



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ВЕЛИКО
ГРАДИШТЕ, ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ**

по ревизији правилности пословања која се односи на „јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава“



Број: 400-614/2021-04/22
Београд, 14. фебруар 2022. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке	4
2.1.1. Процењена вредност у два поступка јавне набавке електричне енергије није била валидна у време покретања поступка	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Конкурсна документација у делу техничких спецификација радова на летњем одржавању улица и локалних путева припремљена је на начин да тражене карактеристике радова нису у значајној мери одговарале радовима који су изведени	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Конкурсном документацијом као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача је , између осталог, захтевано поседовање грађевинске машине за којом није било потребе у циљу реализације уговора о јавној набавци.....	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Конкурсном документацијом у пет ревидираних поступака јавне набавке прописани услови (критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта) у погледу финансијског капацитета, ISO стандарда, одређеног рока за испоруку добра и обликовања предмета набавке, одређени су на начин који је могао да ограничи конкуренцију.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Конкурсном документацијом су одређена лица за комуникацију са заинтересованим привредним субјектима која нису именована у комисију за јавну набавку.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Конкурсном документацијом у два ревидирана поступка јавне набавке као додатни услов од понуђача је захтевана обавеза обиласка локације.....	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Конкурсном документацијом нису на јасан начин прописани услови којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске ресурсе за извршење уговора о јавној набавци.....	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9



2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) јавне набавке - услуге агенције, понуђачима су унапред одређени трошкови по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације уговора.....	10
2.1.8.1. Опис неправилности	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.9. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	11
2.1.9.1. Опис неправилности	11
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	11
2.2. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију	11
2.2.1. Општина Велико Градиште није усвојила стратегију управљања ризиком.....	11
2.2.1.1. Опис неправилности	11
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.2. Општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију.....	12
2.2.2.1. Опис неправилности	12
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.3. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2020. години	12
2.3.1. Извршени расходи на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених без правног основа	12
2.3.1.1. Опис неправилности	12
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	12
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Велико Градиште који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава број: 400-614/2021-04/18 од 10.11.2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Процењена вредност у два поступка јавне набавке електричне енергије није била валидна у време покретања поступка

2.1.1.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Велико Градиште је у 2019. и 2020. години покренула поступке јавне набавке добара – електричне енергије, а да процењена вредност јавних набавки није била валидна у време покретања поступка, имајући у виду извршене расходе на име утрошене електричне енергије. Наручилац није објективно проценио могуће уштеде у вези Уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у насељеним местима општине Велико Градиште којим се гарантују одређене уштеде електричне енергије, и самим тим ни објективне потребе за предметом јавне набавке.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Велико Градиште је покренула поступак јавне набавке електричне енергије (ЈН број 2/2020) на процењену вредност од 5.833.333 динара без пореза на додату вредност, а како се кроз реализацију утврдило да није извршена адекватна процена у 2021. години, јавном набавком електричне енергије (ЈН број 15/2021) процењена вредност је одређена у износу од 6.616.000 динара без ПДВ-а. У периоду од 1.4.2021. до 24.1.2022. године расходи за електричну енергију су извршени у износу од 5.409.926,70 динара без ПДВ-а.

Планом јавних набавки за 2022. годину, процењена вредност електричне енергије одређена је у износу од 11.416.666,00 динара без ПДВ-а (докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-44/2021-01-3 од 10.3.2021. године - за ЈН 15/2021- електрична енергија, картица аналитике 034 Електропривреда - конто 421211 – Услуге за електричну енергију од 24.1.2022. године, План јавних набавки од 11.1.2022. године (ред. бр. 29) и извод из буџета за 2022. годину од 1.2.2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Конкурсна документација у делу техничких спецификација радова на летњем одржавању улица и локалних путева припремљена је на начин да тражене карактеристике радова нису у значајној мери одговарале радовима који су изведени

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Велико Градиште је по спроведеном поступку јавне набавке радова на летњем одржавању улица у граду и локалних путева доделила уговор понуђачу и уговорила цену радова у износу од 5.849.535 динара, а да конкурсном документацијом количине по врсти

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



радова нису одређене на начин који одговара стварном стању на терену, имајући у виду да су на позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени вишкови радова, док врста радова на пресвлачењу мањих деоница асфалтом није реализована, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. На позицији (врсти) радова која се односи на ручно крпљење ударних рупа изведени су вишкови радова у износу од 603.000 динара са порезом на додату вредност који нису уговорени у смислу члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Велико Градиште је у 2021. години спровела поступак јавне набавке радова – крпљење ударних рупа (ЈН број 2/2021) и додели уговор привредном субјекту Предузеће за путеве „Пожаревац“ доо, Пожаревац. Увидом у конкурсну документацију - образац „Спецификација цене“ и Окончану ситуацију број 2/442 од 31.12.2021. године, може се утврдити да су врсте радова одређене на начин који одговара стварном стању на терену (*докази: ЈН 2/2021-Крпљење ударних рупа - образац „Спецификација радова“, Уговор о јавној набавци број 404-13/3/2021-01-3 од 23.2.2021. године са спецификацијом цене, Окончана ситуација број 2/442 од 31. 12. 2021. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Конкурсном документацијом као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача је , између осталог, захтевано поседовање грађевинске машине за којом није било потребе у циљу реализације уговора о јавној набавци

2.1.3.1. Опис неправилности

Наручилац је конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 68/2019 – крпљење ударних рупа, процењене вредности 1.200.000 динара, као додатни услов у делу техничког капацитета од понуђача, између осталог, захтевао поседовање машине - финишера чија је брзина уградње асфалта минимум 200t/h или више и ширине асфалтирања минимум 3м или више, с обзиром да је предмет набавке подразумевао ручно крпљење ударних рупа асфалт бетоном АБ-8 укупне количине од 87 тона и да за ангажовањем наведене машине није било објективне потребе у извођењу радова, тако одређен додатни услов није у складу са чланом 10. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 142/12, 14/15 и 68/15).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општина Велико Градиште је у 2021. години, објављеном конкурсном документацијом за јавну набавку радова – крпљење ударних рупа (ЈН 2/2021), од понуђача захтевала да располажу следећим грађевинским машинама и механизацијом, и то: камион кипер; ваљак; машина за сечење коловозне конструкције;финишер, вибро плоча и компресор. Увидом у грађевинске дневнике достављене уз обрачунске ситуације наведена механизација је и коришћења приликом извођења радова, односно извршења уговора (*докази: ЈН 2/2021- Крпљење ударних рупа- образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутством“, листови грађевинског дневника, I привремена ситуација број 2/56 од 30.4.2021. године, II привремена ситуација број 2/97 од 31.5.2021. године, III привремена ситуација број 2/128 од*



30.6.2021. године, IV привремена ситуација број 2/173 од 31.7.2021. године, V привремена ситуација број 2/233 од 31.8.2021. године, VI привремена ситуација број 2/379 од 30.11.2021. године и Окончана ситуација број 2/442 од 31.12.2021. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Конкурсном документацијом у пет ревидираних поступака јавне набавке прописани услови (критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта) у погледу финансијског капацитета, ISO стандарда, одређеног рока за испоруку добра и обликовања предмета набавке, одређени су на начин који је могао да ограничи конкуренцију

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Велико Градиште је у пет ревидираних поступака јавне набавке чија је укупна уговорена вредност 69,3 милиона динара, конкурсном документацијом прописала услове у погледу финансијског капацитета, ISO стандарда, одређеног рока за испоруку добра и обликовања предмета набавке, на начин који је потенцијално могао да ограничи конкуренцију у смислу члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15).

(1) Наручилац је конкурсном документацијом која се односи радове изградње Хале спортова на Сребреном језеру – фаза 3, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтевао да је понуђач позитивно пословао у 2016, 2017. и 2018. години и да у последње три године које претходе месецу објаве јавне набавке није био у блокади (ниједан дан) по свим регистрованим рачунима, чиме је онемогућио привредним субјектима који су у 2016, 2017. и 2018. години, макар и једну годину пословали са (нето) губитком подношеће било самосталне понуде или понуде као учесника у заједничкој понуди са групом понуђача, што није у складу са чланом 10. а у вези члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

(2) Конкурсном документацијом за јавну набавку услуга одржавања јавне расвете одређено је да се испорука материјала врши у року од најдуже два сата од издавања радног налога наручиоца, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је моделом уговора била предвиђена сукцесивна испорука добра у просторије односно магацин наручиоца.

(3) Конкурсном документацијом за јавну набавку услуга „Осигурање усева – биљна производња“ као додатни услов у погледу финансијског капацитета одређено је да разлика између расположиве и захтеване маргине солвентности износи најмање 900.000.000 динара, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, имајући у виду осигурану суму и прописе којима је регулисана област осигурања.

(4) Наручиоцу је Дом здравља Велико Градиште као прилог за одређивање процењене вредности јавне набавке медицинске опреме доставио доказе од два потенцијална понуђача за свако појединачно добро, а имајући у виду околност да поједини привредни субјекти могу имати одговарајуће дозволе за промет само једног од два предметна добра, у конкретном случају целисходније би било јавну набавку обликовати по партијама чиме би се обезбедила већа конкуренција у смислу члана 10. став 1. Закона о јавним набавкама.



(5) Наручилац је конкурсном документацијом која се односи на набавку добара – спортске опреме, као додатни услов у погледу финансијског капацитета захтевао да понуђач у последње три обрачунске године није исказао губитак и да у последње три године од објаве позива није био неликвидан. С обзиром да је од понуђача захтевано да у последње три године није исказао губитак, тиме је онемогућено подношење понуда од стране понуђача који су и у једној од претходне три године пословали са нето губитком (али не и пословним губитком, који представља разлику између пословних прихода и пословних расхода, што указује на позитиван резултат у пословању). У том случају, ако понуђач има остварен нето губитак али не и пословни губитак, не значи да не би могао успешно да реализује јавну набавку.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општинска управа Општине Велико Градиште након 10.11.2021. године донела одлуке о спровођењу три поступка јавне набавке у 2021. години, док су 2022. години закључно са 1.2.2022. године покренуто осам поступака.

У свих 11 поступка конкурсном документацијом нису прописани услови у погледу поседовања одређених ISO стандарда. У три поступка из 2021. године, и три поступка из 2022. године, прописани су услови у погледу изведених радова или пруженим услугама на истим или сличним пословима чија вредност не прелази двоструку процењену вредност предметних набавки.

Кроз конкурсну документацију у свих 11 поступака као услов у погледу финансијског капацитета наручилац није захтевао да је понуђач позитивно пословао, или да је пословао без исказаног губитка као и да није био у блокади у предходном периоду. У свим покренутим поступцима након пријема извештаја наплата уговорне казне кроз модел уговора регулисана је издавањем фактуре сагласно члану 54. Закона о буџетском систему.

У току поступка ревизије у ЈН 4/2020- Текуће поправке и одржавање јавне расвете у Партији 3: Материјал, указано је територијалну ограниченост конкуренције, обзиром да је тражено од понуђача да испоручи материјал у року који не може бити дужи од 2 сата од издавања радног налога. Општинска управа Општине Велико Градиште је уважила дату препоруку, тако да је конкурсном документацијом - ЈН 7/2022- Текуће поправке и одржавање јавне расвете за Партију 2: Материјал, одредио да рок за испоруку материјала не може бити дужи од 48 сати по издавању радног налога. У јавним набавкама 1/2022; 4/2022; 5/2022; 7/2022 и 8/2022 конкурсном документацијом нису прописани услови у погледу финансијског капацитета и ИСО стандарда (докази: (1) ЈН 51/2021- Извођење радова на унапређењу грејања у објектима јавне намене, Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-166/2021-01-3 од 22.11.2021. године, образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуствима“, модел уговора, (2) ЈН 52/2021- Реконструкција шетне стазе, Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-168/2021-01-3 од 26.11.2021. године, образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуствима“, модел уговора, (3) ЈН 53/2021-Усавршавање рада СО Велико Градиште увођењем система Е-скупштине, Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-175/2021-01-3 од 16.12.2021. године, образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуствима“ модел уговора, (4) ЈН 6/2022- Третирање комараца -Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-22/2022-01-3 од 27. 1. 2022. године, (5) ЈН 3/2022- Изградња јавног осветљења у Бунгаловском насељу, Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-13/2022-01-3 од 25.1.2022. године, образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуствима“, модел уговора, (6) ЈН 2/2022 - Уградња соларних панела на објекту школе и вртића – извод из конкурсне документације, Одлука о спровођењу поступка јн, број 404-24/2022-01-3 од 28. 1. 2022. године, (7) ЈН 7/2022-Текуће поправке и одржавање јавне расвете, Одлука о



спровођењу поступка јн, број 404-23/2022-01-3 од 31. 1. 2022. године, спецификација добара за Партију 2, критеријуми за доделу уговора за Партију).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Конкурсном документацијом су одређена лица за комуникацију са заинтересованим привредним субјектима која нису именована у комисију за јавну набавку

2.1.5.1. Опис неправилности

Наручилац је у два ревидирана поступка јавне набавке, конкурсном документацијом одредио особе за контакт које није именовано у комисију за предметну јавну набавку у вези обиласка локације за извођење радова и увида у пројектну документацију, што није у складу са чланом 54. став 13. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 124/12, 14/15 и 68/15), односно чланом 92. став 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 91/19).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општинска управа Општине Велико Градиште након 10.11.2021. године у два поступка јавне набавке конкурсном документацијом предвидела евентуални обилазак локације и увид у пројектну документацију уз навођење контакт особа које су истовремено именоване за чланове комисије и то: ЈН 53/2021-Усавршавање рада СО Велико Градиште увођењем система Е-скупштине и ЈН 52/2021- Реконструкција шетне стазе. У одазивном извештају је констатовано да након добијања Извештаја о ревизији, Општина није одређивала контакт особе задужене за комуникацију са потенцијалним понуђачима а у вези са обиласком локације и увидом у пројектну документацију, које нису именоване у комисији за предметне набавке (докази: (1) ЈН 53/2021-Усавршавање рада СО Велико Градиште увођењем система Е-скупштине, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404-175/2021-01-3 од 16.12.2021. године, образац „Спецификација услуге“, (2) ЈН 52/2021- Реконструкција шетне стазе, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404-168/2021-01-3 од 26. 11. 2021. године, образац „Техничка документација и планови“ и (3) ЈН 2/2022 - Уградња соларних панела на објекту школе и вртића, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 404-24/2022-01-3 од 28.1.2022. године, образац „спецификација радова“).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Конкурсном документацијом у два ревидирана поступка јавне набавке као додатни услов од понуђача је захтевана обавеза обиласка локације

2.1.6.1. Опис неправилности

(1) Наручилац је конкурсном документацијом (страница 26/228) за јавну набавку радова број 43/2019 – Извођење радова на реконструкцији постојећег Дома здравља у Великом Градишту у оквиру додатних услова одредио обавезан обилазак локације како би понуђач детаљно прегледао локацију, извршио увид у пројектну документацију и добио све неопходне информације за потребе припреме прихватљиве понуде, и по том основу је на страни 228 конкурсне документације предвидео Образац изјаве о обиласку локације и извршеном увиду у пројектну документацију, што није у складу са чланом 76. а у вези члана 106. Закона о јавним



набавкама, имајући у виду да се додатни услови прописују из разлога да учешће у поступку јавне набавке узму понуђачи који имају могућност и способност да реализују конкретан уговор о јавној набавци.

(2) Наручилац је конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 34/2020 – „Пресвлачење локалног пута Десине – Кимијево“ прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације и сходно томе понуда би била одбијена ако понуђач није извршио обилазак локације и под претпоставком да испуњава све остале захтеване услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, уместо тога наручилац је евентуално могао да заинтересованим лицима остави могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општинска управа Општине Велико Градиште у 53 спроведена поступка јавне набавке у 2021. години, конкурсном документацијом није одређивала обавезан обилазак локације као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта.

У одазивном извештају такође је наведено да након 10.11.2021. године, закључно са 1.2.2022. године, од укупно објављених 11 поступака јавних набавки које је покренула Општинска управа Општине Велико Градиште, у три поступка конкурсном документацијом је предвиђен евентуални обилазак локације, а који није условљен као обавеза односно није одређен за критеријум приликом квалитативног избора привредног субјекта (докази: (а) ЈН 53/2021-Усавршавање рада СО Велико Градиште увођењем система Е-скупштине са обрасцима „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима“ и „Спецификација услуге“, (б) ЈН 2/2022 - Уградња соларних панела на објекту школе и вртића са обрасцима „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима“ и „Спецификација услуге“ и (в) ЈН 8/2022– Уређење подрумског дела зграде СО Велико Градиште -образац „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима“ и образац „спецификација радова“).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Конкурсном документацијом нису на јасан начин прописани услови којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске ресурсе за извршење уговора о јавној набавци

2.1.7.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Велико Градиште је у два ревидирана поступка јавне набавке, конкурсном документацијом као додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевала одређени број извршилаца, а да није дефинисала релевантне доказе о степену образовања и квалификацији извршилаца, док у три ревидирана поступка јавне набавке у вези ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима, од понуђача није захтевала достављање било каквих доказа о расположивости потребног броја извршилаца са одговарајућом квалификацијом.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је констатовао да након пријема извештаја од стране ревизије у 6 поступака јавних набавки је одредио као један од критеријума за квалитативни избор привредног субјекта услове у погледу кадровског капацитета. Конкурсном



документацијом одређени су услови за ангажоване извршиоце у погледу степена образовања или квалификације (докази: обрасци „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуствима како се доказује испуњеност тих критеријума“ из следећих јавних набавки: ЈН 51/2021 - Извођење радова на унапређењу грејања у објектима јавне намене, ЈН 2/2022 - Уградња соларних панела на објекту школе и вртића, ЈН 3/2022- Изградња јавног осветљења у Бунгаловском насељу, -ЈН 6/2022- Третирање комараца и ЈН 8/2022– Уређење подрумског дела зграде СО Велико Градиште).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.8. Конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) јавне набавке - услуге агенције, понуђачима су унапред одређени трошкови по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације уговора

2.1.8.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Велико Градиште је у три ревидирана поступка јавне набавке услуга посредовања агенције приликом ангажовања извршилаца за рад на несистематизованим радним местима у оквиру Општинске управе, уговорила вредност предметних услуга у износу од 6,4 милиона динара, а да је конкурсном документацијом у делу техничких карактеристика (спецификација) предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредила трошкове по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке.

2.1.8.2. Искане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општинска управа Општине Велико Градиште, Планом јавних набавки за 2022. годину, на редном броју 0005 предметну услугу планирала под називом „ангажовање за потребе одржавања зграде и објеката“, и да ће приликом израде конкурсне документације исправити неправилност на начин да ће конкурсном документацијом оставити могућност потенцијалним понуђачима да сами одреде трошкове радника који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке. Субјект ревизије је у одазивном извештају, период у коме планира предузимање мере исправљања навео март 2022. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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



2.1.9. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.9.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Велико Градиште је преузела обавезе и извршила расходе на име набавке електричне енергије за период од 01.04.2019.-31.03.2020. године у износу од 1.969.895 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Велико Градиште наведено је да је радник Одељења за финансије задужен за праћење реализације уговора, и с тим у вези да благовремено сигнализира када треба започети процедуру око потписивања анекса уговора ако је исти уговорен или покренути нови поступак јавне набавке.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.2.1. Општина Велико Градиште није усвојила стратегију управљања ризиком

2.2.1.1. Опис неправилности

Општина Велико Градиште није усвојила стратегију управљања ризиком, која сходно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности субјект ревизије наводи да је у току припрема документације за подношење пријаве у оквиру програма - Одговорне локалне финансије и укључивање грађана, пакет подршке ЈЛС за унапређење у области укључивања грађана у процесе доношења одлука који финансира Швајцарска Влада, у сарадњи са Министарством државне управе и локалне самоуправе и Сталном конференцијом градова и општине, за добијање техничке помоћи за израду стратегије управљања ризиком. Такође је констатовано да ће Општинска управа ангажовати стручну помоћ која ће у сарадњи са запосленима израдити Стратегију управљања ризиком, уколико по наведеном конкурсуну не добије пакет подршке.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.2. Општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију

2.2.2.1. Опис неправилности

Општина Велико Градиште није успоставила интерну ревизију, сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општина Велико Градиште сагледала препоруку ДРИ, и с тим у вези у припреми је документација чији ће резултат бити потписивање споразума о међусобној сарадњи са општином Голубац, која ће извршити пријем у радни однос лица које ће на основу споразума и потписаног уговора обављати послове интерног ревизора и у општини Велико Градиште.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду и приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2020. години

ПРИОРИТЕТ 1³

2.3.1. Извршени расходи на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених без правног основа

2.3.1.1. Опис неправилности

Са апропријација Општинске управе општине Велико Градиште извршени су расходи у износу од 3.807.583 динара на име солидарне помоћи запосленим, изабраним, именованим и постављеним лицима, лицима ангажованих по уговорима о привремено повременим пословима и лицима ангажованим по уговорима о стручном оспособљавању, без јасно утврђених и прописаних мерила, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 43. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општина Велико Градиште сагледала препоруку ДРИ, и с тим у вези начелница Општинске управе општине Велико Градиште, дана 4. фебруара 2022. године, донела је Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Општинској управи општине Велико Градиште (доказ: Правилник број 110-1/2022-01-3 од 4. 2. 2022. године).

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
14. фебруар 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви

