланом 91. и чланом 92. новог Закона о јавним набавкама и донела 15. новембра 2021. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке,

- Општинска управа Општине Кладово као Наручилац је спровела поступке у складу са чланом 93 новог Закона о јавним набавкама, где није одређено да Наручилац обележава



број страна Конкурсне документације. На Порталу Канцеларије за јавне набавке неки делови конкурсне документације се аутоматски генеришу. Наручилац је спровео отворени поступак радова: Партерно уређење тврђаве Фетислам, број 404-67/2021-III-12.

- Општинска управа Општине Кладово је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22. априла 2021. године, Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, спровео ЈН и закључио Уговор бр. 404-59/2021 од 31. маја 2021. Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис, као и техничку спецификацију у складу са ЗЈН;

-У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово (Пречишћен текст), бр.110-3/2021-III од 19. јула 2021. године, у члану 104. Предвиђено је радно место: Интерни ревизор као самостално извршилачко радно место које није попуњено. Упошљавање на овом радном месту извршиће се када маса средстава за плате то омогући.

-Општинска управа Општине Кладово је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22. априла 2021. Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, спровео ЈН и закључио Уговор бр. 404-59/2021 од 31. маја 2021. Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис, као и техничку спецификацију у складу са ЗЈН(„Сл.Гласник РС“ 91/19),

-Општинска управа Општине Кладово је у Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22. априла 2021. године - Изградња и реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову, спровела јавну набавку и закључила Уговор бр. 404-59/2021 од 31. маја 2021. године Конкурсна документација садржи техничке карактеристике и опис, као и техничку спецификацију у складу са Законом о јавним набавкама,

-Општинска управа Кладово пошто није извршила ангажовање још једне особе са инвалидитетом почев од исплате за јули месец 2021. године, а на основу указане неправилности, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у висини 50 % од просечне зараде у Републици Србији па све до краја 2021. године и исплату ће наставити и у 2022. години (докази: Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Кладово бр. 404-14/2022-III од 20. јануара 2022. године, Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово, бр.110-6/2021-II од 28. децембра 2021. године, уговор бр. 404-8/2021-III од 25. јануара 2021. године, Грађевински дневници за извођење предметних радова, Грађевинске књиге за извођење предметних радова, Записник о примопредаји радова, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово бр.110-2/2022-II од 18. јануара 2022. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - Реконструкција тротоара и пешачких платоа у Кладову бр. 404-59/2021 од 22. априла 2021. године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр. 404-59А/21 од 16. априла 2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - Радови на доградњи система за водоснабдевање насеља Подвршка бр. 404-75/2021 од 4. јуна 2021. године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-75 А/21 од 1. јуна 2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - Набавка и уградња мобилијара за опремање



паркова у Општини Кладово бр. 404-110/2021 од 23. августа 2021. године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-110 А/21 од 15. августа 2021. године, Одлука о спровођењу отвореног поступка - Санација крова на објекту ОШ „ Стефанија Михајловић“ у Брзој Паланци.бр. 404-138/2021 од 13. октобра 2021. године и Записник стручног лица о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности бр.404-138 А/21 од 1. октобра 2021. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке број:404-161/2021-III – од 15. новембра 2021. године Израда пројектно - техничке документације за изградњу саобраћајница са пратећом инфраструктуром (водовод, фекална канализација и електроенергетска мрежа у насељу "Песак", Одлуци о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021 од 22. априла 2021. године, Уговор бр. 404-59/2021 од 31. маја 2021. године, Технички опис ,као део конкурсне документације на Порталу ЈН, Образац структуре цена, попуњен од стране понуђача, а који је био саставни део конкурсне документације, Средство финансијског обезбеђења на име гаранције за отклањања грешака у гарантном року - меница АД0440730 са меничним овлашћењем у складу са захтевима из конкурсне документације (Модел уговора), Одлука о спровођењу поступка Партерно уређење тврђаве Фетислам, број 404-67/2021-III од 19. маја 2021. године, Конкурсна документација за понуђача, Линк на Порталу Канцеларије за јавне набавке је <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/29963>, део из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово (пречишћен текст), бр.110-3/2021-III од 19. јула 2021. године, где је чланом 104. предвиђено радно место: Интерни ревизор као самостално извршилачко радно место које није попуњено, Одлука о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021, Уговор бр. 404-59/2021 од 31. маја 2021. Технички опис ,као део конкурсне документације на Порталу ЈН, Образац структуре цена, попуњен од стране понуђача, а који је био саставни део конкурсне документације, Средство финансијског обезбеђења на име гаранције за отклањања грешака у гарантном року: Меница АД0440730 са меничним овлашћењем у складу са захтевима из конкурсне документације (Модел уговора), Решење о одобрењу извођења радова, Записник о примопредаји радова, Атести о квалитету уграђеног материјала, Одлука о спровођењу отвореног поступка бр. 404-59/2021, Уговор бр. 404-59/2021, Технички опис ,као део конкурсне документације на Порталу ЈН, Образац структуре цена, попуњен од стране понуђача, а који је био саставни део конкурсне документације, извод Управе за трезор број 205 од 2. августа 2021. године, налог за пренос на износ од 44.860,00 динара, пореска пријава из које се види БОП по коме се врши уплата, аналитичка картица конта 465112-Остале текуће дотације по закону).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилно обрачуната накнада боловања преко 30 дана



2.1.6.1 Опис неправилности

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 91.680 динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Боловање из децембра 2019. године је рефундирано у износу од 42.770,77 динара на конту 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета дана 20. фебруара 2020. године. Део износа који се односи на запосленог физичко лице 1, а не подлеже рефундацији према члану 95 Закона о здравственом осигурању зато што се ради о повреди на раду и у целости иде на терет послодавца.

Боловање из јануара 2020.године није рефундирано у износу од 17.544,80 динара из разлога неблаговремено достављене дознаке (*докази: Дознаке за радника Физичко лице 1, дознаке за радницу Физичко лице 2, аналитичка картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, извод из Закона о здравственом осигурању*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Општинска управа није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС

2.1.7.1 Опис неправилности

Општинска управа Кладово је закључила уговоре са понуђачем а у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у најмањем износу од 300 хиљада динара, што није у складу Законом о јавним набавкама,

- Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела следеће активности на тај начин и то:

- Наручилац у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама је у току 2021. године објављивао огласе за поступке јавних набавки: набавка електрична енергије, услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом делова катастарских Општина Ртково, Корбово, Велика Врбица, Мала Врбица, Костол и Вајуга, Општина Кладово, I фаза. 404- 143/2021-III, Реконструкција комплекса зелене пијаце II фаза, 404-145/2021-III, као и за



- остале поступке који су спроведени и објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа Службеног гласника РС,
- Наручилац је јавну набавку радове на одржавању општинских некатегорисаних путева у 2021. и 2022. години је планирао и реализовао на основу члана 12. тачка 11. као искључиво право, а искључиво право је дато ЈП „Комуналац“ Кладово. Саставни део Уговора бр. 404-7/2022. од 14. јануара 2022.године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом. Уз захтев за понуду је приложен и План за уређење некатегорисаних путева са тачно одређеним локацијама (докази: *Јавни позив и Конкурсна документација за следеће поступке: Набавка електрична енергије, број 404-131/2021-III, Услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом делова катастарских Општина Ртково, Корбово, Велика Врбица, Мала Врбица, Костол и Вајуга, Општина Кладово, I фаза, број 404- 143/2021-III, Реконструкција комплекса зелене пијаце II фаза, број 04-145/2021-III, Скенирана страница на порталу Сл. Гласника РС као и фактуре на којима се види о којим Јавним набавкама је реч у периоду од 1. септембра 2021.године до 13. децембра 2021. године, Уговор бр. 404-7/2022. од 14. јануара 2022. године је Образац структуре цена са детаљно описаним техничким карактеристикама и квалитетом, Технички извештај и план за уређење јавних некатегорисаних путева без асфалтног застора за 2022. године).*

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.8.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Кладово, је закључила два Уговора 18. септембра 2019. године са понуђачем „Бердап услуге“ а.д. Кладово и то: за Партију 1 Уговор бр 04-89-6/2019-III за радове на реконструкцији и доградњи и за Партију 2 Уговор број 404-89-6-2/2019-III – Набавка, транспорт и монтажа намештаја и пратеће опреме, а за плаћање ПДВ за изведене радове у 2019. години, није обезбедила средства у износу 300.000 динара, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Кладово је предузела следеће активности на тај начин и то:

-У финансијском плану ОУ Кладово од 20. октобра 2021. у програму 15 на економској класификацији 511- зграде и грађевински објекти, постоји ставка 511400- пројектно



планирање у износу од 16.221.864,00 из извора 13. За потребе ЈН која је покренута по Одлуци о спровођењу бр. 4040-161/2021 од 15. новембра 2021. године. Израда пројектно техничке документације за изградњу саобраћајнице са пратећом инфраструктуром закључен је уговор број 4040-161-4/2021 од 3. децембра 2021. године. На тај начин су обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци биле уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима,

- Наручилац је спровео отворени поступак набавке Геодетске услуге, број 404-35/2021 - III у коме је исправио неправилности (докази: Финансијски план од 22. октобра 2021. године, Одлуци о спровођењу бр. 4040-161/2021 од 15. новембра 2021. године, уговор број 4040-161-4/2021 од 3. децембра 2021. године, Одлука о покретању поступка број 404-35/2021-III од 26. фебруара 2021. године, Уговор број 404-35-2/2021-III од 6. април 2021. године, Образац структуре цене).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9 Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе након спроведеног поступка јавних набавки за радове а да у конкурсној документацији није навела место извођења радова

2.1.9.1 Опис неправилности

Општинска управа Кладово у 2019. години и 2020. години у три ревидирана поступка вредности 43,22 милиона динара у конкурсној документацији код техничке спецификације и у обрасцу структуре цена није навела место извођења радова, односно навођење тачне локације радова што није у складу са законом о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години спровести поступке јавних набавки радова у којима ће неправилности бити отклоњене и бити одређена локација - место радова (доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у коме ћемо поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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 – приоритет 2).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

² грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Неправилно закључени уговори на процењену вредност а не на вредност понуде

2.1.10.1 Опис неправилности

Општинска управа Кладово у 2019. и 2020. години у четири ревидирана поступка вредности 20,20 милиона динара закључила уговоре на процењену вредност, а не на вредност понуде што није у складу са законом о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години спровести поступак јавне набавке добара и то набавка моторног горива, набавка електричне енергије у коме ће неправилност бити отклоњена, и уговор бити закључен на вредност понуде изабраног понуђача у складу са Законом о јавним набавкама радова (*доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у коме ћемо поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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 – приоритет 2*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Општинска управа Кладово је неправилно у конкурсној документацији у обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала број 1 без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга

2.1.11.1 Опис неправилности

Општинска управа Кладово је у 2020. години у једном ревидираном поступку вредности 4,7 милиона динара у конкурсној документацији у обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке, а за обим услуге написала бр.1 без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга, што није у складу са јавним набавкама.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години спровести поступак јавних набавки услуга консалтинга у коме ће неправилност бити отклоњена и у конкурсној документацији у обрасцу 2



структуре цене Општинска управа ће навести предмет јавне набавке а за обим услуге ће прецизно да дефинише структуру цене по врсти услуга.

2.1.11.3 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 радова (*доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у коме ћемо поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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 – приоритет 2).*

2.1.12 Општинска управа Кладово је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које ограничавају конкуренцију који су дискриминаторски

2.1.12.1 Опис неправилности

Општинска управа Кладово је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које ограничавају конкуренцију који су дискриминаторски, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години спровести поступке јавних набавки радова у складу са законским прописима. Конкурсном документацијом ће одређивати додатне услове за учешће у поступку јавне набавке на тај начин да не ограничавају конкуренцију који су дискриминаторски у свему под условима и на начин прописан важећим позитивним прописима у коме ће неправилности бити исправљене. Општинска управа Кладово ће поступати у складу са датом препоруком и под условим и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама (*доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у коме ћемо поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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 – приоритет 2).*

2.1.12.3 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 Кладово. 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 Општина Кладово задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

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