



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
општине Владимирци, Владимирци**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и
накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних
корисника буџетских средстава



Број: 400-602/2021-04/32
Београд, 25. март 2022. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1 Није објављена измена плана јавних набавки.....	5
2.1.2 Додатни услови у поступцима јавних набавки који ограничавају конкуренцију	5
2.1.3 Коришћење јединичних цена, без одређених количина.....	6
2.1.4 Захтев за заштиту понуђача	6
2.1.5 Неприхватљиве понуде у поступцима јавних набавки	6
2.1.6 Средства обезбеђења	7
2.1.7 Резервни критеријум за доделу уговора	7
2.1.8 Образовање комисије, потписивање изјаве и пријем понуда	7
2.1.9 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.1.10 Број запослених на одређено време и ангажованих лица за рад ван радног односа	8
2.1.11 Извршени расходи за уговоре за рад ван радног односа	9
2.1.12 Расходи за накнаде за рад члановима комисија и радних тела	10
2.1.13 Измена уговора о јавној набавци.....	10
2.1.14 Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације.....	10
2.1.15 Извршени расходи без поштовања одредби уговора и без валидне рачуноводствене документације.....	11
2.1.16 Објављивање одлука о закљученим уговорима и изменама уговора	11
2.1.17 Систем финансијског управљања и контроле	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-602/2021-04/27 од 29. новембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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 ревизији правилности пословања

2.1.1 Није објављена измена плана јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци није објавила на Порталу јавних набавки осму измену Плана јавних набавки за 2019. годину.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци, у одазивном извештају наводи да годишњи план јавних набавки, као и све измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки (<https://jnportal.ujn.gov.rs/>) и на својој интернет страници (www.vladimirci.org.rs) у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама. Тако је план јавних набавки за 2022. годину, објављен 12. јануара 2022. године под бројем 2022/СПЛН-0000410 на Порталу јавних набавки и на интернет страници Општине Владимирци. Прва измена Плана јавних набавки објављена је 12. фебруара 2022. године под бројем 2022/СПЛН-0002868. (Докази: Објава Плана јавних набавки и измене Плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Владимирци; План јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину; Одлука број 404-4-1/22- IV од 11. јануара 2022. године о доношењу плана набавки за 2022. годину; Прва измена плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину и Одлука број 404-4/22- IV од 11. фебруара 2022. године о допуни плана набавки за 2022. годину).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Додатни услови у поступцима јавних набавки који ограничавају конкуренцију

2.1.2.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци је у седам ревидираних поступака јавних набавки одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и по том основу извршила расходе и издатке у износу од најмање 43,61 милион динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци, у одазивном извештају наводи, да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима јавних набавки, тако да не ограничавају конкуренцију и не дискриминише понуђаче. У 2022. години покренут је поступак јавне набавке крпљења ударних рупа број 404-9/22-IV. У конкурсној документацији одређен је критеријум у оквиру техничког капацитета тако да привредни субјект може да поседује возила и грађевинску механизацију у власништву, закупу или прибављену на лизинг. Такође, код додатних услова у оквиру техничког или стручног капацитета, наручулац је прописао да техничка лица могу бити запослена код понуђача или ангажована неким другим видом радног ангажовања. Привредном субјекту је у оквиру техничког и стручног капацитета којим се доказује поседовање одговарајућег нивоа квалитета и искуства омогућено да докаже да је претходне три године изводио радове на путевима и улицама што подразумева ревитализацију, санацију, реконструкцију и изградњу путева и улица као и периодично одржавање путева и улица. (Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта - извод из конкурсне документације за јавну набавку Крпљење ударних рупа број 404-9/22-IV, Тачка 2. Технички и стручни капацитет; подтачке 2.1. списак изведених радова; 2.2. техничка лица или тела - извођење радова и 2.3. алати, погонска или техничка опрема).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Коришћење јединичних цена, без одређених количина

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка јавних набавки, у конкурсној документацији није одредила количине добара и услуга које набавља, а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена и по том основу извршила расходе у износу од најмање 10,13 милиона динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци је у 2022. години покренула поступак јавне набавке добара - Набавка и уградња цевастих пропуста број 404-13/22-IV. У конкурсној документацији одређене су количине добара у обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни. У року остављеном за достављање одазивног извештаја, општина Владимирци није покренула поступке јавних набавки који се односе на одржавање банкина на локалним путевима и рад грађевинске механизације који су планирани за други квартал 2022. године. (Докази: Образац структуре цене са упутством како да се попуни - Набавка и уградња цевастих пропуста бр. 404-13/22-IV; Образац трошкова припреме понуде; критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке; модел уговора; критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта; Општи подаци о предмету набавке; Врсте добара, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис, евентуалне додатне услуге; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Јавни позив).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Захтев за заштиту понуђача

2.1.4.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци у једном ревидираном поступку није обавестила подносиоца захтева за заштиту понуђача да исти допуни и уреди и закључила је уговор пре донетог решења Републичке комисије, и по том основу је извршила расходе у износу од 3,68 милиона динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци, у одазивном извештају наводи да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја, није имала поднетих захтева за заштиту права понуђача. Када буде имала поднети захтев за заштиту права понуђача, Општинска управа општине Владимирци ће поступити по одредбама чл. 220, 221 и 227. Закона о јавним набавкама.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неприхватљиве понуде у поступцима јавних набавки

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци у два ревидирана поступка није одбила понуде добијене у поступку јавне набавке, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове и није било могуће понуду упоредити са другим понудама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, општина Владимирци наводи да комисија одређена за јавну набавку детаљно прегледа понуде као и доказе о испуњености критеријума за квалитативни



избор. Све неприхватљиве понуде које буду поднете у поступцима јавних набавки биће одбијене. У периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било неприхватљивих понуда.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Средства обезбеђења

2.1.6.1 Опис неправилности

У два ревидирана поступка нису достављена уговорена средства обезбеђења у року предвиђеном уговором, а у једном поступку јавне набавке уопште није достављено уговорено средство обезбеђења и није извршена примопредаја радова.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци је приликом закључења уговора за јавну набавку Набавка цевастих пропуста број 404-13/22-IV преузела средства финансијског обезбеђења – меницу за добро извршење посла, које одређено конкурсном документацијом и одредбама уговора предметне јавне набавке. У периоду након извршене ревизије, до достављања одазивног извештаја није било примопредаје радова, тако да менице за отклањање грешака у гарантном року нису могле бити преузете. *(Докази: Уговор за јавну набавку цевастих пропуста број 404-13/22-IV, закључен дана 22. фебруара 2022. године, меница број AD4456117, менично овлашћење од 22. фебруара 2022. године, картон депонованих потписа и захтев за регистрацију менице од 21. фебруара 2022. године).*

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Резервни критеријум за доделу уговора

2.1.7.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није одредила начин спровођења контрола и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци, у одазивном извештају наводи да је конкурсна документација за јавну набавку крпљење ударних рупа број 404-9/22-IV од 25. јануара 2022. године припремљена тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, а одређен је и резервни критеријум за доделу уговора, односно, омогућена је примена жреба. *(Доказ: извод из конкурсна документација за јавну набавку крпљење ударних рупа број 404-9/22-IV од 25. јануара 2022. године – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке).*

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Образовање комисије, потписивање изјаве и пријем понуда

2.1.8.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци у девет ревидираних поступака није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на образовање комисије, потписивање изјаве о постојању сукоба интереса, објављивања јавног позива и пријема понуда

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Владимирци, у одазивном извештају наводи да је у јавној набавци крпљење ударних рупа број 404-9/22-IV од 25. јануара 2022. године образована



комисија у којој су сви чланови комисије потписали изјаву о непостојању сукоба интереса. У јавном позиву исте набавке одређено је којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда. Пријем понуда у поступцима јавних набавки врши се путем Портала јавних набавки на основу члана 139. Закона о јавним набавкама. (Докази: одлука о покретању поступка јавне набавке Крпљење ударних рупа број 404-9/22-IV од 25. јануара 2022. године; изјава број 404-9/22-IV о непостојању сукоба интереса за чланове комисије; јавни позив број 2022/СФ02-0001292 Одељци I, II, III, IV и IV јавне набавке крпљење ударних рупа објављен 26. јануара 2022. године, извод са Портала јавних набавки о отварању понуда дана 11. фебруара 2022 у 13:00 часова).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.9.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Владимирци је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 21 милион динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да је Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Владимирци у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV од 8. септембра 2021 године закључен након спроведеног поступка јавне набавке. Набавка лед светилки, припрема локалних путева за зимско одржавање и услуге ангажовања механизације за радове на депонији нису планирани Планом јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину. Послови коју су предмет ових набавки у надлежности су Јавног комуналног предузећа „Извор“. Јавна набавка агрегата камена за одржавање путева је у току, поступак спроводи општинска управа Владимирци у складу са планом јавних набавки за 2022. годину. (Докази: План Јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину; Прва измена плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину; Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Владимирци у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке агрегата камена за одржавање путева, број 404-6/22-IV, редни број набавке из плана јавних набавки 3).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Број запослених на одређено време и ангажованих лица за рад ван радног односа

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Владимирци је на дан 31. децембра 2020. године имала десет лица, запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа, изнад прописаног броја.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да је у Општинској управи, смањен број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа на укупно седам на дан достављања одазивног извештаја. Три лица су засновала радни однос на одређено време због повећаног обима посла, за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године, а четири лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, од тога три лица имају уговор о привременим и повременим пословима у трајању од 120 радних дана, почев од 1. јануара до 27. јуна 2022.



године, док је једно лице ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима у периоду од 2. фебруара до 1. марта 2022. године.

Такође, уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање, ангажовано је шест лица на пословима озакоњења објеката по основу уговора о привременим и повременим пословима, почев од 1. јануара до 30. априла 2022. године. (Докази: Решења о пријему у радни однос на одређено време због повећаног обима посла број: 112-1/22-IV; 112-2/2022-IV и 112-3/22-IV; уговори о привременим и повременим пословима број: 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV и 112-25/22-IV; Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-12261/2021-2 од 27. децембра 2021. године; уговори о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије број: 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV, 112-10/22-IV, 112-11/22-IV и 112-12/22-IV).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Извршени расходи за уговоре за рад ван радног односа

2.1.11.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да су до дана достављања одазивног извештаја закључена четири уговора о привременим и повременим пословима, од тога три уговора на период од 120 радних дана, а један уговор о привременим и повременим пословима на период од месец дана. Такође, закучено је шест уговора о привременим и повереним пословима уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање на период од четири месеца.

Општина Владимирци, до дана достављања одазивног извештаја, није закључивала уговоре о делу за послове из делатности послодавца.

Општина Владимирци није планирала да у 2022. години спроводи меру стручног оспособљавања и усавршавања. Локални акциони план запошљавања општине Владимирци усвојен је 2021. године за период од 2021. до 2023. године. Наведеним планом нису планирана средства за меру стручног оспособљавања и усавршавања. Одлуком о буџету општине Владимирци за 2022. годину нису предвиђена средства за ову намену. До дана достављања одазивног извештаја није било ребаланса буџета општине Владимирци за 2022. годину. (Доказ: уговори о привременим и повременим пословима број: 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV и 112-25/22-IV; Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-12261/2021-2 од 27. децембра 2021. године; уговори о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије број: 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV, 112-10/22-IV, 112-11/22-IV и 112-12/22-IV; Локални акциони план запошљавања општине Владимирци за период 2021-2023. године број 10-8/21-I од 23. априла 2021. године; Одлука о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Владимирци број 10-8/21-I од 23. априла 2021 године; Извод из Одлуке о буџету општине Владимирци за 2022. годину и Финансијски план за 2022 годину за Програм 3 Локални економски развој са образложењем).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.12 Расходи за накнаде за рад члановима комисија и радних тела

2.1.12.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци су у 2020. години извршили расходе у износу од најмање 956 хиљада динара на име накнада за рад члановима комисија и радних тела на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да је комисија за планове усвојила Пословник о раду. Општинско веће је донело решење којим се решење о образовању Савета за здравље ставља ван снаге. На наредној седници Скупштине општине Савет за здравље ће бити образован у складу са Статутом општине Владимирци. Предлог Одлуке о образовању Савета за здравље општине Владимирци упућен је Скупштини општине на даље одлучивање. *(Докази: Пословник о раду комисије за планове број 06-5/22-IV од 24. фебруара 2022.године; Одлука о стављању ван снаге решења о образовању Савета за здравље; Предлог одлуке о образовању Савета за здравље број 02-4/22-II од 10. фебруара 2022 године и Закључак општинског Већа са образложењем).*

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.13 Измена уговора о јавној набавци

2.1.13.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора у износу од 1,87 милиона динара без ПДВ, а да одлука о измени не садржи објективне разлоге за измену уговора.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће у одлуци и обавештењу о измени уговора описати околности због којих је измена била неопходна. За предузимање мера исправљања одговоран је Начленик општинске управе.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.14 Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

2.1.14.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће извршавати расходе и преузимати обавезе до висине одобрених апропријација. За предузимање мера исправљања одговоран је Начленик општинске управе.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

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



2.1.15 Извршени расходи без поштовања одредби уговора и без валидне рачуноводствене документације

2.1.15.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Владимирци је у три ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и није обезбедила поштовање одредби закључених уговора у делу који се односи на рок испоруке и уградње добара и вођење грађевинског дневника.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавати на основу валидне рачуноводствене документације уз поштовање одредби уговора. За предузимање мера исправљања одговоран је Начленик општинске управе.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.16 Објављивање одлука о закљученим уговорима и изменама уговора

2.1.16.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Владимирци у три ревидирана поступка јавних набавки није на законом прописан начин објавила одлуке које се односе на закључивање и измену уговора о јавним набавкама.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављивати у складу са важећим законским прописима. За предузимање мера исправљања одговоран је Начленик општинске управе.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.17 Систем финансијског управљања и контроле

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина Владимирци није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није организовала рад Општинског правобранилаштва у складу са прописима; 2) није усвојила Стратегију управљања ризиком; 3) не спроводи контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње не врши анализу и ажурирање контролних активности; 4) рачуноводствене исправе нису састављене и потписане у складу са прописима; 5) није успостављена служба за буџетску инспекцију и 6) није успостављена интерна ревизија.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општина Владимирци наводи да ће предузети мере исправљања и поступити по датој препоруци, тако што ће: 1) организовати рад Општинског првобранилаштва у складу са прописима; 2) Усвојити стратегију управљања ризиком; 3) спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и једном годишње



анализирати и ажурирати контролне активности; 4) обезбедити да рачуноводствене исправе буду потписане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 5) успоставити службу за буџетску инспекцију и 6) успоставити службу интерне ревизије. За предузимање мера исправљања одговоран је Начленик општинске управе, Руководилац одељења за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој и шеф рачуноводства.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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 поднела Општина Владимирци 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 према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН СВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
25. март 2022. године