



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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

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



**Број: 400-612/2021-04/27
Београд, 5. април 2022. године**





САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1 Конкурсна документација припремљена на неадекватан начин.....	5
2.1.2 Неправилно састављен извештај о стручној оцени понуда	5
2.1.3 Додатни услови који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче	5
2.1.4 Лице за контакт које није именовано за члана комисије	6
2.1.5 Уговор за набавку добара који се протеже на две године	6
2.1.6 Критеријум за оцену понуда и доделу уговора збир јединичних цена.....	6
2.1.7 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	7
2.1.8 Понуде оцењене као прихватљиве без доказа о испуњености додатних услова.....	7
2.1.9 Преузете обавезе и извршени расходи без поступка јавне набавке.....	7
2.1.10 Пренос средства политичким субјектима није вршен до десетог у месецу.....	8
2.1.11 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле	8
2.1.12 Није успостављена служба интерне ревизије.....	9
2.1.13 Неправилно вршен стручни надзор.....	9
2.1.14 Средства обезбеђења нису прибављена у складу са уговором.....	9
2.1.15 У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци	10
2.1.16 Нису предузете адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење	10
2.1.17 Није предвиђена могућност измене уговора	10
2.1.18 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације	11
2.1.19 Пренос средстава невладиним организацијама на рачуне код пословних банака .	11
2.1.20 Извршени расходи за дотације без валидне рачуноводствене документације	11
2.1.21 Нису поштоване одредбе Закона о спорту	12
2.1.22 Завршни извештај о реализацији програма достављен са закашњењем	12
2.1.23 Извршени расходи за дотације без спроведеног конкурса	13
2.1.24 Средства нису кориштена за намене предвиђене пријавом.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мајданпек у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и дотације невладиним организацијама за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-612/2021-04/22 од 13. 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

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Конкурсна документација припремљена на неадекватан начин

2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек, у девет ревидираних поступака, није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи да је након указивања на утврђену неправилност од стране ревизије, у свим поступцима јавних набавки припремала конкурсну документацију на начин да омогући свим понуђачима да на основу ње припреме прихватљиву понуду. За све набавке конкурсна документација садржи одредбе о роковима извршења уговорене обавезе и предвиђена је могућност измене уговора у погледу рока и отклоњене су друге неправилности које се тичу припреме прихватљиве понуде (прецизан финансијски капацитет, објављивање техничке документације за радове). *(Докази: Објављена техничка документација за јавну набавку број ЈН 4041-18/2021-Изградња пословног објекта спратности П+О на КП. Број 6142/1 КО Рудна Глава-Прва фаза; прецизиран финансијски капацитет; Уговор број 401-466/2021 од 14.12.2021. године и страница Портала где се виде објављени документи).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилно састављен извештај о стручној оцени понуда

2.1.2.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек, у три ревидирана поступка, није правилно саставила извештај о стручној оцени понуда, прихватљиве понуде није рангирала применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и донела је Одлуку о додели уговора, иако нису били испуњени услови за доделу уговора, јер наручилац није прибавио најмање једну прихватљиву понуду.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да у периоду након извршене ревизије, у ниједном поступку није предвиђен критеријум економски најповољнија понуда, већ само критеријум најнижа понуђена цена. У случају да у наредним поступцима одреде овај критеријум Портал ће аутоматски да изврши рангирање применом критеријума економски најповољнија понуда према задатим критеријумима у конкурсној документацији. *(Докази: Изјава одговорног лица број 401-138/2022-1 од 15.3.2022. године).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Додатни услови који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек је, у 11 ревидираних поступака јавних набавки, одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да у поступцима покренутим након спроведене ревизија није користила додатне услове који би ограничавали конкуренцију и то: у смислу дефинисања финансијског капацитета у којима је захтевано да понуђачи у претходне три обрачунске године нису остварили губитак у пословању, без дефинисања да



ли је реч о нето губитку или пословном губитку; у смислу дефинисања кадровског капацитета у којима је захтевано да ангажована радна снага буде на сталном раду без навођења других облика ангажовања радне снаге у смислу Закона о раду; у смислу дефинисања техничког капацитета у којима се одређује услов који ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче. (Докази: *Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку број ЈН 4041-1/2021 - Реконструкција Дома културе у Рудној Глави, друга фаза*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Лице за контакт које није именовано за члана комисије

2.1.4.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек је, у једном ревидираном поступку, конкурсном документацијом одредила физичко лице за контакт у вези обилазка локације за извођење радова и увид у пројектну документацију које Решењем наручиоца није именовано за члана комисије, док је Комисија за предметну јавну набавку, у фази стручне оцене понуда, Канцеларији за јавна улагања доставила на мишљење Извештај о стручној оцени понуда, у складу са Уговором о правима и обавезама закљученим између Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Мајданпек.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да није предвидела обилазак локације као услов у поступцима након спроведене ревизије, а самим тим није ни одређивано лице задужено за обилазак локације. Општина Мајданпек у Плану јавних набавки за 2022. годину нема планиране поступке у сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима, нити је спровођен сличан поступак јавне набавке након спроведене ревизије. (Докази: *Изјава одговорног лица број 401-138/2022-1 од 15.3.2022. године и План јавних набавки Општине Мајданпек за 2022. годину*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Уговор за набавку добара који се протеже на две године

2.1.5.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек је, у једном ревидираном поступку, закључила уговор за набавку добара који се протеже на две године, а да исти не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да је у свим поступцима након спроведене ревизије у уговорима за набавку добара предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: *Уговор број 401-82 од 1.2.2022. године, за јавну набавку број ЈН 4041-20/2021 – Набавка стеоних јуница*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Критеријум за оцену понуда и доделу уговора збир јединичних цена

2.1.6.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек, у једном ревидираном поступку, у конкурсној документацији није одредила количине услуга које набавља, а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да је у свим поступцима након спроведене ревизије у обрасцу структуре цене наводила оквирне количине услуге, радова или добара (*Докази: Образац структуре цене за јавну набавку број ЈН 4041/21/2021 – Геодетска снимања*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.7.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек је, у два ревидирана поступка, у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке за набавку добара и радова, у износу од најмање 9,8 милион динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да након спроведене ревизије није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, сходно одредбама Закона о јавним набавкама (*Докази: Одлука о додели уговора број 4041-16/2021-2 од 18.10.2021. године; Изјава одговорног лица општине Мајданпек број 401-138/2022-3 од 24.3.2022. године*).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Понуде оцењене као прихватљиве без доказа о испуњености додатних услова

2.1.8.1. Опис неправилности

Комисија за јавне набавке је, у два ревидирана поступка, оценила понуде као прихватљиве, иако понуђачи нису доставили захтеване доказе за испуњеност додатног услова.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да након спроведене ревизије није оценила понуде као прихватљиве, када понуђачи нису доставили захтеване доказе за испуњеност додатног услова (*Докази: критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 4041-6/2022 – Изградња пословног објекта – Дом културе на Мирочу, трећа фаза; Изјава одговорног лица општине Мајданпек број 401-138/2022-1 од 15.3.2022. године*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Преузете обавезе и извршени расходи без поступка јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга по уговору и геодетских услуга у износу од најмање 5,6 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да након спроведене ревизије није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, сходно одредбама Закона о јавним набавкама (*Докази: Одлука о дели уговора за геодетске услуге број:4041-21/2021-2 од 2.12.2021. године; Изјава одговорног лица да се уговарање услуга по уговору о делу врши до износа у складу са чланом 27. Закона о јавним*



набавкама број 401-138/2022-1 од 15.3.2022. године; преглед закључених уговора о делу у 2022. години).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Пренос средства политичким субјектима није вршен до десетог у месецу

2.1.10.1 Опис неправилности

Пренос средства за редован рад политичких субјеката на територији Општине Мајданпек није вршен сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је предузела мере како би се пренос средстава за редован рад политичким субјектима вршио сваког месеца до десетог дана у месецу (*Докази: Извод управе за трезор број 7 од 10.1.2022. године; Картице позиције плана број 9 за период 1.1.-10.1.2022. године*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.11 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.11.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Општинско веће није поставило Правобраниоца у року од 90 дана од дана ступања на снагу Одлуке о правобранилаштву, нити је спровело активности које би довеле до постављења Правобраниоца, што није у складу са чланом 24. став 1. Одлуке о правобранилаштву општине Мајданпек; 2) није успоставила службу Буџетске инспекције; 3) није усвојила Стратегију управљања ризиком и 4) није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи:

- 1) Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној дана 31.12.2021. године донело Одлуку о утврђивању текста конкурса за постављање Правобраниоца општине Мајданпек и Решењем образовало Конкурсну комисију. Конкурс је објављен у дневном листу „Вечерње новости“, рок за пријаву кандидата је био 10.2.2022.године (*Докази: Одлука о утврђивању текста и објављивању Јавног конкурса за постављање правобраниоца општине Мајданпек број 111-11 од 31.12.2021. године; Јавни конкурс за постављање правобраниоца општине Мајданпек број 111-12 од 31.12.2021. године; Решење о образовању конкурсне комисије број 111-13 од 31.12.2021. године и Извештај Конкурсне комисије о спровођењу изборног поступка по Јавном конкурс за постављање Правобраниоца општине Мајданпек број 111-12/2021 од 25.2.2022. године*);
- 2) да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће бити расписан конкурс за буџетског инспектора у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник општинске управе;
- 3) Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној дана 29.12.2021. године усвојило је Стратегију за управљање ризиком и проценом ризика у општини Мајданпек (*Докази: Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у општини Мајданпек број 401-496 од 29.12.2021. године*) и
- 4) да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће се спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво у периоду до 20.



децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник општинске управе.

2.1.11.3 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.

2.1.12 Није успостављена служба интерне ревизије

2.1.12.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек није успоставила службу интерне ревизије.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће бити расписан конкурс за интерног ревизора у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник општинске управе.

2.1.12.3 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.

2.1.13 Неправилно вршен стручни надзор

2.1.13.1 Опис неправилности

Код два ревидирана поступка, лице одређено за вршење стручног надзора, није правилно вршило надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће бити обезбеђено лице за вршење стручног надзора, да правилно врши надзор над извођењем радова, поштујући прописе из области предмета набавке и одредбе закљученог уговора у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Председник општине.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.14 Средства обезбеђења нису прибављена у складу са уговором

2.1.14.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек, у седам ревидираних поступака, није прибавила уговорена средства обезбеђења у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да се средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Службеник за јавне набавке.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

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



2.1.15 У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци

2.1.15.1 Опис неправилности

Код пет ревидираних поступака, у грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, а нарочито нису унети подаци о повећаном, односно смањеном обиму изведених радова на појединим позицијама у односу на уговорене.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Руководилац Одељења за Урбанизам и стамбено комуналне послове.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.16 Нису предузете адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење

2.1.16.1 Опис неправилности

Код пет ревидираних поступака, Општина Мајданпек није предузела адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, односно у износу од 3,6 милиона динара.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да је након спроведене ревизије у сваком поступку предузела адекватне мере за наплату уговорне казне за кашњење у испуњењу уговорених обавеза у висини од 5% од вредности уговорених радова, и то: наплаћена је казна у износу од 39.820,92 динара за Уговор о извођењу радова – Реконструкција Дома културе у Рудној глави, друга фаза и наплаћена је казна у износу од 79.076,00 динара за Уговор о извођењу радова – Изградња пословног објекта – Дом културе на Мирочу, друга фаза (*Докази: Четврта привремена ситуација број 664/21 од 22.11.2021. године; Уговор број 401-96/2021 од 2.4.2021. године; Четврта привремена ситуација број 463/21 од 16.10.2021. године и Уговор број 401-97/2021 од 2.4.2021. године*).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17 Није предвиђена могућност измене уговора

2.1.17.1 Опис неправилности

Код једног ревидираног поступка, Општина Мајданпек конкурсном документацијом није добро одредила рок извршења уговорне обавезе и није предвидела могућност измене уговора у погледу рока, иако су приликом извршења уговора наступиле околности за измену уговора.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да се измене уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговоран је Службеник за јавне набавке.

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 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

2.1.18.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Мајданпек је у два ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе и издатке у износу од 3,9 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и супротно одредбама закључених уговора.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да расходе и издатке по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са одредбама закључених уговора у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су ликвидатор, извршилац трезора, руководилац Одељења за финансије, буџет и трезор и Начелник општинске управе.

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 Пренос средстава невладиним организацијама на рачуне код пословних банака

2.1.19.1 Опис неправилности

Општине Мајданпек је у току 2020. године спортским удружењима и удружењима грађана, пренос средстава из буџета вршила на рачуне који се воде код пословних банака, уместо на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор за та средства.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Општина Мајданпек, у одазивном извештају наводи, да је предузела мере из своје надлежности и након извршене ревизије преносила средства из буџета удружењима грађана (након спроведеног конкурса 2021. године) и спортским удружењима (након спроведене процедуре за финансирање програма из области спорта за 2022. годину) на рачуне који се воде код Управе за трезор. Удружења и спортски клубови су отворили посебне наменске динарске рачуне код Управе за трезор након што им Општинска управа општине Мајданпек упутила појединачна обавештења. (Докази: Уговор број 401-427 од 01.12.2021. године за Удружење грађана „Пекус“ Мајданпек; Извод УТ број 324 од 06.12.2021. године, пренос средстава удружењу грађана „Пекус“ Мајданпек; Уговор број 401-40/2022 од 12.01.2022. године са спортским удружењем Рукометни клуб Мајданпек; Извод УТ број 23 од 26.01.2022. године, пренос средстава спортском удружењу Рукометни клуб Мајданпек; мејл обавештења за удружења и Допис 401-493/2021 обавештење за спортске клубове).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20 Извршени расходи за дотације без валидне рачуноводствене документације

2.1.20.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек, је у току 2020. године, извршила расходе на име дотација спортским организацијама и удружењима грађана у износу од 1,4 милиона динара без валидне рачуноводствене документације.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да се пренос средстава из буџета, спортским



организацијама и удружењима грађана, врше на основу валидне рачуноводствене документације у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су ликвидатор, извршилац трезора, руководилац Одељења за финансије, буџет и трезор и Начелник општинске управе.

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.

2.1.21 Нису поштоване одредбе Закона о спорту

2.1.21.1 Опис неправилности

Приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација нису поштоване одредбе Закона о спорту и то: (1) нису поштовани рокови из програмског календара, (2) спортске организације нису пре закључења уговора о реализовању одобрених програма Општинском већу доставиле допуну, односно измену предложеног програма усаглашену са висином одобрених средстава и (3) уговорима о реализацији програма, који су закључени са носиоцима одобрених програма, није прецизно уређено: време реализације програма, циљеви и очекивани резултати, временски план употребе средстава, доказивање реализације програма, односно наменско коришћење средстава и начин надзора над одвијањем реализације програма.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да се приликом планирања и извршавања годишњих програма спортских организација поштују одредбе Закона о спорту у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су Председник општине, Начелник општинске управе, Секретар скупштине општине и Општинско веће.

2.1.21.3 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.

2.1.22 Завршни извештај о реализацији програма достављен са закашњењем

2.1.22.1 Опис неправилности

Поједине спортске организације су са закашњењем више од месец дана доставиле завршни (коначни) извештај о реализацији програма, и уз исте није приложена комплетна документација о коришћењу средстава, означена на начин који је доводи у везу са одређеном врстом трошкова из финансијског плана програма.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да спортске организације и удружења грађана извештаје достављају благовремено и да исти садрже комплетну документацију о коришћењу средстава у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су Комисија за спорт, Председник општине и Начелник општинске управе.

2.1.22.3 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.



2.1.23 Извршени расходи за дотације без спроведеног конкурса

2.1.23.1 Опис неправилности

Општина Мајданпек, је у току 2020. године, извршила расходе на име дотација удружењима грађана у износу од 100 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да пренос средстава удружењима грађана врши након спроведеног конкурса, а у складу са Законом о удружењима у периоду до 20. јуна 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су Председник општине и руководилац Одељења за финансије, буџет и трезор.

2.1.23.3 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.

2.1.24 Средства нису кориштена за намене предвиђене пријавом

2.1.24.1 Опис неправилности

Расходи приказани у финансијским извештајима два удружења грађана по појединачним позицијама се разликују од одобрених врста расхода наведених у пријави, која је саставни део закључених уговора, којим је дефинисано да корисник може користити средства искључиво за намене предвиђене пријавом.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Мајданпек наводи да је препоруку и откривену неправилност разумела и да ће обезбедити да удружења грађана која добију средства путем јавног конкурса, иста користе искључиво за намене предвиђене пријавом у периоду до 20. децембра 2022. године. За предузимање мера исправљања одговорни су Комисија за вредновање и праћење реализације програма удружења, руководилац Одељења за привреду, јавне делатности и Начелник општинске управе.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Мајданпек задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. април 2022. године