



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА СРЕМСКЕ МИТРОВИЦЕ

по ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години



**Број: 400-253/2023-04/25
Београд, 19. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у делу који се односи на планирање јавних набавки	4
2.1.1 У поступку планирања јавних набавки планиране потребе нису исказиване у писменом облику.	4
2.2 Неправилности које се односе на планирање, спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама	5
2.2.1 У поступку планирања јавних набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани.....	5
2.2.2 У поступку јавних набавки конкурсне документације нису сачињене у складу са законом.....	5
2.2.3 У поступку праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама, писаним актом нису одређивана лица које ће бити одговорна за праћење његовог извршења	10
2.2.4 У поступку планирања набавки, процењене вредности одређеног броја предмета набавки нису одређиване на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину	11
2.3 Неправилности које се односе на дотације невладиним организацијама	12
2.3.1 У поступку планирања дотација невладиним организацијама није сачињен Годишњи план расписивања јавних конкурса	12
2.3.2 Уговорима којима су уређивани међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима нису уговарани инструменти обезбеђења за случај неиспуњења уговорних обавеза.....	13
2.3.3 Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, у току реализације програма од стране невладиних организација, нису реализовали мониторинг посете	13
2.3.4 Није израђиван извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе о пословању Града Сремске Митровице у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у делу који се односи на планирање јавних набавки

2.1.1 У поступку планирања јавних набавки планиране потребе нису исказиване у писменом облику.

2.1.1.1 Опис неправилности

Градске управе Града Сремске Митровице, односно њихове унутрашње организационе јединице, планиране потребе нису достављале у писменом облику. На тај начин није поступано у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 8. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга (у даљем тексту: Правилника).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, Градска управа за образовање, Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за културу и спорт, Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за пољопривреду, Градска управа за буџет и локални економски развој и Градска управа за урбанизам просторно планирање и изградњу објеката, у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама документовала радње планирања и планиране потреба су исказиване писаном облику. *(Доказ: Правилници свих Градских управа о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, као прилог Правилника образац исказивања потреба и истраживање тржишта за потребе сачињавања плана набавки; Градска управа за опште и заједничке послове и имовину- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за образовање- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за културу и спорт- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за пољопривреду- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за буџет и локални економски развој- Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца; Градска управа за урбанизам просторно планирање и изградњу објеката-Попуњени обрасци за планиране потребе за 2024. годину са документима у прилогу обрасца).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

¹ „Службени гласник РС“, број 91/19



ПРИОРИТЕТ 2

2.2 Неправилности које се односе на планирање, спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.2.1 У поступку планирања јавних набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани

2.2.1.1 Опис неправилности

Градске управе Града Сремске Митровице у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирале и документовале. На тај начин није поступано у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градске управе Града Сремска Митровица поступак планирања набавки ће спроводити у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, на начин да се радње истраживања тржишта евидентирати и документовати, тако што ће лица која исказују потребе сачинити службену белешку о истраживању тржишта којом су прикупиле информације од значаја за конкретну предметну јавну набавку. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелници Градских управа Града Сремска Митровица као и лица која истражују тржиште. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 У поступку јавних набавки конкурсне документације нису сачињене у складу са законом

2.2.2.1 Опис неправилности

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину у конкурсној документацији (реконструкција и доградња физкултурне сале) код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће". На тај начин није поступано у складу са чланом 100. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину ће приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке, као дела конкурсне документације поступати у складу са чланом 100. став 2. Закона о јавним набавкама на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте разумљиво или довољно детаљно описати предмет набавке или ће додати поред назива одређене марке „или одговарајући“ у случају да се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво



описати и да постоји потреба да се упуту на посебну марку или произвођача добара. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке, и Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобра 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.3 Опис неправилности

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, Градска управа за образовање и Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је одредбом уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54. став 13. Закона о буџетском систему.

2.2.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, Градска управа за образовање, Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове за преузете обавезе и наплату потраживања, сагласно одредбама Закона о буџетском систему, уговараће извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако актом Владе не буде предвиђен другачији метод начин измирења обавеза. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину, начелник Градске управе за образовање, начелник Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.5 Опис неправилности

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (услуге чишћења - одржавања хигијене) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка лица или тела - контрола квалитета) у поступку јавне набавке уговорене вредности 6 милиона динара без ПДВ, захтевала да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно



одредбама Закона о раду, захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одредиће на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговоре који произилазе из те набавке. Градска управа омогућиће учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би ради учешћа у истом, до законом одређеног момента, односно до истека рока за подношење понуда могли да радно ангажују захтевани или недостајући број радника. Навели су да ће у поступцима јавних набавки, код критеријумима за квалитативни избор захтевати да привредни субјект располаже одговарајућим минималним кадровским капацитетима пре истека рока за подношење понуда, а не у времену који претходи објављивању јавног позива. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.7 Опис неправилности

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (реконструкција затварача у цевној галерији постројења за прераду воде) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) у поступку јавне набавке уговорене вредности 33,9 милиона динара без ПДВ, као критеријум захтевала да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.2.2.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове ће поштовати одредбе члана 114. став 4. Закона о јавним набавкама и приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одредити на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговоре који произилазе из те набавке. Критеријуми за избор привредног субјеката у поступку јавне набавке које се односе на технички и стручни капацитет одредиће се да буду у складу са потребама и предметом јавне набавке. Омогућиће се учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања



понуде. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.9 Опис неправилности

Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, конкурсном документацијом (реконструкција јавног тоалета) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а. Закона о планирању и изградњи и чланом 2. Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

2.2.2.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а који се односи на финансијски и економски капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члана 114. став 2. Закона о јавним набавкама, члан 129а. Закона о планирању и изградњи и члан 2. Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом изградње истих дефинисати критеријуме да привредни субјекти морају имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом који се уређује планирање и изградња. Предвидеће да привредно друштво односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности коју може причинити другој страни, трећем лицу. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.2.11 Опис неправилности

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за опште, заједничке послове и имовину и Градска управа за културу и спорт, су конкурсним документацијама у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете, у три поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 384,6 милиона динара без ПДВ, захтевале да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.2.2.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за културу и спорт ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта које се односе на техничке и стручне капацитете, код дела конкурсне документације поштовати члан 114. став 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговоре који произилазе из те набавке. Омогућиће се учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који услове у захтеваном обиму испуњавају до момента достављања понуде. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке, и Начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину, начелник Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, начелник Градске управе за културу и спорт. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.2.2.13 Опис неправилности

Градска управа за пољопривреду је конкурсном документацијом (чишћење терена КО Дивош) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (3. Финансијски и економски капацитет 3.1. Други економски или финансијски услови) у поступку јавне набавке уговорене вредности 37,4 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произилази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих



годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10. и чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.2.2.14 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за пољопривреду, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одредиће на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговоре који произилазе из те набавке. Наводе да ће се у наредном периоду придржавати одредаба Закона и свих других критеријума који су неопходни да се јавна набавка спроведе на ефикасан и економичан начин, поштујући начела Закона о јавним набавкама. Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одредиће се да буду у складу са потребама и предметом конкретне јавне набавке. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за пољопривреду. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3 У поступку праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама, писаним актом нису одређивана лица које ће бити одговорна за праћење његовог извршења

2.2.3.1 Опис неправилности

Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину и Градска управа за образовање Града Сремска Митровица, у најмање 12 поступака јавних набавки, нису писаним решењем образовале комисије за пријем добара, услуга и радова. На тај начин није поступано у складу са чланом 28. став 1. и 2. Правилника.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градске управе у поступку праћења извршења уговора о јавној набавци вршиће у складу са одредбама Правилника и решењем ће образовати комисију за пријем добара, услуга и радова.

Решењем ће се одредити стручна лица, која имају одговарајућа знања у одређеној области која је предмет јавне набавке, потребне компетенције за наведене послове и стручно извршавање истих. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Градске управе за опште и заједничке послове и имовину, начелник Градске управе за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, начелник Градске управе за образовање, начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији



правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4 У поступку планирања набавки, процењене вредности одређеног броја предмета набавки нису одређиване на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину

2.2.4.1 Опис неправилности

Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2021. годину извршила набавку дванаест пакета грађевинског материјала за избегла и расељена лица и преузела обавезу у укупној вредности од 2.416.574 без ПДВ, од чега је набавка два пакета грађевинског материјала у вредности од 913.706 без ПДВ је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27. став 1. истог Закона. а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27. став 1. истог Закона. На тај начин није поступано у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине ће спровести обједињавање поступка јавне набавке по партијама за истородну врсту добара без обзира на процењену вредност појединачних партија.

Приликом планирања и извршавања набавки поступити у складу са члановима 11.-21. и чланом 27. Закона о јавним набавкама којим ће сагледати потребе и на основу истих утврдити вредност радова, добара и услуга тако да представљају једну целину. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4.3 Опис неправилности

Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2022. годину извршила набавку огревног дрвета и преузела о обавезу у вредности од 1.023.558 без ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27. став 1. истог Закона, јер



износ преузете обавеза прелази прагове до којих се Закон не примењује. На тај начин није поступано у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

2.2.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа ће приликом планирања и извршавања набавки поступити у складу са члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и члан 27. став 1. Закона о јавним набавкама, на тај начин да ће се у поступку планирања сагледати потребе и на основу истих утврдити процењене вредности радова, добара и услуга тако да представљају једну целину. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за спровођење набавке и Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Неправилности које се односе на дотације невладиним организацијама

2.3.1 У поступку планирања дотација невладиним организацијама није сачињен Годишњи план расписивања јавних конкурса

2.3.1.1 Опис неправилности

Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачињавао Годишњи план расписивања јавних конкурса. На тај начин није поступано у складу са чланом 4. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења² (у даљем тексту: Уредба).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган је сачинио Годишњи план расписивања јавних конкурса-Дотације невладиних организација. Годишњи план је обављен на званичној интернет страници Града Сремска Митровица до 31. јануара 2024. године. (Доказ: Годишњи план расписивања јавних конкурса објављен на званичној интернет страници Града Сремска Митровица).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

² "Сл. гласник РС", бр. 16/18



2.3.2 Уговорима којима су уређивани међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима нису уговарани инструменти обезбеђења за случај неиспуњења уговорних обавеза

2.3.2.1 Опис неправилности

Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2. став 1. Уредбе, нису уговарали инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11. став 3. Уредбе.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Град Сремска Митровица односно његови надлежни органи уговараће инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе-предмета програма и враћања неутрошених средстава. Уговарањем инструмената обезбеђења уговори ће се спроводити у складу са самом наменом уговора, сигурним трошењем средстава за реализацију програма која ће се користити искључиво за одређену намену и конкретан предмет уговора. Град Сремска Митровица односно његови надлежни органи ће у 2024. години поступати у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су Начелник Градске управе за културу и спорт и начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.3 Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, у току реализације програма од стране невладиних организација, нису реализовали мониторинг посете

2.3.3.1 Опис неправилности

Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, за програме чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара, у току трајања истих нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе. На тај начин није поступано у складу са чланом 15. став 4. и чланом 16. став 1. Уредбе.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:



Као мера за откривену неправилност Град Сремска Митровица и њени надлежни органи ће реализовати најмање једну мониторинг посету у току трајања програма, односно једном годишње и о мониторингу израдиће извештај у року од десет дана од дана спроведене посете. Мера је предвиђена ради отклањања неправилности, којим извештајима би се имао увид у реализовање програма и поштовање чланова Уредбе на које је указала ревизија.

Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Градске управе за културу и спорт и начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.3.4 Није израђиван извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења

2.3.4.1 Опис неправилности

Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, нису израдили извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. На тај начин није поступано у складу са чланом 21. став 1. Уредбе.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјекта ревизије се наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган ће у 2024. години поступати у складу са чланом 21. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, на тај начин што ће израдити извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Након израде извештаја израде извештаја исти ће се објавити на званичној интернет страници Града Сремска Митровица. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Градске управе за културу и спорт и начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. октобар 2024. године. (Доказ: Акциони план за спровођење активности у циљу отклањања неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремска Митровица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години број: 400-253/2023-04/21 од 31. октобра 2023. године).



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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана и доказа о планираним активностима на отклањању откривених неправилности). 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 Град Сремска Митровица, 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 број 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године