



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Града Ваљева, Ваљево

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних
корисника буџетских средстава**



**Број: 400-601/2021-04/29
Београд, 4. мај 2022. године**





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1 Службеник за јавне набавке који је спроводио поступке јавних набавки није запослен код Наручиоца.....	5
2.1.2 Конкурсном документацијом нису одређене количине услуга које су предмет набавке	5
2.1.3 Непоштовање рокова код доношења и објављивања Одлуке о додели уговора	6
2.1.4 Припрема и измене конкурсне документације	7
2.1.5 Рок за објављивање обавештења о поднетом захтеву за заштиту права понуђача	7
2.1.6 Јавни позив и конкурсна документација	8
2.1.7 Додатни услови који дискриминишу понуђаче	9
2.1.8 Техничке спецификације нису припремљене на начин који одговара потребама наручиоца.....	11
2.1.9 Остале неправилности у поступцима јавних набавки.....	11
2.1.10 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке...	13
2.1.11 Неправилно утврђена основица и коефицијент за обрачун и исплату зараде	13
2.1.12 Увећање коефицијента за обрачун и исплату плате	13
2.1.13 Више извршени расходи за плате по основу увећања коефицијента	14
2.1.14 Неправилно утврђени коефицијенти и више извршени расходи за плате	14
2.1.15 Неправилно увећан коефицијент за обрачун зараде.....	16
2.1.16 Објављивање огласа на Порталу јавних набавки.....	16
2.1.17 Нису преузета средства обезбеђења и није извршена примопредаја радова	16
2.1.18 Достављање извештаја Управи за јавне набавке	17
2.1.19 Објављивање обавештења о закљученим уговорима	17
2.1.20 Систем финансијског управљања и контроле	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања града Ваљева у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-601/2021-04/24 од 28. децембра 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1 Службеник за јавне набавке који је спроводио поступке јавних набавки није запослен код Наручиоца

2.1.1.1 Опис неправилности

Наручилац, Градоначелник града Ваљева, је у комисије за јавне набавке именовано лице са сертификатом за службеника за јавне набавке, које није запослено код наручиоца, иако има службеника за јавне набавке и на тај начин је закључио уговоре у износу од најмање 321 милион динара без ПДВ.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије, у Одазивном извештају наводи да је Градоначелник за спровођење свих поступака јавних набавки током 2021. и 2022. као члана комисије именовано службеника за јавне набавке са лиценцом, која је запослена у Градској управи града Ваљева на неодређено време. До дана достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности, Наручилац није покренуо поступке јавних набавки које су биле предмет ревизије, па су достављени докази о јавним набавкама који за предмет имају услуге и радове сличне природе. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за набавку „Израда техничке документације за изградњу улица у привредној зони (Нова 1 и Нова 3 и паркинга)“ која је објављена у 2022. години; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за набавку „Изградња фекалне канализације у улици Вуковарској“, број 404-79/2022-06 од 22. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за набавку „Реконструкција улице Мише Рељића“, број 404-66/2022-06 од 21. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за јавну набавку „Пројектовање фекалне канализације у улици Рајковачка са крацима: Кошљанска, Љубе Поповића, Милене Дравић и Милована Глишића“, број 404-76/2022-06 од 22. фебруара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за јавну набавку „Израда техничке документације за изградњу улица у привредној зони (Нова 1 и Нова 3 и паркинга)“, број 404-81/2022-06 од 24. фебруара 2022. године; План јавних набавки за 2022. годину са Одлуком о усвајању Плана, број 404-15/202-062 од 19. јануара 2022. године; Прва измена Плана јавних набавки са Одлуком о усвајању Плана, број 404-85/2022-06 од 28. фебруара 2022. године; Друга измена Плана јавних набавки са Одлуком о усвајању плана, број 404-124/2022-06 од 17. марта 2022. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Конкурсном документацијом нису одређене количине услуга које су предмет набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке угоститељских услуга за наручиоца, Градоначелника града Ваљева, нису одређене количине услуга које су предмет набавке, критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Наручилац је за набавку „Угоститељске услуге“ која је покренута са раздела Градоначелник, у техничкој спецификацији предвидео оквирне количине потребних услуга, што се може утврдити из достављене техничке спецификације. Како су у питању услуге ресторана, Наручилац је навео да није могуће утврдити тачну количину потребних услуга по



врсти услуга, па ће стварне количине бити резултат стварних потреба за предметним услугама усклађене са средствима која су предвиђена за ову набавку. (Докази: Налог за спровођење поступка, број 404-132/2022-06 од 21. марта 2022. године и Техничка спецификација за набавку „Угоститељске услуге“; План набавки на које се закон не примењује и Одлука о усвајању Плана, број 404-114/2022-06 од 15. марта 2022. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Непоштовање рокова код доношења и објављивања Одлуке о додели уговора

2.1.3.1 Опис неправилности

Градоначелник града Ваљева, у два поступка јавних набавки, није донео одлуку о додели уговора у прописаном року.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је у свим поступцима током 2022. године донео одлуку о додели уговора у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда и исту објавио на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. До дана достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности, Наручилац није покретао поступке јавних набавки које за предмет имају иста добра и радове за које су утврђене неправилности, те је као доказе доставио документације јавних набавки које за предмет имају добра и радове сличне врсте и то:

1) документација за јавну набавку „Набавка аутомобила“. Одређен је датум отварања понуда 17. фебруар 2022. године. Одлука о додели уговора сачињена је 21. фебруара 2022. године након четири дана од дана отварања понуда и објављена на Порталу јавних набавки истог дана када је донета.

2) документација за јавну набавку „Инвестиционо одржавање улица“. Одређен је датум отварања понуда 11. фебруар 2022. године. Одлука о додели уговора сачињена је 21. фебруара 2022. године 10 дана након дана отварања понуда и објављена на Порталу јавних набавки 22. фебруара 2022. године, односно, један дан након доношења.

3) документација за јавну набавку „Редовно одржавање путног појаса на улицама и путевима“. Одређен је датум отварања понуда 8. фебруар 2022. године. Одлука о додели уговора сачињена је 22. фебруара 2022. године након једног дана од дана отварања понуда и објављена на Порталу јавних набавки истог дана када је донета.

4) документација за јавну набавку „Редовно одржавање вертикалне сигнализације на улицама и путевима“. Одређен је датум отварања 17. фебруар 2022. године. Одлука о додели уговора сачињена је 21. фебруара 2022. године након четири дана од дана отварања понуда и објављена на Порталу јавних набавки 22. фебруара 2022. године након једног дана од дана доношења. (Докази: Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Набавка аутомобила“ и Одлука о додели уговора, број 404-45/2022-06 од 21. фебруара 2022. године; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Инвестиционо одржавање улица“ и Одлука о додели уговора, број 404-23/2022-06 од 21. фебруара 2022. године; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Редовно одржавање путног појаса на улицама и путевима“ и Одлука о додели уговора, број 404-28/2022-06 од 22. фебруара 2022. године; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Редовно одржавање вертикалне сигнализације на улицама и путевима“ и Одлука о додели уговора, број 404-48/2022-06 од 21. фебруара 2022. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Припрема и измене конкурсне документације

2.1.4.1 Опис неправилности

Конкурсну документацију и измене конкурсне документације у јавним набавкама наручиоца, Градске управе града Ваљева, припремало је лице које није именовано у комисију за јавну набавку и на тај начин су закључени уговори у износу од најмање 326 милиона динара без ПДВ.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је конкурсну документацију и измене конкурсне документације вршила Комисија за јавну набавку. До дана достављања Извештаја о отклањању неправилности, Наручилац је спровео само једну набавку која за предмет има исту врсту радова као и набавка за коју су утврђене неправилности и то набавку „Инвестиционо одржавање путева“, за коју су достављени докази да је откривена неправилност исправљена, док је за остале набавке које су биле предмет ревизије достављена документација за јавне набавке које за предмет имају услуге и радове сличне врсте и то:

1) Јавна набавка „Рехабилитација улица“ објављена је 26. јануара 2022. године. Пре објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, Комисија је на састанку одржаном 25. јануара 2022. године извршила допуну достављених услова, као што је наведено у записнику са састанка Комисије. Комисија је на састанку одржаном 2. фебруара 2022. године, одговорила на питање потенцијалног понуђача, као што је наведено у записнику са састанка Комисије.

2) Јавна набавка „Редовно одржавање тргова“ објављена је 2. фебруара 2022. године. Пре објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, Комисија је на састанку одржаном 1. фебруара 2022. године извршила допуну достављених услова, као што је наведено у записнику са састанка Комисије.

3) Јавна набавка „Редовно одржавање асфалтираних путева“ објављена је 29. јануара 2022. године. Пре објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки Комисија је на састанку одржаном 25. јануара 2022. године и 27. јануара 2022. године извршила допуну достављених услова, као што је наведено у записницима са састанака Комисије. Комисија је на састанку одржаном 2. фебруара 2022 године, одговорила на питање потенцијалног понуђача, као што је наведено у записнику са састанка Комисије.

4) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање улица“ објављена је 26. јануара 2022. године. Пре објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, Комисија је на састанку одржаном 25. јануара 2022. године извршила допуну достављених услова, као што је наведено у записнику са састанка Комисије.

5) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање путева“ објављена је 27. јануара 2022. године. Пре објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, Комисија је на састанку одржаном 25. јануара 2022. године извршила допуну достављених услова, као што је наведено у записнику са састанка Комисије (*Докази: записници са састанака комисије за јавну набавку „Рехабилитација улица“ од 25. јануара 2022. године и 2. фебруара 2022. године; записници са састанака комисије за јавну набавку „Редовно одржавање тргова“ од 1. фебруара 2022. године; записник за састанка комисије за јавну набавку „Редовно одржавање асфалтираних путева“ од 27. јануара 2022. године; записници са састанака комисије за јавну набавку „Инвестиционо одржавање улица“ од 25. јануара 2022. године и 2. фебруара 2022. године; записник са састанка комисије за јавну набавку „Инвестиционо одржавање путева“ од 25. јануара 2022. године).*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Рок за објављивање обавештења о поднетом захтеву за заштиту права понуђача

2.1.5.1 Опис неправилности



Градска управа града Ваљева у поступку јавне набавке радова на реконструкцији Дома за физичку културу и рекреацију „Партизан“ није у прописаном року објавила обавештење о поднетом захтеву за заштиту права понуђача и није поступила у року наложеном од стране Републичке комисије.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, субјект ревизије наводи да до дана достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности није достављен ни један захтев за заштиту права понуђача (*Докази: Изјава одговорног лица од 28. марта 2022. године*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Јавни позив и конкурсна документација

2.1.6.1 Опис неправилности

У четири поступка јавних набавки Градске управе града Ваљева: подаци у позиву за подношење понуда се разликују у односу на податке у конкурсној документацији; није продужен рок за подношење понуда, иако је конкурсна документација измењена мање од осам дана пре истека рока за подношење понуда; истовремено са слањем на објављивање јавног позива није послата комплетна конкурсна документација.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи да је до дана достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности, спровео набавке које за предмет имају сличну врсту радова и услуга као набавке за које су утврђене неправилности и то: 1) Јавна набавка „Пројектовање фекалне канализације у улици Рајковачкој са крацима” покренута је 25. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 9. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији. Такође, иста ЦПВ ознака 71200000 - архитектонске и сродне услуге наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији; 2) Јавна набавка „Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица” покренута је 26. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 8. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији. Такође, иста ЦПВ ознака 71200000 - архитектонске и сродне услуге наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији и 3) Јавна набавка „Изградња фекалне канализације у Вуковарској улици” покренута је 26. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 14. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији. Такође, иста ЦПВ ознака 45231300 - радови на изградњи цевовода за воду и канализацију наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији (*Докази: Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку услуга „Пројектовање фекалне канализације у улици Рајковачкој са крацима“; Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку услуга „Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица“; Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку радова „Изградња фекалне канализације у улици Вуковарској“*).

Град Ваљево је у Одазивном извештају навео да је за сваки поступак, у ситуацији када од дана измене конкурсне документације до рока за подношење понуда има мање од 13 дана (члан 87. став 3. и члан 214. став 2. Закона о јавним набавкама) вршио измену конкурсне документације у смислу продужавања рока за подношење понуда за најмање 13 дана. Наручилац је спровео набавке које за предмет имају сличну врсту радова и услуга као набавке за које су утврђене неправилности и то: 1) Јавна набавка „Пројектовање фекалне канализације у улици Рајковачкој са крацима“, покренута је 25. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 9. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији.



Такође, иста ЦПВ ознака 71200000 - архитектонске и сродне услуге наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији; 2) Јавна набавка “Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица“ покренута је 26. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 8. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији. Такође, иста ЦПВ ознака 71200000 - архитектонске и сродне услуге наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији и 3) Јавна набавка „Израдња фекалне канализације у Вуковарској улици“ покренута је 26. фебруара 2022. године. Исти датум отварања понуда 14. март 2022. године наведен је и у јавном позиву и у конкурсној документацији. Такође, иста ЦПВ ознака 45231300 - радови на изградњи цевовода за воду и канализацију наведена је и у јавном позиву и у конкурсној документацији (*Докази: Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку услуга „Пројектовање фекалне канализације у улици Рајковачкој са крацима“; Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку услуга “Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица“; Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку радова „Израдња фекалне канализације у улици Вуковарској“*).

Документација о покретању поступка јавне набавке „Израда техничке документације за санацију и реконструкцију трансфер станице са рециклажним центром и изградњу рециклажног дворишта” објављена је на Порталу јавних набавки. Одређен је дан отварања понуда 1. април 2022. године. Измењена је конкурсна документација 28. марта 2022. године, три дана пре отварања понуда и продужен рок за отварање понуда за 15 дана до 12. априла 2022. године. (*Докази: Извод са Портала јавних набавки, јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку услуга “Израда техничке документација за санацију и реконструкцију трансфер станице са рециклажним центром и изградњу рециклажног дворишта”*).

Град Ваљево је у 2022. години спровео поступак јавне набавке „Редовно одржавање потпорних зидова на улицама”, број: 404-36/2022-06 од 27. јануара 2022. године и јавне набавке „Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица“, број 404-77/2022-06 од 22. фебруара 2022. године и све делове конкурсне документације објавио на Портал јавних набавки (*Докази: Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Редовно одржавање потпорних зидова на улицама“ и јавну набавку „Израда пројектне документације санације клизишта на путу Бранковина – Забрдица“*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Додатни услови који дискриминишу понуђаче

2.1.7.1 Опис неправилности

Градоначелник и Градска управа града Ваљево су у пет ревидираних поступака одредили додатне услове који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, и то: у оквиру кадровског капацитета нису прописали квалификациону структуру; захтевали су од понуђача да испуне услове који су већ прописани као обавезни; захтевали су да понуђачи имају запослена лица без могућности ангажовања закључивањем уговора за рад ван радног односа; захтевали су да понуђачи обавезно обиђу локацију, ради припреме понуде; захтевали су да понуђачи обавезно доставе понуде у електронској форми.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Град Ваљево у одазивном извештају наводи да Наручилац одређује квалификациону структуру на начин да детаљно пропише структуру радника потребних за испуњење услова. У оквиру доказа да је откривена неправилност исправљена, достављена је документација о



једном поступку јавне набавке који за предмет има исту врсту радова као набавка за коју је утврђена неправилност и документација о једном поступку јавне набавке сличних радова и то: 1) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање путева“ покренута је 26. јануара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац је захтевао да понуђач има најмање 22 запослена лица које је разврстао по квалификационој структури, односно једног дипломираног инжењера грађевине са лиценцом, два грађевинска техничара четвртог степена стручне спреме и 22 грађевинска радника у које се убрајају возачи и руковаоци механизације и 2) Јавна набавка „Реконструкција улице Мише Рељића“ покренута је 23. фебруара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац је захтевао од понуђача да има најмање следећа запослена лица које је разврстао по квалификационој структури, односно једног дипломираног инжењера грађевине (нискоградња) са лиценцом, једног дипломираног инжењера грађевине (хидро) са лиценцом, једног дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом, једног дипломираног инжењера саобраћаја са лиценцом, два грађевинска техничара четвртог степена стручне спреме и 19 грађевинских радника у које се убрајају возачи и руковаоци механизације (Докази: Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Инвестиционо одржавање путева“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Реконструкција улице Мише Рељића“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта).

Град Ваљево у Одазивном извештају наводи да у оквиру кадровског капацитета није тражио лице за безбедност и здравље на раду. У оквиру доказа да је откривена неправилност исправљена, достављена је документација о јавним набавкама које за предмет имају радове сличне врсте који су изведени у 2022. години и то: 1) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање путева“ покренута је 26. јануара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац није захтевао од понуђача да располаже са лицем за безбедност и заштиту на раду; 2) Јавна набавка „Реконструкција улице Мише Рељића“ покренута је 23. фебруара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац није захтевао од понуђача да располаже са лицем за безбедност и заштиту на раду и 3) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање улица“ покренута је 27. јануара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац није захтевао од понуђача да располаже са лицем за безбедност и заштиту на раду (Докази: Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Инвестиционо одржавање путева“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Реконструкција улице Мише Рељића“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; Извод са Портала за јавну набавку „Инвестиционо одржавање улица“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта).

Град Ваљево у Одазивном извештају наводи да Наручилац у својим поступцима, потенцијалним понуђачима даје могућност да сви запослени буду ангажовани сходно Закону о раду. У оквиру доказа да је уочена неправилност исправљена, достављена је документација о јавним набавкама које за предмет имају сличне радове који су изведени у 2022. години и то: 1) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање путева“ покренута је 26. јануара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац је захтевао од понуђача да ангажују запослене по уговору о раду, као и путем уговора ван радног односа или другог уговора који је правни основ за



ангажовање; 2) Јавна набавка „Реконструкција улице Мише Рељића” покренута је 23. фебруара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац је захтевао од понуђача да ангажују запослене по уговору о раду, као и путем уговора ван радног односа или другог уговора који је правни основ за ангажовање и 3) Јавна набавка „Инвестиционо одржавање улица покренута је 27. јануара 2022. године. У оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на техничка лица и тела Наручилац је захтевао од понуђача да ангажују запослене по уговору о раду, као и путем уговора ван радног односа или другог уговора који је правни основ за ангажовање. (Докази: Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Инвестиционо одржавање путева“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; Извод са Портала јавних набавки за јавну набавку „Реконструкција улице Мише Рељића“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; Извод са Портала за јавну набавку „Инвестиционо одржавање улица“ и конкурсна документација у делу који се односи на критеријум за квалитативни избор привредног субјекта).

У Одазивном извештају Град Ваљево наводи да у периоду до достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности није приликом одређивања услова у конкурсној документацији захтевао обилазак локације. (Доказ: Изјава одговорног лица Града Ваљево од 28. марта 2022. године).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Техничке спецификације нису припремљене на начин који одговара потребама наручиоца

2.1.8.1 Опис неправилности

Градска управа града Ваљево, у шест ревидираних поступака, није техничке спецификације, као део конкурсне документације, припремила на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи, да су уговорима за набавке споведене у 2022. години одрежене оквирне количине у техничкој спецификацији, док ће стварне количине бити резултат стварних потреба за траженим радовима, усклађених са предвиђеним средствима за предметни уговор. (Докази: модел уговора за јавну набавку “Редовно одржавање асфалтираних улица”, ЈН бр. 0022/2022; модел уговора за јавну набавку “Изградња фекалне канализације у улици Вуковарској”, ЈН бр. 0015/2022; модел уговора за јавну набавку “Инвестиционо одржавање путева”, ЈН бр. 0040/2022; модел уговора за јавну набавку “Реконструкција улице Мише Рељића”, ЈН бр. 0041/2022).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Остале неправилности у поступцима јавних набавки

2.1.9.1. Опис неправилности

У поступцима јавних набавки код Градоначелника и Градске управе града Ваљево: члан комисије за јавну набавку који је учествовао у отварању понуда и сачинио извештај о поступку јавне набавке, није потписао изјаву о постојању и непостојању сукоба интереса; није у прописаном року достављен записник понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда; извештаји о стручној оцени понуда не садрже основне податке о понуђачима; уговор о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања позива је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; уговор о јавној набавци није достављен у



прописаном року понуђачу коме је уговор додељен и огласи о јавној набавци нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи следеће:

1. Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују, у свим поступцима, чланови и заменици чланова Комисије за јавну набавку. (Докази: Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку „Редовно одржавање макадамских путева“, број 404-27/2022-06 од 22. фебруара 2022. године; Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку „Редовно одржавање асфалтираних путева“, број 404-35/2022-06 од 17. фебруара 2022. године; Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку „Редовно одржавање тргова“, број 404-43/2022-06 од 14. фебруара 2022. године; Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку „Рехабилитација улица“, број 404-24/2022-06 од 22. фебруара 2022. године; Изјава о одсуству сукоба интереса за јавну набавку „Услуга чишћења“, број 404-20/2022-06 од 4. фебруара 2022. године).

2. Записнике аутоматски креира Портал јавних набавки и видљиви су свим понуђачима. Наручиоци немају обавезу слања записника. За уочену грешку не могу се доставити докази.

3. Одлуку о додели уговора и извештај формира Портал јавних набавки и обавезно садржи основне податке о понуђачима. (Доказ: Одлука о додели уговора са извештајем за јавну набавку „Редовно одржавање макадамских путева“, број 404-27/2022-06 од 3. марта 2022. године).

4. До дана достављања Извештаја о отклањању откривених неправилности, Наручилац није спровео ни један преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

5. Наручилац је све уговоре доставио у Законом утврђеном року, односно 10 дана након истека рока за подношење захтева за заштиту права. До дана достављања Извештаја о отклањању неправилности, наручилац је спровео набавке које за предмет имају сличну врсту услуга као набавке за које су утврђене неправилности и то: 1) јавну набавку „Редовно одржавање путног појаса на улицама и путевима“. Одлука о додели уговора донета је 22. фебруара 2022. године и објављена истог датума на Порталу јавних набавки. Рок за подношење захтева за заштиту права истекао је 4. марта 2022. године (10 дана од дана објављивања Одлуке о додели уговора). Уговор је заведен код понуђача 11. марта 2022. године, односно достављен је седам дана након истека рока за подношење захтева за заштиту права; 2) јавну набавку „Услуге чишћења“. Одлука о додели уговора донета је 22. фебруара 2022. године и објављена 23. фебруара 2022. године на Порталу јавних набавки. Рок за подношење захтева за заштиту права је истекао 7. марта 2022. године (10 дана од дана објављивања Одлуке о додели уговора). Уговор је заведен код понуђача 11. марта 2022. године, односно достављен је понуђачу четири дана након истека рока за подношење захтева за заштиту права. (Докази: Одлука о додели уговора о јавној набавци „Редовно одржавање путног појаса на улицама и путевима“, број 404-28/2022-06 од 22. фебруара 2022. године, извод са Портала јавних набавки и Уговор, број 404-107/22-06 од 8. марта 2022. године, заведен код понуђача под бројем 22-1/13 од 11. марта 2022. године; Одлука о додели уговора о јавној набавци „Услуге чишћења“, број 404-20/2022-06 од 22. фебруара 2022. године, извод са Портала јавних набавки и Уговор, број 404-105/22-06 од 8. марта 2022. године, заведен код понуђача под бројем 14/22 од 9. марта 2022. године).

6. Наручилац је све јавне набавке процењене вредности изнад 5.000 хиљада динара објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Докази: Извод са Портала јавних набавки о објављеним поступцима јавних набавки у 2022. години и Извод са Портала Службеног гласника Републике Србије и базе прописа о објављеним набавкама у 2022. години и то: јавна набавка „Изградња игралишта за баскет и дечјег игралишта у улици Јакова Ненадовића“, процењене вредности 7.500 хиљада динара; јавна набавка „Реконструкција улице Мише Рељића“ процењене вредности 25.000 хиљада динара; јавна набавка „Редовно одржавање асфалтираних путева“ процењене вредности 20.833 хиљаде динара; јавна



набавка „Редовно одржавање потпорних зидова на улицама“ процењене вредности 8.333 хиљаде динара; јавна набавка „Редовно одржавање макадамских путева“ процењене вредности 41.667 хиљада динара; јавна набавка „Редовно одржавање асфалтираних улица“ процењене вредности 16.667 хиљада динара; јавна набавка „Инвестиционо одржавање путева“ процењене вредности 83.333 хиљаде динара; јавна набавка „Инвестиционо одржавање улица“, процењене вредности 25.000 хиљада динара; јавна набавка „Рехабилитација улица – пресвлачење деоница новим слојем асфалта“, процењене вредности 58.333 хиљаде динара; јавна набавка „Услуга стручног надзора над извођењем радова“ процењене вредности 8.333 хиљаде динара.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.10.1. Опис неправилности

Градоначелник града Ваљева је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1,19 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Град Ваљево наводи да је набавка „Угоститељске услуге“ покренута са раздела Градоначелник 21. марта 2022. године. Како је у финансијском плану за градоначелника предвиђено 600 хиљада динара за угоститељске услуге, то је поступак спроведен на основу члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Докази: налог за покретање поступка, број 404-132/2022-06 од 21.3.2022. године; Позив за подношење понуда; образац структуре цене; финансијски план за Градоначелника града Ваљева за 2022. годину; План набавки на које се закон не примењује за раздео Градоначелник).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Неправилно утврђена основица и коефицијент за обрачун и исплату зараде

2.1.11.1. Опис неправилности

Главном урбанисти именованом од стране Скупштине града Ваљева неправилно су утврђени основица и коефицијент за обрачун и исплату плате као изабраном лицу.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Градско веће Града Ваљева је на седници одржаној дана 21. марта 2022. године утврдило предлог Одлуке о измени Одлуке о главном урбанисти града Ваљева, којом је у члану 12. измењен став 4. и прописано је да се за обрачун плате главног урбанисте примењује коефицијент утврђен за постављено лице. Наведени предлог упућен је Скупштини града ради одлучивања о предложеном тексту акта. Након доношења одлуке од стране Скупштине града и ступања на снагу исте, надлежно радно тело Скупштине града ће донети, у складу са одлуком, акт којим ће се одредити коефицијент за обрачун плате главног урбанисте. (Доказ: Закључак Градског већа, број 06-35/2022-01/5 од 21. марта 2022. године; Предлог Одлуке о измени Одлуке о главном урбанисти града Ваљева, број 011-27/2022-04).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Субјект ревизије је започео поступак исправљања утврђене неправилности упућивањем Предлога Одлуке о измени одлуке о главном урбанисти града Ваљева Скупштини града Ваљева даље поступање.

2.1.12 Увећање коефицијента за обрачун и исплату плате

2.1.12.1. Опис неправилности



Члановима градског већа утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате са увећањем од 30% по основу сложености и одговорности.

1.1.12.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је откривену неправилност исправио пре поступка ревизије.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Више извршени расходи за плате по основу увећања коефицијента

2.1.13.1 Опис неправилности

Директни корисник буџетских средстава – Градоначелник града Ваљева извршио је расходе за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 864 хиљаде динара градоначелнику и заменику градоначелника, а по основу увећања коефицијента од 30%.

1.1.13.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је откривену неправилност исправио пре поступка ревизије.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Неправилно утврђени коефицијенти и више извршени расходи за плате

2.1.14.1 Опис неправилности

Градска управа града Ваљева је за двоје запослених неправилно утврдила основни коефицијент за обрачун и исплату плате док је за двоје запослених извршила расходе за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 122 хиљаде динара, а по основу увећања коефицијента од 8% за рад на пословима припреме и извршења буџета.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Град Ваљево је у одазивном извештају наводи следеће:

1. На дан 29. марта 2022. године службеник који је распоређен на радном месту „туристички инспектор“ има шест година, један месец и 17 дана радног искуства у струци и испуњава услов за обрачун плате у висини коефицијента 12,05 прописаног за обрачун плате самосталног саветника (*Докази: Информација Градске управе града Ваљева - Одељење за заједничке послове, број СЛ/22-05 од 29. марта 2022. године; Потврда о радном стажу Агенције "Вестон" д.о.о, Ваљево; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 112-170/16-01/2 од 21. јуна 2016. године; Решење начелника Градске управе за друштвене делатности и финансије о пријему у радни однос на неодређено време, број 112-511/16-01/3 од 5. децембра 2016. године; Решење начелника Градске управе за друштвене делатности и финансије, број 112-962/17-01/3 од 14. децембра 2017. године; Решење начелника Градске управе, број 112-293/19-01/2 од 3. априла 2019. године; Решење начелника Градске управе, број 112-920/19-01/2 од 7. новембра 2019. године; Решење начелника Градске управе, број 112-1057/20-01/2 од 30. октобра 2020. године).*

2. Начелник Градске управе је дана 21. марта 2022. године донео решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за запослену распоређену на радном месту „Службеник за административне послове“ и за запослену распоређену на радном месту „Послови праћења рада јавних предузећа и квалитета услуга“. По наведеним решењима именоване не остварују право на увећање коефицијента по основу вршења послова на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја. Увећање коефицијената запосленима који раде на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја врши се применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и



исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и то само запосленима у чијем опису послова су наведени послови предвиђени. (Докази: Решење начелника Градске управе о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, број 120-147/22-01/2 од 21. марта 2022. године, службенику за административне послове; Решење начелника Градске управе о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, број 120-054/22-01/2 од 21. марта 2022. године, службенику на пословима праћења рада јавних предузећа и квалитета услуга).

3. Начелник Градске управе донео је 11. марта 2022. године Одлуку о измени одлуке о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Ваљева, којом је у члану 3. брисана тачка III из Одлуке о изменама Одлуке о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Ваљева од 24. децембра 2018. године. (Докази: Одлука о изменама Одлуке о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Ваљева, број 120-553/2018-01/2 од 24. децембра 2018. године; Одлука о измени одлуке о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Ваљева, број 120-114/22-01/2 од 11. марта 2022. године).

4. Запослена је са високом стручном спремом у Градској управи Града Ваљева била ангажована почев од 1. априла 2016. године, по различитим основама: стручна пракса, уговори о обављању привремених и повремених послова, као и радни однос на одређено време.

Именована је засновала радни однос на одређено време први пут дана 4. јануара 2019. године у звању млађег саветника у Одељењу за друштвене делатности. После тога, 13. августа 2019. године, заснива радни однос на одређено време у кабинету града Ваљева, такође у звању млађег саветника.

Потом, дана 2. октобра 2019. године распоређује се на радно место у кабинету Градоначелника у звању саветника. Звање саветника имала је у периоду 2. октобра 2019 – 31. маја 2020. године. У моменту распоређивања у звање саветника имала је радно искуство у струци од три године, три месеца и 27 дана. Дана 1. јуна 2020. године засновала је радни однос на неодређено време у звању млађег саветника са коефицијентом 19,08. (Докази: Информација Градске управе – Одељења за заједничке послове, број СЛ/22-05 од 5. априла 2022. године; Обавештење о прекиду уговора са лицем на стручној пракси, број: 10-40/2016-02 од 13. марта 2017. године; Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 6. августа 2019. године; Потврда Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 6. августа 2019. године; Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 6. августа 2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-479/17-01/2 од 26. јула 2017. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-687/17-01/2 од 1. новембра 2017. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-71/18-01/2 од 11. јануара 2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-433/18-01/2 од 6. јуна 2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-878/18-05 од 7. септембра 2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-1028/2018-01 од 6. новембра 2018. године; Решење начелника Градске управе Града Ваљева, број: 112-29/2019-01/2 од 4. јануара 2019. године; Решење начелника Градске управе Града Ваљева, број: 112-409/19-01/2 од 16. маја 2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова, број: 112-565/19-01/2 од 5. јула 2019. године; Решење Градоначелника, број: 112-663/19-01 од 12. августа 2019. године; Решење начелника Градске управе града Ваљева, број: 112-820/19-01 од 2. октобра 2019. године; Решење начелника Градске управе града Ваљева, број: 112-638/20-01/2 од 1. јуна 2020. године; Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, број: 120-200/20-01/2 од 1. јуна 2020. године; Решење начелника Градске управе града Ваљева, број 112-822/21-01/2 од 27. августа 2021. године)



2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Неправилно увећан коефицијент за обрачун зараде

2.1.15.1 Опис неправилности

Правобраниоцу и заменицима правобраниоца заједничког правобранилаштва утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате са увећањем 30% по основу сложености и одговорности посла.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је откривену неправилност исправио пре поступка ревизије.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.16 Објављивање огласа на Порталу јавних набавки

2.1.16.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке радова – изградња нове Улице „Мирка Обрадовића“, Градска управа града Ваљево није у прописаном року објавила Одлуку о измени уговора у вредности од 23,54 милиона динара без ПДВ, док за две измене уговора нису ни донете одлуке о измени уговора; у поступку јавне набавке радова на реконструкцији и санацији Дома здравља, Градоначелник града Ваљево није послао на објављивање Обавештење о измени уговора у вредности од 21,85 милиона динара без ПДВ на Портал јавних набавки.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају град Ваљево наводи да ће се обавештења о измени уговора од стране свих наручилаца – органа града Ваљево благовремено објављивати на Порталу јавних набавки. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник Градске управе и руководиоца Одељења за финансије - Служба за јавне набавке (*Доказ: Акциони план града Ваљево за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета, број: 404-143/2022-01 од 28. марта 2022. године*).

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 Нису преузета средства обезбеђења и није извршена примопредаја радова

2.1.17.1 Опис неправилности

Градоначелник и Градска управа нису у 10 ревидираних поступака јавних набавки преузели средства обезбеђења и нису извршили примопредају радова у складу са уговором.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају град Ваљево наводи да ће се уговорена средства обезбеђења преузимати у сваком поступку јавне набавке. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник Градске управе и руководиоца Одељења за финансије - Служба за јавне набавке. (*Доказ: Акциони план града Ваљево за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета, број: 404-143/2022-01 од 28. марта 2022. године*).

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.



2.1.18 Достављање извештаја Управи за јавне набавке

2.1.18.1 Опис неправилности

Градоначелник града Ваљева није Управи за јавне набавке доставио тромесечне извештаје о спроведеним јавним набавкама и закљученим уговорима за први, трећи и четврти квартал 2019. године.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају град Ваљево наводи да ће се евидентирање података о јавним набавкама вршити у складу са законом. Обавеза достављања кварталних извештаја више не постоји. Сходно Закону о јавним набавкама постоји обавеза достављања годишњег извештаја о набавкама испод лимита, што ће бити урађено за све наручиоце. Годишњи извештаји достављају се до 31. јануара за претходну годину. За предузимање мера исправљања одговоран је руководилац Одељења за финансије - Служба за јавне набавке. *(Доказ: Акциони план града Ваљева за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета, број: 404-143/2022-01 од 28. марта 2022. године).*

2.1.18.3 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.

2.1.19 Објављивање обавештења о закљученим уговорима

2.1.19.1 Опис неправилности

Градоначелник и Градска управа нису у 10 поступака јавних набавки објавили обавештење о закљученом уговору у прописаном року.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Ваљево наводи да ће се обавештења о додели уговора објављивати у складу са законом. За предузимање мера исправљања одговоран је руководилац Одељења за финансије - Служба за јавне набавке. *(Доказ: Акциони план града Ваљева за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета, број: 404-143/2022-01 од 28. марта 2022. године).*

2.1.19.3 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.

2.1.20 Систем финансијског управљања и контроле

2.1.20.1 Опис неправилности

Град Ваљево није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле и то није одредио управљача јавног пута и није ажурирао стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају град Ваљево наводи да ће се стратегија управљања ризицима ажурирати у складу са законом, у прописаним роковима. Систем финансијског управљања и контроле успоставиће се у складу са организацијом Градске управе. Град Ваљево ће донети одлуку, којом ће одредити управљача јавног пута, у складу са законом. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник Градске управе и руководилац Одељења за финансије у сарадњи са осталим одељењима. *(Доказ: Акциони план града Ваљева за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета, број: 404-143/2022-01 од 28. марта 2022. године).*



2.1.20.3 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 поднео град Ваљево 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.

ПОТПРЕДСЕДНИК СВЕТА

Др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
4. мај 2022. године

Достављено:

- Граду Ваљево
- Архиви