



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЖАГУБИЦА, ЖАГУБИЦА**

**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: 400-632/2021-04/18
Београд, 17. март 2022. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Жагубица, Жагубица, по ревизији правилности пословања који се односе на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1¹	

- 1.1.1 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника Општинске управе.....6
- 1.1.2 Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садрже податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.....6
- 1.1.3 Општина Жагубица је у пет ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 83 милиона динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште.....6
- 1.1.4 Општина Жагубица у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке.....7
- 1.1.5 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у четири поступка јавних набавки укупне вредности 18,7 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача.....7
- 1.1.6 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у два поступка јавних набавки укупне вредности 12 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила захтев да понуђач располаже пословним капацитетом у виду прецењених прихода и врста возила у власништву који није логичкој у вези са са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача.....8
- 1.1.7 Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруџбенице.....8
- 1.1.8 Општина Жагубица у једном поступку јавне набавке мале вредности (набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће), припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља.....9
- 1.1.9 Општина Жагубица у 2019. години у три поступка јавних набавки, и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над

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

извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2019. години, није планирала висину средстава.....9

1.1.10 Општина Жагубица у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2020. години није планирала висину средстава.....9

ПРИОРИТЕТ 2²

2.2.11 Општина Жагубица није ажурирала Стратегије управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.....10

2.2.12 Поступак спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије и Уговор о извођењу радова, потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица.....10

2.2.13 Поступак покретања и спровођења јавних набавки као и набавке на које се Закон не примењује покренуо је и спровео Председник Општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе.....11

2.2.14 Општина Жагубица је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром..... 11

2.2.15 Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом. Општинска управа Општине Жагубица је у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован у складу са Законом о јавним набавкам..... 12

2.2.16 Општина Жагубица је у 2020. години спровела набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница на територији општине Жагубица, спроводећи поступак набавке на које се закон не примењује..... 12

2.2.17 Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница.....13

2.2.18 Општина Жагубица, приликом састављања позива за достављање понуда за набавку превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница, није саставила техничку спецификацију на начин да би се видело шта се од услуга набавља, односно техничке карактеристике – спецификације.....13

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....14

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

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Жагубица, Жагубица, по ревизији правилности пословања који се односе на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања општине Жагубица који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, број 400-632/2021-04/15 од 23. новембра 2021. године, у којем је навела закључаке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Жагубица, Жагубица, по ревизији правилности пословања који се односе на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

1.1 Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора

1.1.1 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника Општинске управе.

1.1.1.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години објавила планове јавних набавки на Порталу управе за јавне набавке а да исти нису били потписани од стране одговорног лица, начелника Општинске управе.

1.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општинска управа Општине Жагубица у току процеса израде Плана јавних набавки Општинске управе Општине Жагубица обезбедила да исти буду потписани од стране одговорног лица, начелника општинске управе (докази: План јавних набавки општинске управе Жагубица, број II-01-404-1594-1/21 од 22.12.2021. године).

1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.2 Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садрже податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.

1.1.2.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у седам ревидираних поступака укупне вредности 27 милиона динара без ПДВ-а, захтев за покретање поступка јавне набавке дефинисала на начин да не садрже податке из члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица из 2014. године.

1.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2022. години у захтевима за покретање поступка сходно члану 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Жагубица јасно дефинисала услове на начин којим су садржани сви подаци неопходни за спровођење поступка јавне набавке (докази: Захтев за покретање поступка I-2 поправка атарских и локалних путева, број IV-01-404-20/22 од 06. јануара 2022. године).

1.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.3 Општина Жагубица је у пет ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 83 милиона динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште

1.1.3.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у пет ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 83 милиона динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште

1.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да у периоду од издавања извештаја о ревизији, па до припреме за достављање одазивног извештаја није имала ни један поступак у којем је обавезан услов био обилазак локације и да у будућим поступцима јавних набавки неће примењивати овај услов, односно, схватили су препоруку ревизора.

1.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.4 Општина Жагубица у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке

1.1.4.1 Опис неправилности

Општина Жагубица у осам поступака јавних набавки укупне вредности 39 милиона динара без ПДВ-а није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавне набавке одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавне набавке.

1.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да Општина Жагубица пре покретања поступка јавне набавке електричне енергије и горива за службена возила, путем интернета и јавно доступних страница, утврдила цене и квалитет производа за наведене јавне набавке и на основу тога су установили да су се стекли услови за расписивање ових јавних набавки (*докази: 1-4 испитивање тржишта за јавну набавку горива и јавну набавку електричне енергије*).

1.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.5 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у четири поступка јавних набавки укупне вредности 18,7 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача

1.1.5.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у четири поступка јавних набавки укупне вредности 18,7 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача.

1.1.5.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, није имала ни један поступак у којем је додатни услов кадровски капацитет који није у вези са предметом јавне набавке. По изјави одговорних лица у будућем периоду водиће рачуна о уоченим неправилностима и неће их

примењивати јер се јасно нарушава начело једнакости понуђача а циљ им је да у поступцима јавних набавки учествује што више понуђача са више квалитетних понуда.

1.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.6 Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у два поступка јавних набавки укупне вредности 12 милиона динара без ПДВ-а, као додатни услов поставила захтев да понуђач располаже пословним капацитетом у виду прецењених прихода и врста возила у власништву који није логичкој у вези са са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача

1.1.6.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у 2019. и 2020. години у два поступка јавних набавки укупне вредности 12 милиона динара без ПДВ-а као додатни услов поставила захтев да понуђач располаже пословним капацитетом у виду прецењених прихода и врсте возила у власништву који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача.

1.1.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, није имала ни један поступак са захтевом да понуђач располаже пословним капацитетима у виду прецењених прихода и врста возила у власништву који није у логичној вези са предметом јавне набавке. По изјави одговорних лица у будућем периоду водиће рачуна о уоченим неправилностима и неће их примењивати јер се јасно нарушава начело једнакости понуђача а циљ им је да у поступцима јавних набавки учествује што више понуђача са више квалитетних понуда.

1.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.7 Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруцбенице

1.1.7.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у једном поступку јавне набавке укупне вредности 2 милиона динара без ПДВ-а преузела обавезе и извршила плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 1,3 милиона динара, од чега је извршено плаћање за хотелске услуге и боравишне таксе у износу од најмање 100 хиљада динара без спроведеног поступка набавке и наруцбенице.

1.1.7.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, није имала манифестације и госте на ноћењу. По изјави одговорних лица у будућем периоду водиће рачуна о уоченим неправилностима и наведене рачуне плаћаће наруцбеницом.

1.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.8 Општина Жагубица у једном поступку јавне набавке мале вредности (набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће), припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља.

1.1.8.1 Опис неправилности

Општина Жагубица у једном поступку јавне набавке мале вредности (набавка путничког моторног возила марке Dacia Duster Comfort или одговарајуће), припремила је и објавила конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничке спецификације позвала на марку и тип возила које набавља.

1.1.8.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, Општина Жагубица је спровела једну набавку путничког моторног возила без навођења марке и типа возила (*докази: I-8 јавна набавка путничког моторног возила на лизинг у трајању од три године број IV-01-404-1417-комплетна документација*).

1.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.9 Општина Жагубица у 2019. години у три поступка јавних набавки, и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2019. години, није планирала висину средстава.

1.1.9.1 Опис неправилности

Општина Жагубица у 2019. години у три поступка јавних набавки, и то: Набавка медијских услуга ГИС, Набавка ауто седишта и Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2019. години, није планирала висину средстава.

1.1.9.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, Општина Жагубица је започела поступак прибављања понуда за услуге вршења стручног надзора у складу са описаном неправилности. У захтеву за покретање поступка види се позиција и економска класификација као и планирана висина средстава са које ће бити плаћене ове услуге (*докази: налази се у оквиру тачке 10*).

1.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

1.1.10 Општина Жагубица у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2020. години није планирала висину средстава.

1.1.10.1 Опис неправилности

Општина Жагубица у 2020. години у једном поступку набавке Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на поправци и одржавању атарских путева у 2020. години није планирала висину средстава.

1.1.10.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, Општина Жагубица, у периоду од издавања извештаја о ревизији па до припреме за достављање одазивног извештаја, Општина Жагубица је започела поступак

прибављања понуда за услуге вршења стручног надзора у складу са описаном неправилности. У захтеву за покретање поступка унета је позиција и економска класификација одакле ће се извршити плаћање за извршене услуге, као и планирана висина средстава са које ће бити плаћене ове услуге (докази: I-10 број IV-01-404-303/22 од 10.02.2022. године, услуге вршења стручног надзора на поправи атарских и локалних путева).

1.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2 Поступак спровођења јавних набавки, интерна контрола и сертификавање службеника за јавне набавке

2.2.11 Општина Жагубица није ажурирала Стратегије управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.11.1 Опис неправилности

Општина Жагубица није ажурирала Стратегије управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није ажурирала стратегије управљања ризиком (донетим 2014. године) која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Жагубица је разумела препоруку и у одазивном извештају изјавила да ће ажурирати Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу, и на основу ње ће на одговарајући начин спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и извршиће анализу и ажурирање контрола и исту поднети Општинском већу Општине Жагубица на усвајање. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су за предузимање мера исправљања одговорани председник општине и начелник Општинске управе Општине Жагубица и да је крајњи рок у коме је објективно могуће предузети мере исправљања у целости годину дана од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Жагубица.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

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

2.2.12 Поступак спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује
Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије и Уговор о извођењу радова, потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица

2.2.12.1 Опис неправилности

Поступак спровођења јавних набавки бр: IV-01-401-694/19; IV-01-404-289/19; IV-01-404-754/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-825/20; IV-01-404-834/20; IV-01-404-181/20; IV-01-

404-115/20; IV-01-404-455/20; IV-01-404-188/2, и набавке на које се Закон не примењује: IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Захтев за покретање поступка, Одлука о покретању поступка, Решење о формирању комисије, Уговор о извођењу радова) потписани су од стране лица за које није документовано да је овлашћен од стране одговорног лица што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о буџетском систему. Увидом у списак присутности изабраних и постављених лица за одређене датуме утврђено је да председник општине Жагубица није био одсутан са рада.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да су неправилности отклоњене тако што је председник Општине Жагубица дао овлашћење свом заменику да у његово име потпише све акте у вези са поступком јавне набавке путничког моторног возила као и јавне набавке поправке атарских и локалних путева. Наведено овлашћење је признао као своје и такво је потписао (*доказ: Овлашћење Број: IV-01-404-1417-1/21 и Овлашћење Број: сл од 06. јануара 2022. године а односи се на јавну набавку број IV-01-404-20/22*). Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да је неправилност у потпуности отклоњена.

2.2.12.3 Оцена мера исправљања.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Иако је мера исправљања предвиђена као приоритет два у целости је испуњена.

2.2.13 Поступак покретања и спровођења јавних набавки као и набавке на које се Закон не примењује покренуо је и спровео Председник Општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе.

2.2.13.1 Опис неправилности

Поступак покретања и спровођења јавних набавки број: IV-01-404-123/19; IV-01-404-686/19; IV-01-404-1278/19; IV-01-404-59/19; IV-01-404-137/19; IV-01-404-1470/19; IV-01-404-181/20; IV-01-404-115/20; IV-01-404-113/20; IV-01-404-827-7/20; IV-01-404-455/20 и IV-01-404-188/20 као и набавке на које се Закон не примењује бр: IV-01-404-1343-1/19; IV-01-404-789/19; IV-01-404-500/19; IV-01-404-203-3/20; IV-01-404-1124/20 покренуо је и спровео Председник Општине Жагубица иако је делокруг спровођења ових набавки у надлежности Општинске управе, што није у складу са чланом 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Жагубица.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да ће у наредном периоду отклонити неправилности тако што ће у будућем планирању средстава намењеним за јавне набавке бити планиране у оквиру раздела Општинске управе. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.13.3 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.

2.2.14 Општина Жагубица је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром.

2.2.14.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно место није попунила адекватним кадром

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да ће у наредном периоду бити расписан конкурс за интерног ревизора. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.14.3 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.

2.2.15 Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом. Општинска управа Општине Жагубица је у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован у складу са Законом о јавним набавкам.

2.2.15.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Жагубица услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом. Општинска управа Општине Жагубица је у 2019. и 2020. години имала запосленог службеника за јавне набавке али исти није сертификован у складу са Законом о јавним набавкам

2.2.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица делимично исправила неправилност јер је Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки у општини Жагубица предвидела да се службенику за јавне набавке омогући полагање испита за службеника за јавне набавке (доказ:II-15 Службени гласник општине Жагубица бр.37/21) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.15.3 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.

2.2.16 Општина Жагубица је у 2020. години спровела набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница на територији општине Жагубица, спроводећи поступак набавке на које се закон не примењује

2.2.16.1 Опис неправилности

Општина Жагубица је у 2020. години спровела набавку превоза путника на територији општине Жагубица за потребе месних заједница на територији општине Жагубица, спроводећи поступак набавке на које се закон не примењује (чија процењена вредност није већа од 500.000 динара), за сваку месну заједницу посебно, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000 динара.

2.2.16.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да ће неправилност бити отклоњена изградом концесионог акта који је у припреми код

Скупштине општине Жагубица (доказ: II-16 Закључак општинског већа број II -01-344-1/2022 од 20.01.2022. године, Предлог Концесионог акта и мишљење комисије за јавно приватно партнерство). Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.16.3 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.

2.2.17 Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница

2.2.17.1 Опис неправилности

Месне заједнице Општине Жагубица су закључиле уговоре за набавку услуге – Превоз путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница у укупном износу од најмање 5 милиона динара и извршиле плаћање у укупном износу од најмање 2,1 милион динара, што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 2) Закона о локалној самоуправи.

2.2.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да ће неправилност бити отклоњена израдом концесионог акта који је у припреми код Скупштине општине Жагубица (доказ: налази се у тачки 16). Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.17.3 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.

2.2.18 Општина Жагубица, приликом састављања позива за достављање понуда за набавку превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница, није саставила техничку спецификацију на начин да би се видело шта се од услуга набавља, односно техничке карактеристике – спецификације

2.2.18.1 Опис неправилности

Општина Жагубица, приликом састављања позива за достављање понуда за набавку превоза путника на територији Општине Жагубица за потребе месних заједница, није саставила техничку спецификацију на начин да би се видело шта се од услуга набавља, односно техничке карактеристике – спецификације (дужину релације, јединичну цену вожње по километру релације превоза, режим вожње и сл), што није у складу са чланом 53. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општини Жагубица

2.2.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жагубица разумела препоруку и да ће неправилност бити отклоњена израдом концесионог акта који је у припреми код Скупштине општине Жагубица (доказ: налази се у тачки 16). Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за предузимање мера исправљања одговоран председник општине и начелник општинске управе а да ће иста бити отклоњена до истека године дана од дана достављања извештаја о ревизији.

2.2.18.3 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

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 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 према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

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

Достављено:

- Општини Жагубица
- Архиви