



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ МАЛИ ИЂОШ

**по ревизији правилности пословања општине Мали Иђош 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: 400-605/2021-04/22
Београд, 3. фебруар 2022. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Општина нема запосленог службеника за јавне набавке	6
2.2. Нису евидентиране све радње и акта током процеса планирања набавки	6
2.3. Нису објављени огласи о јавним набавкама у складу са законом	7
2.4. У конкурсној документацији су предвиђени услови који нису у складу са прописом.....	7
2.5. Извршени расходи без јавне набавке	7
2.6. Број запослених на одређено време виши у односу на прописе	8
2.7. Неусклађеност акта субјекта у односу на прописе.....	9
2.8. Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата супротно прописима..	10
2.9. Заснивање радног односа са лицима без потребног радног искуства у струци	10
2.10. Обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја извршена супротно прописима	11
2.11. Није извршен обрачун и исплата пореза на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја.....	12
2.12. Неправилности везане за систем финансијског управљања и контроле	12
2.13. У поступку јавне набавке није прибављено средство обезбеђења	13
2.14. Извршено плаћање на основу документације која није оверена од стране надзорног органа.....	13
2.15. Није наплаћена уговорна казна	13
3. МИШЉЕЊЕ	14

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Мали Иђош који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-605/2021-04/18 од 13. октобра 2021. године, у којем је навела закључаке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Општина нема запосленог службеника за јавне набавке

2.1.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош је навела да у поступку ревизије је исправила утврђену неправилност и у току је полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке (доказ: *Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, страна 23*).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош је навела да према Правилнику о ближе уређивању поступака набавки руководиоци организационих јединица у Општинској Управи Мали Иђош достављају у писаном облику, преглед потреба за јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује за наредну годину, за радове, добра и услуге са техничком спецификацијом. Преглед потреба садржи начин истраживања тржишта као и начин истраживања процењене вредности јавне набавке – као доказ прилажемо и Ценовник радова на одржавању путева и комуналних услуга (доказ: *План набавки за радове (Табела потреба Одељења за инвестиције, урбанизам, грађевинарство, стамбене односе и имовинско-правне послове у Општинској управи Мали Иђош за 2022. годину) са прилозима: Извештај о спроведеном планирању јавних набавки – радова Општине Мали Иђош за 2022. годину број 400-1-16-182021-04 од 29.12.2021. године, Е-маил од 28.12.2021. године, Ценовник радова на одржавању путева и комуналних услуга ЈКП „Комуналац“ Кнић, Ценовник радова на редовном одржавању путева са применом од 01.11.2021. године Јавно предузеће „Путеви Србије“ Београд број 953-27541/21-1 од 01.12.2021. године, Образац структуре цене „Екстра Ауто транспорт“ доо Врбас од 19.07.2021. године, Елаборат „Port Express“ доо Бачка Топола Спољно уређење простора јавне парковске површине, Фекетић, Пројекат за грађевинску дозволу за изградњу секундарне канализационе мреже у насељу Фекетић); Извештај о спроведеном планирању набавки – тонера Општинске управе Мали Иђош за 2022. годину број 400-1-16-2/2021-04 од 28.12.2021. године са прилозима План набавки за 2022.годину и типови планирани количински.)*

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Нису објављени огласи о јавним набавкама у складу са законом

2.3.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош у два ревидирана поступка није објавила огласе о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош је навела да наведени огласи нису објављени у Службеном гласнику Републике Србије јер је службеник направио пропуст. Остали огласи су објављени у складу са Законом о јавним набавкама. По новом Закону о јавним набавкама, члан 105. прописује у ставу 8. да јавни позив за подношење понуда у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5,0 милиона динара објављују се и на порталу службених гласила Републике Србије и у база прописа.

Правилником о ближем уређивању поступака набавки општине Мали Иђош, у члану 39. је регулисано да је лице именовано за спровођење поступка или члан комисије који су регистровани на порталу објављује оглас о јавној набавци на порталу и порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа када је то као обавеза прописано законом. Правилник је задужио службеника или члана комисије (*доказ: Извод са прегледа портала „Службени Гласник РС“*).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. У конкурсној документацији су предвиђени услови који нису у складу са прописом

2.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош је у шест ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 654 милиона динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош је навела да набавке расписане након 01. јула 2020. године, не предвиђају обавезан обилазак локације. За набавке радова за које је наручилац сматрао да је пожељно да понуђачи изврше увид на лицу места, дата је могућност обиласка локације., што није критеријум за испуњавање услова из конкурсне документације и није одлучујући фактор за избор најповољнијег понуђача (*доказ: Конкурсна документација-Техничка спецификација радова на уређењу тротоара и стаза и изради јавне расвете у Ловћенцу. ЈН: 404-69/2021-01 објављен на порталу позив и конкурсна документација 28.08.2021.године.*)

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Извршени расходи без јавне набавке

2.5.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4,5 милиона динара, за набавку добара и услуга, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мали Иђош је навела да је приликом израде буџета општине Мали Иђош за 2022. годину и израде Плана јавних набавки општине Мали

Иђош за 2022. годину и Плана набавки на које се закон не примењује, у оквиру раздела 5. (Општинска управа Мали Иђош) планирала средства за мобилну и фиксну телефонију (421410), рачунарску опрему -512221, за остали административни материјал – 426191 и за остали материјал за одржавање хигијене – 426819. За време израде одазивног извештаја, тј. у четвртом кварталу 2021. године, Општинска Управа Мали Иђош није могла расписати набавку за мобилну и фиксну телефонију пошто је Уговор са Теленор на снази до маја 2022. године, али смо предвидели у Плану Јавних набавки за 2022. годину под редним бројем 7. Набавку осталог материјала за одржавање хигијене смо реализовали у износу од 47.556,60 динара, на основу набавке спроведене у складу са законом о јавним набавкама и закљученог уговора од 25.05.2021. године (доказ: План јавних набавки општине Мали Иђош за 2022. годину и план набавки на које се закон не примењује, број: 404-111/2021-01 од 30.12.2021. године датум објаве на порталу 5. јануар 2022. године, и план набавки на које се закон не примењујеи аналитички план расхода општинске управе за 2022. годину на четвртом нивоу).

2.5.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.6.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош је на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на ограничење од 10 % запослених на неодређено време и добијену сагласност Комисије на додатно радно ангажовање на преко 10 % запослених на одређено време.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Мали Иђош је навела да је Општинска управа преиспитала и ускладила број запослених на одређено време са ставом 6. члана 27к Закона о буџетском систему, где је регулисано: „ако корисник јавних средстава има мање од 50 запослених на неодређено време (Општинска Управа Мали Иђош има мање од 50 запослених) може да има највише до седам запослених, од носно ангажованих лица“. Општинска Управа Мали Иђош имала 7+1 запослених на одређено време на дан 31.12.2021. године и то на радним местима:

1. Заменика матичара,
2. Саветника на пословима вођења јавних инвестиција,
3. Аналитичара буџета,
4. Запосленог на пословима имовинско-правних послова,
5. Запосленог на пословима имовинско-правних послова-други извршилац,
6. Запосленог на пословима у области пољопривреде и руралног развоја,
7. Запосленог на пословима процене утицаја пројекта на животну средину и праћењу стања заштите и унапређења животне средине и
8. Запосленог на пословима утврђивања локалних јавних прихода.

Запослени наведени под редним бројем 1,3,4,5,6 7 и 8 су ангажовани по основу повећаног обима послова. Запослена на пословима утврђивања локалних јавних прихода, налази се на породилском одсуству у временском интервалу од 26.05.2021. до 25.05.2022. године (решење број 132-2/2021-03 и из наведеног разлога Општинска Управа Мали Иђош није могла раскинути радни однос са њом у периоду састављања одазивног извештаја. Запослени, који обавља послове вођења јавних инвестиција, припада у Кабинет Председника Општине Мали Иђош и као такав не улази у број запослених у Општинској Управи. Његово радно ангажовање временски траје до

истека мандата Председника Општине. Општинска Управа Мали Иђош је раскинула радни однос, одјавила са 30. новембром 2021.г. са следећих шест особа:

1. Запосленим на пословима пријема захтева за остваривање породилских права и права на родитељски и дечији додатак (177575538271),
2. Запосленим на имовинским пословима (552854995649),
3. Запосленим на пословима збрињавања избеглих и расељених лица, на пословима ажурирања бирачких спискова исплате корисницима борачко-инвалидских примања (577085203153),
4. Запосленим на пословима финансијске контроле и извршења буџета (425357815969),
5. Запосленим на пословима Пословног Секретара (969266727483) и
6. Запосленим на пословима економата, противпожарне заштите, безбедности и здравља на раду и осигурању имовине (740627719801).

Престанак радног односа са поменутих шест радника је реализован на основу Споразума о престанку радног односа број:118-17,14, 18,19, 16 и 15/2021-03 од 30.11.2021. године. Такође је споразумно раскинут радни однос са запосленим на пословима Пословног Секретара, дана 31.12.2020., одјава број: 639964627478, прешла да ради код другог послодавца. Такође је раскинут ангажовање Уговором о делу са координаторком за Роме 15.11.2021. године, одјављена – деловодни број: 876710538296.

Такође је раскинут радни однос са запосленим на пословима Пословног Секретара, 12.09.2021. године због повраћаја раднице са породилског одсуства, број одјаве: 310262324634. Запослени који је радио на пословима службеника за јавне набавке - је споразумно раскинуо радни однос и прешао да ради код јавног бележника, дана 03.12.2021. и исти је одјављен број: 857267784132. Прибавили смо Сагласност Комисије при Влади РС за додатно радно ангажовање за послове легализације за 4 радника ангажованих преко Уговора о привременим и повременим пословима, број: 112-12261/2021-2 од 27. децембра 2021, године, тачка 63. Два радника која су на дан 31.12.2020. године били запослени на одређено време су се запослили на неодређено време, пошто смо имали Сагласност Комисије. Пријаве су одрађене дана, 23.12.2021. године број: 88726073402 и 857927178568 (доказ: Одјаве број:177575538271, 552854995649, 577085203153, 425357815969, 969266727483, 740627719801, 639964627478, 876710538296, 310262324634 и 857267784132; Споразуми о престанку радног односа број:118-17,14,18,19,16 и 15/2021-03 од 30.11.2021. године.; Пријаве (промене) број: 88726073402 и 857927178568; Сагласност Комисије при Влади РС број 112-12261/2021-2 од 23.12.2021. године.; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској Управи и стручним службама Општине Мали Иђош број 06-7-1/2021-01 од 26.02.2021. године.; Извештај о активним запосленима на дан 31.12.2021. органа Општине Мали Иђош из CROSO система.)

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Неусклађеност акта субјекта у односу на прописе

2.7.1. Опис неправилности

Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош прописани су већи коефицијенти за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Мали Иђош је навела да је Општинска Управа Мали Иђош израдила Нацрт Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош и у члану 2. предложила усклађивање основног коефицијента начелника управе, секретару скупштине и општинском правобраниоцу са прописаним коефицијентом са 24,00 на 23,85 (без заокруживања). Предметна Одлука је у виду Предлога Одлуке усвојена на седници Општинског Већа општине Мали Иђош, дана 19.08.2021. године, док је у виду Одлуке усвојена на седници Скупштине Општине, дана 26.08.2021. године. Након усвојене Одлуке о измени Одлуке, Општинско Веће је донело Решења број 06-51-2/2021-01 и 06-51-1/2021-01 06-50-1/2021-02 од 01.09.2021. године.

(доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош број 06-481/2021-02 од 26.08.2021. године и Решења број 06-51-2/2021-01 и 06-51-1/2021-01 и 06-50-1/2021-02 од 01.09.2021. године).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.8. Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата супротно прописима

2.8.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош су више обрачунали и извршили расходе у износу од 1,4 милиона динара, на име плата, пореза и припадајућих социјалних доприноса за 15 лица, због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом организационом јединицом.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Мали Иђош је навела да је Општинска Управа Мали Иђош на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима током августа месеца поново преиспитала исправност примене коефицијената запослених, посебну пажњу посветила примени основног коефицијента, увећању коефицијента на основу Уредбе – увећање коефицијента на основу сложености и на име руковођења унутрашњом организационом јединицом и донела нова Решења о коефицијенту код 13 запослених, са напоменом да је бивши руководиоца Одељења за урбанизам отишао у пензију 2020. године и из тих разлога није било могуће променити коефицијент *(докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Иђош број 06-481/2021-02 од 26.08.2021. године и фотокопије решења број:121-47,31,44,46,45,41,29,32,30,43,42,52 и 53/2021-03 од 26. и 30.08.2021.г., платне листе запослених и постављених лица за месец септембар и Изводи Управе за трезор број 251 од 1.10.2021. године и број 263 од 14.10.2021. године.)*

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Заснивање радног односа са лицима без потребног радног искуства у струци

2.9.1. Опис неправилности

Општинска управа је више обрачунала и извршила расходе у износу од 4,7 милиона динара, на име плата, пореза и припадајућих доприноса за 10 запослених лица на одређено време која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Мали Иђош је навела да је Општинска Управа Мали Иђош у току августа месеца 2021. године преиспитала коефицијенте запослених на одређено време и ускладила их са систематизацијом (који нису испуњавали услове приликом запошљавања) и Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у погледу радног искуства у струци за радно место на којем су били запослени у току 2020. године и донела 8 нових решења. За два заспоелна лица Општинска Управа није могла донети исправљено решење јер се налазиле на породилском одсуству а једно запослено лице је у септембру месецу 2021. године престало да буде у радном односу у Општинској Управи. (докази: Фотокопије Решења о коефицијенту број:121-55, 50, 38, 48, 40, 39, 62 и 51/2021-03 и фотокопија Анекса Уговора о раду с намештеником број 112-75-2/2021-03 од 18.08.2021. године као и фотокопија Решење о породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета број:132-2/2021/03 од 26.05.2021. године и фотокопија Решење о породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета број:132-4/2020-03 од 26.11.2020. и фотокопија о одјави, платне листе запослених лица за месец септембар и Изводи Управе за трезор број 251 од 1.10.2021. године и број 263 од 14.10.2021. године.)

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја извршена супротно прописима

2.10.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су извршили расход у износу од 1,2 милиона динара на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без јасно утврђених и прописаних мерила, тако што су свим лицима (изабраним, постављеним и запосленим) исплатили по 20.000 динара нето.

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају општина Мали Иђош је навела да је Општинска управа Општине Мали Иђош израдила Правилник о критеријумима за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској Управи Мали Иђош и именованих и постављених лица од стране Општинског већа општине Мали Иђош и Скупштине општине Мали Иђош на основу тачке 11. став 1. члана 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Правилник је разматран на седници Општинског већа дана 30.11.2021. године када је и усвојен. Критеријум за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја је нето плата до 60.000,00 динара и нето плата изнад 60.000,00 динара (докази: Правилник о критеријумима за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја број:06-69-1/2021-01 од 30.11.2021. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Није извршен обрачун и исплата пореза на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја

2.11.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 140 хиљада динара.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Општина Мали Иђош је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност.

(Доказ: Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мали Иђош који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, страна 51).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.12. Неправилности везане за систем финансијског управљања и контроле

2.12.1. Опис неправилности

Општина Мали Иђош 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, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво.

2.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општинска управа Мали Иђош је навела да је закључила уговор са Визија Солутион Доо Нови Сад за услугу ажурирања документације система финансијског управљања и контроле. Ажурирање документације система финансијског управљања и контроле подразумева измену процедура на основу интерних аката Општинске Управе Мали Иђош у сарадњи са члановима радне групе, измену комплетног регистра ризика, дефинишући ризике на начин на који је то прописало Министарство финансија, измену стратегије управљања ризицима, упућивање у даље одржавање имплементираних система и обуке радне групе на тему финансијског управљања и контроле. У одазивном извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања руководиоца за увођење и развој финансијског управљања и контроле, а период у коме се планира предузимање мера је од 1.12.2021. године до 30.09.2022. године. *(доказ: Уговор – ажурирање документације система финансијског управљања и контроле 404-94-5/2021-01 од 30.11.2021. године, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Општинској управи Мали Иђош, уговор 06-22-4/2021-01 од 23.04.2021. године, Решење о именовану руководиоца за увођење и развој финансијског управљања и контроле 06-22-3/2021-01 од 23.04.2021. године).*

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.13. У поступку јавне набавке није прибављено средство обезбеђења

2.13.1. Опис неправилности

У три ревидирана поступка јавне набавке Општинска управа Општине Мали Иђош није прибавила менице са меничним овлашћењем као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Мали Иђош се наводи да је достављање менице као средства обезбеђења, наручилац дужан да пропише у конкретном поступку јавне набавке. Меница за добро извршење посла и гарантни период се доставља након потписивања уговора, тј. у току реализације уговора. Како у конкретном случају Наручилац није именовано лице за праћење реализације набавке (лице које је требало да прати цео поступак реализације и пратећу документацију), направљен је пропуст и меница није прибављена од извршиоца /понуђача. Наручилац је исправио пропуст именовањем лица за праћење реализације сваког уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке. У изјашњењу начелника Општинске управе Мали Иђош наводи се да ће Општинска управа обезбедити да се у складу са Законом о јавним набавкама прибаве средства обезбеђења плаћања. Лице које је задужене за спровођење мера исправљања је руководиоца одељења за инвестиције, урбанизам, грађевинарство, стамбене односе и имовинско-правне послове (доказ: *Решење о именовању координатора пројекта за јавну набавку: Уређење тротоара и стаза у центру насеља Ловћенац, ЈН бр. 404-69/2021-01 од 26.07.2021. године и средство обезбеђења Гаранција за повраћај аванса број 5400198258 Ерсте Банк ад Нови Сад од 28.10.2021. и Гаранција за добро извршење посла број 5400198240 Ерсте Банка ад Нови Сад од 28.10.2021. године*).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Извршено плаћање на основу документације која није оверена од стране надзорног органа

2.14.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош је извршила плаћање извођачу радова у укупном износу од 6,8 милиона динара на основу документације која није оверена од стране надзорног органа, супротно закљученом уговору.

2.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Општина Мали Иђош као наручилац почела да спроводи радње како би се спречили пропусти у праћењу реализације уговора. За сваку јавну набавку именовано је лице за праћење реализације сваког уговора о извођењу радова, које је дужно да испрати све радње и документацију у вези конкретног поступка. У изјашњењу начелника Општинске управе Општине Мали Иђош се наводи да ће Општинска управа обезбедити да у поступку набавке документације буде одобрена од стране органа у складу са Законом. (доказ: *Изјашњење начелника Општинске управе и Решење о именовању координатора пројекта за јавну набавку: Уређење тротоара и стаза у центру насеља Ловћенац, ЈН бр. 404-69/2021-01 од 26.07.2021. године*).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Није наплаћена уговорна казна

2.15.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош није наплатила уговорну казну у износу од 269 хиљада динара због прекорачења уговореног рока за извођење радова.

2.15.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општинска Управа Мали Иђош је навела да ће кроз поступке интерне контроле спречити настанак овакве неправилности. У изјашњењу начелника Општинске управе се наводи да ће Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврдити односно одредити радно место где ће бити обухваћено „вршење контроле рокова извођења радова, и у случају да извођач радова не придржава истог, пустиће се средства обезбеђења на наплату“. Лице одговорно за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе Мали Иђош, а рок за спровођење мера исправљања 30. септембра 2022. године (доказ: *Изјашњење начелника Општинске управе*).

2.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.16. Није достављен извештај о измени уговора о јавној набавци у складу са законом

2.16.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Мали Иђош за један ревидирани поступак није доставила извештаје о измени уговора о јавним набавкама на начин предвиђен Законом о јавним набавкама.

2.16.2. Исказане мере исправљања

Законом о јавним набавкама (Службени гласник РС“, број 91/2019) који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза наручиоца да доставља извештаје о изменама уговора о јавним набавкама. Имајући у виду закон који је на снази Општинска управа Мали Иђош нема обавезу да доставља извештај о измени уговора како је то било прописано у претходном Закону о јавним набавкама, те у складу са тим није ни дата препорука субјекту ревизије.

2.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Мали Иђош, 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 поднела општина Мали Иђош, 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
3. фебруар 2022. године**

Достављено:

- Општини Мали Иђош
- Архиви