



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ РАЧА

**по ревизији правилности пословања, који се односи на јавне
набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020.
годину**



**Број: 400- 908/2021-04/19
Београд, 4. април 2022. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
	ПРИОРИТЕТ 1	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 Рача	6
2.1.1.1	Опис неправилности.....	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2	Испитивање и истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности приликом спровођења јавних набавки није извршено у складу са Законом о јавним набавкама	6
2.1.2.1	Опис неправилности.....	6
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3	Општина Рача није евидентирала и документовала све радње током извршења уговора и није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора.....	7
2.1.3.1	Опис неправилности.....	7
2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4	Општина Рача 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.....	8
2.1.4.1	Опис неправилности.....	8
2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5	Општина Рача је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	9
2.1.5.1	Опис неправилности.....	9
2.1.5.2	Исказане мере исправљења.....	9
2.1.5.3	Оцена мере исправљања.....	10
	Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу	10
2.1.6	Недостаци у систему интерних контрола.....	10
2.1.6.1	Опис неправилности.....	10
2.1.6.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.6.3	Оцена мера исправљања.....	16

2.1.7	Општина Рача Одлуком о буџету Општине Рача за 2020. годину није планирала масу средстава у складу са Упутством Министарства финансија	16
2.1.7.1	Опис неправилности	16
2.1.7.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.7.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.8	Општина Рача није ускладила број запослених са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	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	Општина Рача са раздела Председника општине обрачунала и исплатила солидарну помоћ начелнику и заменику начелника за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених	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	Директни корисници буџетских средстава Општине Рача извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених и по уговорима о делу	17
2.1.10.1	Опис неправилности	17
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.11	Општина Рача није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и бази прописа	19
2.1.11.1	Опис неправилности	19
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.12	Општина Рача је закључила уговор а јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки	20
2.1.12.1	Опис неправилности	20
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.13	Општина Рача није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и бази прописа	20
2.1.13.1	Опис неправилности	20
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.14	Општина Рача конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду	21
2.1.14.1	Опис неправилности	21
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.15	Општина Рача није припремила конкурсну документацију јасно и прецизно и то у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра	22
2.1.15.1	Опис неправилности	22

2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.16	Општинска управа Рача је у конкурсној документацији као додатни услов захтевала да понуђач има асфалтну базу комада један уместо - асфалтна база капацитета 120 т/х, и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“	22
2.1.16.1	Опис неправилности.....	23
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	23
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.17	Општинска управа Рача је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвидела обавезу обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача.....	23
2.1.17.1	Опис неправилности.....	23
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	23
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.18	Општина Рача је покренула поступак јавне набавке а Одлука о покретању не садржи позицију са које се преузима уговоорена обавеза	24
2.1.18.1	Опис неправилности.....	24
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	24
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.19	Општинска управа Рача је конкурсном документацијом као додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче	24
2.1.19.1	Опис неправилности.....	25
2.1.19.2	Исказане мере исправљања.....	25
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.20	Општинска управа Рача је покренула поступак доношењем Одлуке о покретању поступка која не садржи укупан број партија.....	26
2.1.20.1	Опис неправилности.....	26
2.1.20.2	Исказане мере исправљања.....	26
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	26
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26





1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања општине Рача у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-908/2021-04/13 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 Рача

2.1.1.1 Опис неправилности

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 Рача је предузела следеће активности и то Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној 11. марта 2022. године, усвојило је Правилник о набавкама, и то за све наручиоце, Општинску управу, Скупштину општине Рача, Општинско веће, Општинско правобранилаштво, број 404-36/2022-П-01 од 11. марта 2022. године (докази: *Правилник о набавкама број 404-36/2022-П-01 од 11.03.2022. године, линк за приступ: <https://we.tl/t-ojdm4lMuPq>*).

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 извршено у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

-Директни корисник буџетских средстава је доносио Одлуку и давао сагласност на измену планова јавних набавки за другог директног корисника буџетских средстава, односно за другог наручиоца Општинску управу Општине Рача, што није у складу са чланом 2 Закона о јавним набавкама.

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Рача 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.

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



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

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

-Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године, усвојен је план набавки Општинске управе Општине Рача број Одлуке о усвајању јавних набавки за 2022. годину, 404-6/2022-П-01, план набавки на који се Закон не примењује за Општинску управу Рача број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-6/2022-П-01, и план набавки на коју се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-П-01. План набавки за Скупштину општине Рача је у припреми, као и план набавки за Скупштину општине на које се закон не примењује;

-Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама за 2022. годину и утврђивала процењену вредност. Пример за то су јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније (*докази: Одлука Општинског већа Општине Рача о усвајању плана набавки за општинску управу Рача и план набавки Општинске управе Рача, Одлука Општинског већа о усвајање плана набавки на које се закон не примењује за Председника општине и Општинску управу Општине Рача, Записник сачињен о испитивању тржишта за јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене Општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Општина Рача 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 Рача није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, и 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, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, 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 Рача је предузела активности на тај начин што у Одељењу за буџет и финансије Општинске управе Рача за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење уговора.

Потписом на фактурама надзорни орган или лице које прати извршење уговора потврђује реализацију у складу са уговореним обавезама. Чланом 80. Правилника о јавним набавкама број 404-36/2022-II-01 од 11. марта 2022. године дефинисано је да Шеф рачуноводстава уз помоћ лица из реда запослених врши праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет јавне набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова (докази: аналитичке картице за добављача: а.д. *Водопривреда Смедеревска Паланка, Вука Караџића, 17, 11420 Смедеревска Паланка, табеларна евиденција набавки за 2021. годину*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Општина Рача 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 Рача је у 2019. и у 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 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности:

- Наручилац Општинска управа општина Рача је у складу са Законом о јавним набавкама, тј. у законском року до 31. јануара 2022. године, доставила Извештај о набавкама у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама.;

- Општинска управа Општине Рача као као наручилац је у законском року до 31. јануара 2022. године, доставила Извештај о набавкама (докази: *Годишњи извештај о набавкама Општинске управе Рача број 404-14/2022-IV-00 од 27. јануар 2022. године, линк за приступ: <https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-ca>*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5 Општина Рача је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.5.1 Опис неправилности

- Општинска управа за Месне заједнице (Доње Јарушице, Доња Рача, Ђурђево, Миращевац, Поповић, Рача) Општине Рача је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 2.684.752 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Општинска управа Општине Рача за Месне заједнице (Бошњане, Доње Јарушице, Доња Рача, Миращевац, Поповић, Рача, Сепци, Трска, Вишевац, Вучић, Борци, Мало Крчмаре), у 2019. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.202.493 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- Општинска управа Рача за Месне заједнице (Бошњане, Миращевац, Поповић, Рача, Трска, Белико Крчмаре, Вишевац, Вучић, Доња Рача, Ђурђево, Сепци и Сипић), у 2020. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 3.076.465 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и 39 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

- Одржавање локалних пољских путева је у надлежности Општинске управе Општине Рача која је у Одлуци о буџету за 2022. годину Општине Рача планирала у оквиру програма 0701 - Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, позиција 83 одржавање општинских путева. И након тога потписан је Уговор са ЈКП Рача за одржавање путева за 2022. годину. Јавно комуналном предузећу Рача, Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, Рача додељено је и обезбеђивање јавне расвете, Јавно предузеће за управљање и развој инфраструктурних објеката је расписало јавну набавку за одржавање јавне расвете (докази: Одлука о буџету за 2022. годину број 020-145/2021-I-01 дана 20. децембра 2021 године, Финансијски план за 2022. годину Саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре Одлука о додељивању искључивих права Јавном комуналном предузећу "Рача" број 020-4/2019-I-01 дана 01. фебруара 2019. године, Уговор о одржавању путева са ЈКП „Рача“, број 352-11/2022-III-01 дана 23. фебруара 2022, Одлука о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, број 020-150/2016-I-01 дана 24. новембра 2016. године. табела са контима 425117-Електричне инсталације и 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката, аналитичке картице, Информација (<http://infrastruktura-raca.rs/index.php/javne-nabavke/vn-n-b-v-i-n-b-v-z-2022-q-djiju>).

- Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, Рача додељено је и обезбеђивање јавне расвете, Јавно предузеће за управљање и развој инфраструктурних објеката је расписало јавну набавку за одржавање јавне расвете (докази:



<http://infrastruktura-raca.rs/index.php/javne-nabavke/vn-n-b-v-i-n-b-v-z-2022-g-djnu>, *аналитичке картице 425117-Електричне инсталације, Информација, Одлука о оснивању јавног предузећа за управљање и развој инфраструктурних објеката, број 020-150/2016-I-01 дана 24.11.2016. године).*

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.6 Недостаци у систему интерних контрола

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина Рача 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 и то:

(1) Управљање ризицима

Општина Рача није усвојила Стратегију управљања ризиком, 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.

(2) Контролне активности

-Скупштина општине Рача је на својој седници одржаној дана 15. маја 2019. године, на предлог Општинског већа општине Рача, донела Одлуку о усвајању Програма комасације за К.О. Сепци и Сараново број 020-40/2019-I-01, Одлуку о спровођењу комасације у К.О. Сепци и К.О. Сараново број 020-41/2019-I-01, Одлуку о начелима комасације у катастарским општинама Сараново и Сепци, општина Рача број 020-44/2019-I-01, без сагласности власника и других носилаца права на најмање 51 % површине подручја предвиђеног за комасацију, што није у складу са чланом 108 став 1 Закона о планирању и изградњи.

-Директни корисници буџетских средстава, након доношења Одлуке буџета, нису донели своје финансијске планове и ускладили их са одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему;

-Директни корисници Скупштина општине, Председник и Веће нису доставили предлоге финансијског плана за 2020. годину што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;



- Општина Рача, односно, Одељење за буџет, привреду и финансије није упознало грађане са Нацртом одлуке о буџету, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему;
- Општина Рача је планирала укупан план прихода и примања у износу од 654.622.000 динара што је за 34,13% већи у односу на реализацију из претходне године, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијом за 2021. и 2022. годину;
- Одлуком о буџету Општине Рача за 2020. годину планирана су средства за коришћење роба и услуга (категорија 42000) у износу 273.506.000 динара, односно за 124.263.000 динара више него што је извршено у 2019. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину;
- Општинска управа Рача 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 члановима 20,21,22, и 23. Правилника о набавкама, 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 20, узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН 1.1.1/19, 1.1.8/19, 1.2.3/19, 1.2.5/19, 1.2.8/19, 1.3.2/19, 1.3.4/19, 1.3.12/19, 1.3.19/19, 1.1.1, 1.1.3, 1.1.6, 1.1.8, 1.2.4, 1.2.13, 1.3.1, 1.3.8, 1.3.9, 1.3.10, 1.3.13).
- Општина Рача није документовала да је евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није у складу са одредбом члана 41. став 1 Закона о јавним набавкама код три узоркована поступка јавних набавки у 2020. години (ЈН 0023, 0026, 0027).
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама код 16 узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН 1.1.1/19, 1.1.2/19, 1.1.3/19, 1.1.6/19, 1.1.8/19, 1.1.10/19, 1.2.2/19, 1.2.8/19, 1.1.3/20, 1.1.6/20, 1.1.8/20, 1.2.4/20, 1.2.13/20, 1.3.9/20, 1.3.10/20, 1.3.13/20)
- Директан корисник Општине Рача Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општина Рача, а не Председник општине, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је наручилац у смислу овог закона државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе (Председник општине) код 14, узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН, 1.1.8/19, 1.1.10/19, 1.2.2/19, 1.2.3/19, 1.3.2/19, 1.3.4/19, 1.3.12/19, 1.3.19/19, 1.3, 1.2.4, 1.3.8, 1.3.9, 1.3.10, 1.3.13);
- На Порталу јавних набавки за предметну јавну набавку није објављено Обавештење о закљученом уговору, и каснило се у објављивању, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама код седам поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години (ЈН, 1.1.1/19, 1.1.2/19, 1.1.3/19, 1.1.10/19, 1.2.2/19, 1.2.4/20, 1.2.13/20);
- У Одлуци о покретању поступка није наведена апропријација већ је наведена економска класификација за бензин (426411), без економске класификације за дизел (426412), што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.1/19);
- Општина Рача је у 2019 у три ревидирана поступка закључила уговоре а требало је да јавна набавка буде обликована по партијама, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.8/19, 1.2.3/19, 1.2.5/19).



- директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) 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.

(3) Информисања и комуникације

-Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Рача није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис извршен само покретних ствари (по изјави одговорног лица- Председника пописне комисије), што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Плата начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе у бруто износу 3.175.472 динара, као и накнада за превоз у бруто износу 180.022 динара исплаћивана је са раздела Председника општине, уместо Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Општинска управа је евидентирала расходе за електричну енергију у 2019. и 2020. години платила за друге кориснике буџета Републике Србије, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему. Међутим, Општина Рача није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати електричну енергију;

-На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по предрачунима добављача „Lukoil Srbija“ а.д Нови Београд у 2019. и 2020. години 1.950.000 динара, за набавку горива (ЈН 1.1.1) а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Општина Рача 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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

(1) Управљање ризицима и то:



Општинско веће је на седници дана 02. марта 2022. године усвојило Стратегију управљања ризицима општине Рача (докази: Стратегију управљања ризицима Општине Рача број 021-42/2022-II-01 од 02. Марта 2022. године).

(2) Контролних активности и то:

- Скупштина општине је донела Одлуку о давању овлашћења Председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци, Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци;
- Директни корисници су донели финансијске планове у складу са одобреним апропријацијама
- Скупштина општине, Председник и Општинско веће су донели предлог финансијског плана за 2021. годину,
- Општинско веће је донело Закључак о спровођењу јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину и расписује Јавни позив за учешће у јавној расправи о Нацрту буџета општине Рача за 2022. годину, Програм јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину, Градски водич кроз Одлуку о буџету за 2022. годину,
- Општина Рача је код доношења буџета остала на истом проценту код планирања прихода и примања у односу на реализацију из предходне године, већи је проценат планираних инвестиција у буџету него прошле године,
- Општина Рача је планирала веће расходе због повећања цена на тржишту као и за цену струје због комерцијалног снабдевања,
- Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године, усвојен је план набавки Општинске управе Општине Рача број Одлуке о усвајању јавних набавки за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, план набавки на које се Закон не примењује за Општинску управу Рача број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-6/2022-II-01, и план набавки на коју се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању набавки на који се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-II-01. План набавки за Скупштину општине Рача је у припреми, као и план набавки за Скупштину општине на које се закон не примењује;
- Општинска управа Рача, вршила је испитивање тржишта пре доношења плана о јавним набавкама за 2022. годину и утврђивала процењену вредност. Пример за то су јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније;
- У Одељењу за буџет и финансије Општине Рача за сваки уговор о јавној набавци постоје аналитичке картице и прати се извршење уговора. Потписом на фактурама надзорни орган или лице које прати извршење уговора потврђује реализацију у складу са уговореним обавезама. Одредбом члана 80. Правилника о јавним набавкама број 404-36/2022-II-01 од 11. марта 2022. године дефинисано је да Шеф рачуноводстава уз помоћ лица из реда



запослених врши праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет јавне набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова;

- Општинско веће Општине Рача, на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године, је усвојило План набавки на које се Закон не примењује за Председника општине Рача, број Одлуке о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину, 404-7/2022-II-01. Приликом спровођења поступка у 2022. години, наводиће се да је Наручилац Председник општине.

- Наручилац је у складу са одредбом члана 109. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019) објављивао Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, на Порталу јавних набавки, у законски предвиђеном року;

Наручилац, Општинска управа општине Рача, је Планом јавних набавки предвидео и набавку горива за потребе Општинске управе Рача, исту још није спровео и није донео Одлуку о спровођењу поступка. Приликом расписивања јавне набавке и доношења Одлуке Наручилац ће се придржавати законских одредби и препорука ревизије.

-Наручилац, након достављања Извештаја ревизије, није још увек спроводио набавке обликоване по партијама, али ће се у даљем спровођењу у 2022. години, уколико се за тим указе потреба, придржавати законских одредби и препорука ревизије;

-Општина Рача је урадила Нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рача;

- директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су успоставили прецизну евиденцију присутности на раду и води се карнет запослених за сваки месец (докази: *Одлука о давању овлашћења председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 020-152/2021-I-01 дана 30.децембра 2021. године. Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 404-64/19-III-01 дана 31. децембра 2021. године, Одлука о буџету општине Рача за 2022. годину број 020-145/2021-I-01 дана 20.12.2021, Финансијски планови за директне кориснике, Предлог финансијских планова Скупштине општине, Председник и Веће, Закључак о спровођењу јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину, Јавни позив за учешће у јавној расправи о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину број 400-65/2021-II-01 дана 2. децембар 2021. године, Програм јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Рача за 2022. годину број 400-65/2021-II-01 дана 2. децембар 2021. године, Градски водич кроз Одлуку о буџету за 2022. годину, Одлука о буџету општине Рача за 2022. годину број 020-145/2021-I-01 дана 20. децембар 2021 године, карнет запослених за децембар 2021. године, Одлука општинског већа општине Рача о усвајању Плана набавки за Општинску управу Рача и План набавки Општинске управе Рача, Одлука Општинског већа о усвајање*



Плана набавки на које се закон не примењује за Председника општине и Општинску управу; Записник сачињен о испитивању тржишта за јавне набавке: добара - кондиторских производа, прехранбених производа и средстава за рад за потребе бифеа, и средстава за одржавање хигијене Општинске управе Рача; За набавку услуге из области зоохигијене, услуга хватања и збрињавања паса луталица са територије општине Рача; За набавку мобилне телефоније, Аналитичке картице за добављача: а.д.Водопривреда Смедеревска Паланка, Вука Караџића, 17, 11420 Смедеревска Паланка, табеларна евиденција набавки за 2021. годину, Информација да ће наведена неправилност бити исправљена 404-13-1/22-III-01 од 15. март 2022. године, за јавну набавку „Набавка табли са називима улица и таблица са кућним бројевима“ објављено је обавештење на порталу јавних набавки, линк за приступ: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/45596>, за јавну набавку „Израда пројекатно-техничке којима се унапређује безбедност саобраћаја у школским зонама“ објављено је обавештење на порталу јавних набавки, линк за приступ: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/58244>, Информација да ће наведена неправилност бити исправљена 404-13-3/22-III-01 од 15. марта 2022. године).

(4) Информисање и комуникација

- Општинска управа Рача је донела Решење о образовању Комисије број 46-41/21-IV-00 дана 18. октобра 2021. године за извршење ванредног пописа имовине и обавеза у Општинској управи Рача са стањем на дан 30.11.2021. године;

- Плата начелника Општинске управе и заменика начелника Општинске управе исплаћује се са раздела Општинске управе;

- Општинска управа Општине Рача предузима мере око сачињавања Споразума са Републичким органима који користе пословни простор у згради Општине Рача за плаћање електричне енергије;

- Општинска управа Општине Рача је предузела активности на отклањању неправилности на тај начин што добављач „ДМБ“ Рача испоставља рачуне за набављено гориво, а не по предрачуну добављача;

- Општинско веће је донело Одлуку, коју је упутило Скупштини на усвајање за оснивачки улог Општине и предузећа чији је Општина оснивач;

- Неновчани износ, улога 15.041.000 динара укњижен је као оснивачки улог Општине Рача у Привредном друштву "Наш мед" д.о.о. Рача, у складу са законским прописима;

- Општина Рача је урадила Нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рача (докази: Решење о образовању Комисије за извршење ванредног пописа имовине и обавеза у Општинској управи општине Рача, аналитичке картице и изводи као и финансијски план, информација о неправилности око сачињавања Споразума са Републичким органима који користе пословни простор у згради општине Рача за плаћање електричне енергије, Уговор бр. 404-54/2021-IV-00 дана 19. јула 2021. године и рачун добављача „ДМБ“, Одлука општинског већа број 401-235/2019-II-01 дана 10. децембра 2020. године, налог за књижење, Информација, Нацрт Правилника о унутрашњој



организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рача).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Општина Рача Одлуком о буџету Општине Рача за 2020. годину није планирала масу средстава у складу са Упутством Министарства финансија

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Рача Одлуком о Трећем ребалансу буџета Општине Рача за 2020. годину планирала је масу средстава за плате у износу који је за 14% већи од извршења у 2019. години, и то код директних корисника буџетских средстава. Општина Рача није поступила у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Плате су планиране у Одлуци о буџету за 2022. годину по Упутству Министарства финансија за припрему буџета за 2022. годину са пројекцијом за 2023. и 2024. годину и Закључка владе о примањима у државним органима (докази: План и извршење расхода за период од 1. јануара до 31.децембра 2021. године, Финансијски планови директних корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и правобранилаштво за 2022. годину, Одлука о буџету општине Рача за 2022. годину).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Општина Рача није ускладила број запослених са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина Рача на дан 31. децембра 2020. године имала је осам лица више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, са чланом 27е став 35,36 и чланом 37 Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности и то: смањен је број лица која су била више ангажована од законом дозвољеног броја, што је у складу са чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, са чланом 27е став 35,36 и чланом 37 Закона о буџетском систему, ангажована су лица до дозвољеног броја (докази: Уговори број 112-4/2022-IV-00 од 4. јануара 2022. године, 112-6/2022-IV-00 од од 11. јануара 2022. године, 112-7/2022-IV-



00 од од 11. јануара 2022. године, 112-1/2022-IV-00 од од 4. јануара 2022. године, 112-2/2022-IV-00 од од 4. јануара 2022. године, табела о броју запослених на неодређено и одређено време)

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Општина Рача са раздела Председника општине обрачунала и исплатила солидарну помоћ начелнику и заменику начелника за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених

2.1.9.1 Опис неправилности

Начелнику и заменику начелника Општинске управе извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од 30.000 динара што није у складу са чланом 17. став 1 и 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину којом је прописано да се у буџетској 2020. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса као и других примања из члана 120. Став 1. Тачка 4) Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, и другим актима за дирекне и индирекне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности: Општинско веће је донело Предлог Правилника о накнадама, трошкова превоза, новчаним и другим примањима запослених у Општинској управи општине Рача број 110-1/2022-II-01 од 14. марта 2022. године (докази: Предлог Правилника о накнадама, трошкова превоза, новчаним и другим примањима запослених у Општинској управи општине Рача број 110-1/2022-II-01 од 14. марта 2022. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Директни корисници буџетских средстава Општине Рача извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених и по уговорима о делу

2.1.10.1 Опис неправилности

Са раздела Скупштине општине на име накнаде за рад у Комисији за комасацију члановима из реда запослених исплаћено је 189.072 динара за месец мај 2020. године, што није у складу



са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 36. Закона о локалној самоуправи, чланом 46. Закона о јавној својини, чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Закона о буџетском систему. Са раздела Скупштине општине на име накнаде за рад у Комисији за спровођење поступка прибављања у јавну својину, отуђења непокретности из јавне својине и давање у закуп ствари у јавној својини и Комисији за комасацију извршен је обрачун и преузете обавезе без правног основа у износу од 1.294.780 динара, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 36. Закона о локалној самоуправи, чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. Закона о буџетском систему.

На име накнаде за рад у Комисији за планове Општине Рача члановима из реда запослених исплаћено је 77.044 динара, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 52. Закона о планирању и изградњи, и чланом 56. Закона о буџетском систему. Са раздела Председника општине на име накнаде за рад у Комисији за расподелу и контролу управљања средствима буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Рача, Комисији за доделу стипендија ученицима и студентима, Комисији за утврђивање/процену оштећења на грађевинским објектима на територији општине Рача услед последица више силе – обилних падавина и бујица, Комисија за утврђивање/процену оштећења на пољопривредним усевима /културама на територији општине Рача услед елементарне непогоде-поплаве у јуну месецу 2020. године и комисија за планове Општине Рача извршен је обрачун и преузете обавезе без правног основа у износу од 216.418 динара, што није у складу са чланом 44. став 1 тачка 5 Закона о локалној самоуправи, чланом 60,61,61а и 64а Закона о пољопривредном земљишту, чланом 15. 5 став 2 Правилника о ученичким и студентским стипендијама, чланом 16. Закона о обнови након елементарних и других непогода, чланом 67. Став 1 Статута Општине Рача, чланом 52 Закона о планирању и изградњи и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Са раздела Општинског већа на име накнада за рад у Комисији за доделу средстава у области спорта, Комисија за израду предлога годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Жалбеној комисији и Комисији за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта и пољопривредних објекта у државној својини извршен је обрачун и преузета обавеза без правног основа у износу од 195.882 динара, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, чланом 3. Одлуке о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Општине Рача, чланом 46. Закона о локалној самоуправи, а у вези члановима 61,64,64а и 64б Закона о пољопривреди, чланом 173. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа извршила је плаћање накнаде по Уговору о делу за два лица из редова запослених, а да је при том задатак запослених био обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Рача исплаћено 384.000 динара у нето износу, односно 603.756 динара у бруто износу односно 603.756 динара у бруто износу без правног основа, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.



Са раздела Председника, Општина Рача је у 2020. години извршила обрачун за члана Општинског већа који је на сталном раду, накнаду по Уговору о делу у износу од 40.000 динара нето, односно 62.892 динара бруто, за обављање текућих послова који спадају у делокруг рада корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У 2020. години по истом основу помоћнику председника општине је исплаћена накнада у висини 60.000 динара нето, односно 94.388 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности, на тај начин што је Скупштина општине донела Одлуку о давања овлашћења председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци, Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци. Општинско веће је дана 22. фебруара 2022. године разрешило чланове комисија из редова запослених. Општинско веће је донело Одлуку о стављању ван снаге Одлуке број 021-13/22- II-01 од 24. јануара 2022. године

(Прилог: Одлука о давању овлашћења Председнику општине Рача да закључи споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 020-152/2021-I-01 дана 30. децембра 2021. године и Споразум о раскиду Уговора и Анекса I Уговора о извођењу геодетско-техничких радова у поступку комасације у делу К.О. Сараново и Сепци број 404-64/19-III-01 дана 31. децембра 2021. године, Решење број 320-6/2022-II-01 дана 22. фебруара 2022. године, Решење број 021-55/2022- II-01 дана 22. фебруара 2022. године, Одлука Општинског већа број 021-71/2022- II-01 дана 2.марта.2022. године)

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Општина Рача није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и бази прописа

2.1.11.1 Опис неправилности

Општина Рача у 2019. и 2020. години за два спроведена поступка јавних набавки није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и базе прописа, за јавну набавку чија је уговорена вредност у износу од 19,04 милиона динара.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности, наручилац је објављивао огласе за поступке јавних набавки „Реконструкција



објекта дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ у Рачи“ и „Реконструкцију објекта основне школе „Карађорђе“, издвојено одељење у Ђурђевоу (докази: мејл послат 10. новембра 2021. године за објављивање јавног позива на порталу службених гласила за јавну набавку „Реконструкција објекта дома здравља „Милоје Хацић – Шуле“ у Рачи“, Одговор на емаил од 10. новембра 2021. године, Предрачун број IPR21-30474; и мејл послат 24. децембра 2021. године за објављивање јавног позива на порталу службених гласила за јавну набавку „Реконструкцију објекта основне школе „Карађорђе“, издвојено одељење у Ђурђевоу“; Одговор на емаил од 24. децембра 2021. године, Предрачун број IPR21-36157).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Општина Рача је закључила уговор а јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки

2.1.12.1 Опис неправилности

Општина Рача је у 2019. години у једном ревидираном поступку закључила уговор вредности 1,12 милиона динара а јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Општина Рача и група понуђача „Аркон-пројект/инжењеринг“ д.о.о. Рача, „Биро Андреев“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево закључили су Уговор о предметној набавци број: 404-21/2019-III-01 од 6. маја 2019. године вредности 1.124.400 динара са ПДВ, за услуге израде пројектно- техничке документације за реконструкцију подручне основне школе „Карађорђе“ у Доњој Рачи а да јавна набавка није била планирана у Плану јавних набавки, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Рача је предузела следеће активности, на тај начин што је наручилац донео годишњи план јавних набавки у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама, у складу са прописаним обрасцима Канцеларије за јавне набавке. (докази: План јавних набавки за 2022. годину [Линк за приступ: https://jnportal.ujn.gov.rs/planovi-nabavki-moji](https://jnportal.ujn.gov.rs/planovi-nabavki-moji)).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Општина Рача није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС и бази прописа

2.1.13.1 Опис неправилности

Општина Рача је у 2019. и 2020. години платила и евиндетирала расходе за личне пратиоце у износу од 4,04 милиона динара по рачунима Удружења психолога Нови Пазар, уз



наративни извештај који не садржи обавезне елементе и то: име и презиме кориснике, име и презиме личног пратиоца, са бројем сати (по данима и укупно) и који морају бити прописани од стране родитеља корисника, односно законског заступника корисника, личног пратиоца, васпитача/наставника, што није у складу са Уговором број 404-36/2019-III-01- лични пратилац детета Уговор број 404-10/2020-III-01 - лични пратилац детета, Уредба о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Удружење психолога Нови Пазар доставило је наративни извештај са елементима из неправилности за новембар и децембар 2021. година. (докази: *Наративни извештај за новембар и децембар 2021. године*).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.14 Општина Рача конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду

2.1.14.1 Опис неправилности

Општина Рача у 2019. години и 2020. години у два ревидирана поступка у износу од 8,24 милиона динара, конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, за услуге личног пратиоца и персоналне асистенције није наведено да ли ће се услуге пружати само радним данима или и викендом, док за услуге личног пратиоца није наведен број сати у оквиру којег ће се извршавати услуга на дневном нивоу, што све није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години спровести поступак набавке на које се закон не примењује – услуге социјалне заштите – лични пратилац и персонални асистент, у коме ће наведена неправилност бити отклоњена, односно за личне пратиоце и персоналне асистенте навешће се број радних сати, у које ће се извршавати услуга на дневном нивоу, и навешће се да ће се услуга пружати радним данима или викендом (доказ: *Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године*).

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



2.1.14.3 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.

2.1.15 Општина Рача није припремила конкурсну документацију јасно и прецизно и то у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра

2.1.15.1 Опис неправилности

Општина Рача у једном поступку вредности 5,99 милиона динара није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то у оквиру обрасца структуре цена нису наведене количине и опис сваког појединачног добра (камере, радар, у оквиру локалног сервера и оперативног центра спецификација је требала да садржи цене за предметна добра и то: монитори, ласерски штампачи, канцеларијски намештај, рек ормани, УПС, радне и серверске станице, телекомуникациона и енергетска инфраструктура не садржи цене за предметна добра: стубови, разводни ормани), припремни радови односно услуге која се набавља кроз предметни поступак, а за које ће понуђач понудити појединачну односно укупну цену са и без ПДВ-а, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Наведена набавка није планирана у Плану јавних набавки општинске управе општине Рача за 2022. годину. Уколико се укаже потреба за спровођењем исте или сличне набавке, Наручилац ће се придржавати законских одредби и препорука ревизије (*доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године*).

2.1.15.3 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.

2.1.16 Општинска управа Рача је у конкурсној документацији као додатни услов захтевала да понуђач има асфалтну базу комада један уместо - асфалтна база капацитета 120 т/х, и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“



2.1.16.1 Опис неправилности

Општина Рача у 2019. години у четири ревидирана поступка јавне набавке вредности 25,14 милиона динара као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу техничког капацитета захтевала да понуђач: има асфалтну базу комада један уместо - асфалтна база капацитета 120 т/х, и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке за изградњу или реконструкцију путева, инвестиционо одржавање путева, односно за набавке за чије потребе је због извођења радаова неопходно поседовање асфалтне базе, навести да асфалтна база има капацитет 120т/х и асфалтна база 80 т/х „или одговарајуће“, чиме ће наведена неправилност бити отклоњена ревизије (доказ:Акциони план усвојен од стране Општинског већа доказ:Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године).

2.1.16.3 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.

2.1.17 Општинска управа Рача је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвидела обавезу обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина Рача у 2020. години у три ревидирана поступка вредности 22,35 милиона динара конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвидела обавезу обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће у 2022. години приликом спровођења поступка јавне набавке отклонити наведену наеправилност на тај начин што обавезу обиласка локације неће предвиђати као додатни услов за учешће потупка јавне набавке (доказ:Акциони план усвојен од стране



Општинског већа доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године).

2.1.17.3 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.

2.1.18 Општина Рача је покренула поступак јавне набавке а Одлука о покретању не садржи позицију са које се преузима уговорена обавеза

2.1.18.1 Опис неправилности

Општина Рача у 2019. години је покренула поступке јавних набавки доношењем Одлуке о покретању поступка вредности 1,99 милиона динара која не садржи податак о позицији са које ће наручилац преузети уговорну обавезу, обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник РС“, 91/2019) није предвиђено да Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи податак о позицији са које ће Наручилац преузети уговорену обавезу, али је Општинска управа Рача применила препоруку ревизора и у Одлуци о спровођењу поступка, поред обавезних елемената, уврстила и податке о позицији са које се преузима уговорена обавеза (*доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године).*

2.1.18.3 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.

2.1.19 Општинска управа Рача је конкурсном документацијом као додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче



2.1.19.1 Опис неправилности

Општина Рача је у 29 ревидираних поступака у 2019. и 2020. години, 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 18,03 милиона динара (Прилог 3 – Јавне набавке), што није у складу са Законом о јавним набавкама и са Законом о буџетском систему и то:

-као додатни захтев у два ревидираних поступка вредности 10,32 милиона динара у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са Општина Рача је у 29 ревидираних поступака у 2019. и 2020. години, 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 18,03 милиона динара (Прилог 3 – Јавне набавке), што није у складу са Законом о јавним набавкама и са Законом о буџетском систему и то:

-као додатни захтев у два ревидираних поступка вредности 10,32 милиона динара у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке.

-као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција вредности 936 хиљада динара.

-као додатни услов у једном ревидирани поступак одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што ограничава 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.

-као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке код 15 поступака вредности 6,77 милиона динара у делу кадровског капацитета је захтевано да понуђач мора да поседује одређене лиценце Инжењерске коморе, стандарде, робне марке без навођења „или одговарајуће“, што ограничава конкуренцију и што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће приликом спровођења поступка у 2022. години конкурсном документацијом одређивати додатне услове на начин прописан важећим позитивним прописима у коме ће неправилности бити отклоњене (доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа доказ: Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији



правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године).

2.1.19.3 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.

2.1.20 Општинска управа Рача је покренула поступак доношењем Одлуке о покретању поступка која не садржи укупан број партија

2.1.20.1 Опис неправилности

Општинска управа Рача у једном ревидираном поступку вредности 1,05 милиона динара је покренула поступак доношењем Одлуке о покретању поступка која не садржи укупан број партија у складу са Планом јавних набавки Општинске управе Рача за 2019. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Наручилац ће приликом покретања поступка у 2022. години, уколико постоји потреба за спровођење по партијама, у Одлуци наводити све партије које су обухваћене предметним поступком, на начин прописан важећим позитивним прописима чиме ће неправилност бити отклоњена (доказ:Акциони план усвојен од стране Општинског већа доказ:Акциони план усвојен од стране Општинског већа у којем ће Општина Рача поштовати мере које је дала Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рача 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, од 14. марта 2022. године).

2.1.20.3 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 Рача. 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 Рача задовољавајуће.

Члан Савета

Невенка Бојанић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. април 2022. године**