

**Извештај о ревизији правилности пословања општине  
Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање  
обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење  
поступака јавних набавки и расходе за запослене  
за 2018. годину**





*Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину*

---

## **Мисија**

*„Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.“*



## Зашто смо спровели ову ревизију?

„У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.“

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

## Шта смо препоручили?

Руководству општине смо дали препоруке и то:

-да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације;

-да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

-да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са важећим законским и другим прописима.

## Резиме

Општина Горњи Милановац је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 11,77 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 140,99 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 5,30 милиона динара запосленима више од прописаног износа.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у току 2018. године преузели обавезе више од одобрених апропријација, зато што нису планирали средства за остале дотације и трансфере по основу умањења за 10% основице зараде која је утврђена законским и другим општим и појединачним актом. Индијектни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац приликом обрачуна и исплате плате нису утврдили тачну разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%.

Општина Горњи Милановац је у 2018. години набављала добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Приликом спровођења поступака јавних набавки Општина Горњи Милановац је закључила уговоре на процењену вредност јавне набавке а не на вредност понуде, наводила робни знак без коришћења речи „или одговарајуће“, није одбила неприхватљиве понуде, конкурсном документацијом у Моделу уговора није наводила укупну вредност, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач.

Применом погрешно утврђених коефицијената, индијектни корисници буџетских средстава и то : Предшколска установа „Сунце“ и Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац су извршили расходе запосленима више од прописаног износа, што није у складу са законским прописима.





## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
<b>1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација .....</b>	<b>5</b>
1.1. Индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 11,77 милиона динара .....	5
<b>2. Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>6</b>
2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем у јавним набавкама .....	6
2.2. Директни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе за добра и услуге у износу од најмање 2,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке .....	7
2.3. Општина Горњи Милановац је у 2018. години извршила плаћања по закљученим уговорима у укупном износу од најмање 138,04 милиона динара и то: 136,18 милиона динара код Општинске управе и 1,86 милиона динара код Предшколске установе „Сунце“, који нису у складу са Законом о јавним набавкама. ....	7
<b>3. Расходи за запослене .....</b>	<b>10</b>
3.1. Општина Горњи Милановац је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. годину и 2020. годину .....	10
3.2. Број запослених лица код индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених .....	10
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили више 5,30 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима .....	11
3.4. Индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац нису у 2018. години обрачунавали и уплаћивали остале дотације и трансфере у износу од 12,01 милиона динара у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
3.5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
3.6. Директни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили 1.900 хиљада динара за помоћ запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
3.7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
3.8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили јубиларне награде запосленима у складу са важећим законским и другим прописима .....	12
II ПРЕПОРУКЕ.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Предмет ревизије.....	15
2. Ревидирани период пословања .....	15
3. Информације о субјекту ревизије .....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	16
5. Критеријуми .....	17
6. Методологија рада .....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	18
ПРИЛОГ I – Предузете мере у поступку ревизије.....	19
ПРИЛОГ II – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација .....	21
ПРИЛОГ III – Јавне набавке .....	27
ПРИЛОГ IV – Расходи за запослене .....	71
ПРИЛОГ V – Случајни налази.....	86





## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 11,77 милиона динара из извора 01 - Приходи из буџета и из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

- ❖ **Предшколска установа „Сунце“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 7.952 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета и то: 7.950 хиљада и две хиљаде динара из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година.

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
7.950	465000	Функционисање предшколских установа
2	511000	Функционисање предшколских установа

- ❖ **Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1.639 хиљада динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.639	465000	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Библиотека „Браћа Настасијевић“** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 862 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
862	465000	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Музеј рудничко - таковског краја** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1.032 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.032	465000	Функционисање локалних установа културе

- ❖ **Установа „Спортско рекреативни центар“ Горњи Милановац** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 157 хиљада динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета:



ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
157	465000	Функционисање локалних спортских установа

- ❖ **Туристичка организација општине Горњи Милановац** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 130 хиљада динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета:

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
130	465000	Развој туризма

(Препорука број 1)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.

## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

### 2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем у јавним набавкама

Општина Горњи Милановац процењену вредност јавних набавки у 2018. години није утврдила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама:

- ✚ За јавне набавке општине Горњи Милановац у 2018. години, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега директни буџетски корисници процењену вредност јавних набавки нису утврдили на начин како је прописано.
- ✚ Председник општине Горњи Милановац је донео 11 измена Плана јавних набавки, а Општинска управа је донела 31 измену Плана јавних набавки.

Председник	
• План ЈН	4.923.000
• 11. Измена Плана ЈН	5.425.000

Општинска управа	
• План ЈН	94.634.201
• 31. Измена Плана	813.202.782

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја.





## 2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1. - 31.12.2018. године

Директни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе за добра и услуге у износу од најмање 2,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ Председник општине Горњи Милановац је у 2018. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.026 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

1.026

- за репрезентацију

- ❖ Општинска управа општине Горњи Милановац је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 1.928 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

1.928

- за пројекте

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја

## 2.3. Спровођење поступака јавних набавки

Општина Горњи Милановац је у 2018. години извршила плаћања по закљученим уговорима у укупном износу од најмање 138,04 милиона динара и то: 136,18 милиона динара код Општинске управе и 1,86 милиона динара код Предшколске установе „Сунце“, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Општина Горњи Милановац је у 2018. години извршила плаћања по закљученим уговорима у укупном износу од најмање 138.039 хиљада динара и то: Општинска управа општине Горњи Милановац, у вредности од 136.184 хиљаде динара, Предшколска установа „Сунце“ 1.855 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.



Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки Општинске управе и Предшколске установе „Сунце“, општине Горњи Милановац

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
<b>I ОПШТИНСКА УПРАВА</b>		
<b>Набавка горива за службена возила</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Наручилац је закључио уговор на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде;</li><li>Модел уговора нема укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише.</li></ol>	1.269
<b>Набавка горива за службена возила</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Наручилац је закључио уговор на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде;</li><li>Модел уговора нема укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише;</li><li>Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року.</li></ol>	71
<b>Набавка саобраћајне сигнализације</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>У конкурсној документацији није наведено место испоруке.</li></ol>	1.188
<b>Набавка рачунарске опреме</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Наручилац је у структури цене навео ознаку за процесор без навођења речи „или одговарајући“.</li></ol>	1.114
<b>Набавка и уградња опреме за видео надзор</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Камере и опрема набављене у 2018. години нису повезане са мониторинг центром у просторијама МУП-а;</li><li>У одлуци о покретању поступка није наведена економска класификација;</li><li>Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року.</li></ol>	14.908
<b>Угоститељске услуге поводом Дана општине</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Наручилац је закључио уговоре на процењене вредности јавне набавке, а не на вредност понуде;</li><li>Модел уговора немају укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише.</li></ol>	913
<b>Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Наручилац је закључио уговор на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде;</li><li>Модел уговора нема укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише;</li><li>Као додатни услов је затражен стандард без навођења речи „или одговарајући“.</li></ol>	7.321



<b>Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац</b>	1. Као додатни услов је затражен стандард без навођења речи „или одговарајући“.	6.100
<b>Одржавање програма за финансије</b>	1. Решење о образовању комисије је донето пре доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке.	854
<b>Угоститељске услуге на градском подручју</b>	1. Наручилац је закључио уговор на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде; 2. Модел уговора нема укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише; 3. У структури цена су наведене робне марке без навођења речи „или одговарајући“.	38
<b>Угоститељске услуге</b>	1. Наручилац је закључио уговор на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде; 2. Модел уговора нема укупну вредност и остављено је наручиоцу да је упише.	167
<b>Радови на асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац</b>	1. Наручилац није одбио понуду понуђача који није доставио све доказе да испуњава тражени пословни капацитет; 2. У Обавештењу о покретању преговарачког поступка није наведен обим и место извођења радова.	25.409
<b>Радови на асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац</b>	1. У позиву за подношење понуда није наведен обим и место извођења радова; 2. У додатним условима затражени су сертификати без навођења речи „или одговарајуће“; 3. Наручилац је каснио са увођењем извођача радова у посао.	21.215
<b>Извођење радова на улицама и путевима</b>	1. У Обавештењу о покретању преговарачког поступка није наведен обим и место извођења радова; 2. У додатним условима затражени су сертификати без навођења речи „или одговарајуће“; 3. Наручилац није добио захтеве за продужење рока за извођење радова и није дао сагласност на продужење рока трајања уговора; 4. Наручилац је каснио са увођењем извођача радова у посао.	20.730
<b>Извођење радова на модернизацији светлосне семафорске сигнализације</b>	1. У техничкој документацији и плановима наведени су стандарди без навођења речи „или одговарајуће“.	3.240



Изградња аутобуских стајалишта	1. У конкурсној документацији није наведена тачна локација извођења радова .	870
Адаптација и опремање простора подрума и приземља пословног објекта у улици Рајићева 48 у Горњем Милановцу	1.У Обрасцу структуре цена су наведени стандарди, робни знаци, типови и произвођачи, без навођења речи „или одговарајуће“.	30.777
<b>Укупно Општинска управа</b>		<b>136.184</b>
<b>II ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СУНЦЕ“</b>		
Лож уље екстра лако ел	1. У Решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца; 2. Наручилац је закључио Прилог уговора којим је повећао вредност уговора	1.855
<b>Укупно Предшколска установа „Сунце“</b>		<b>1.855</b>
<b>УКУПНО:</b>		<b>138.039</b>

(Препорука број 3)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја.

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Горњи Милановац је планирала масу средстава за плате у 2018. години у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. годину и 2020. годину

Општина Горњи Милановац је Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2018. годину планирала, масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. годину и 2020. годину.



#### 3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац на дан 31.12.2018. године није

Према подацима добијеним од одговорних лица у општини Горњи Милановац и одговорних лица индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – општине Горњи Милановац на неодређено време, а број запослених на одређено време није био у складу са



био у складу са наведеном Одлуком.  
прописаним бројем  
запослених

(Препорука број 4)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили више 5,30 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.300 хиљада динара, што није у складу са важећим законским и другим прописима.

Табела број 2. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у (000) динара

Опис	Корисник	Општинска управа	Општинско правобранилаштво	ПУ „Сунце“	Културни центар	Народна библиотека	Музеј	ТО	СРЦе	Укупно за општину
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата				47	3					50
Укупан број запослених лица		123	3	159	25	13	14	3	10	350
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица				29,6%	12%					14,3%
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата				5.140	160					5.300
Укупно исплаћена средства за плате		84.897		125.769	20.506	10.597	12.779	3.466	7.039	265.053
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате				4,1%	0,8%					2%

(Препорука број 5 и Препорука број 6)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.4. Обрачун и уплата осталих дотација и трансфера

Индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац нису у 2018. години обрачунавали и уплаћивали остале дотације и трансфере у износу од 12,01 милиона

Индиректни корисници буџетских средстава и то: Предшколска установа „Сунце“, Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Музеј рудничко-таковског краја, Туристичка организација и Спортско-рекреативни центар нису у 2018. години обрачунавали и уплаћивали остале дотације и трансфере на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије у износу 12.012 хиљада динара, што није у складу са важећим законским



динара у складу са прописима.  
важећим законским и другим прописима

(Препорука број 7)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.5. Накнаде у натури

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде у натури запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.



### 3.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили 1.900 хиљада динара за помоћ запосленима што није у складу са важећим законским и другим прописима

Општинска управа општине Горњи Милановац је неправилно обрачунала и исплатила помоћ запосленима у износу од најмање 1.900 хиљада динара, што није у складу са важећим законским и другим прописима.

(Препорука број 8)

Детаљније информације о наведеним неправилностима садржане су у Прилогу IV овог извештаја.

### 3.7. Накнаде трошкова за запослене

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским и другим прописима



### 3.8. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили јубиларне награде запосленима у складу са важећим законским и другим прописима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години исплатили јубиларне награде запосленима у складу са важећим законским и другим прописима.





## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у буџету(Прилог II – Препорука број 1);

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: (1) измене плана јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у складу са законом, (2) у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врши испитивање, односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињава писани доказ, у складу са одредбама законских прописа, и (3) да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог III – тачка 1 и тачка 2.1- Препорука број 2);

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да све јавне набавке које спроводе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2 - Препорука број 3);

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 4);

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да: (1) запосленим лицима раздвоје основни и додатни коефицијент, (2) ускладе услове за поједина радна места са подзаконским актом, (3) воде дневну евиденцију и евиденцију извршеног посла приликом прековременог рада (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 5);

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Музеја рудничко-таковског краја да прибаве потребну сагласност надлежног органа на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 6);

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 7).

### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да исплату осталих помоћи запосленима врше у складу са важећим законским прописима (Прилог IV - тачка 5 - Препорука а број 8).



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Горњи Милановац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Горњи Милановац је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене, у складу са препорукама, наведеним у резимеу датих препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**19. новембар 2019. године**





## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1296/2019-04 од 22. маја 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Горњи Милановац, улица Таковска број 2, Горњи Милановац која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Горњи Милановац налази се у југозападном делу Србије, на додиру западне Србије, Груже и Поморавља, захватајући простор подгорина планина Рудника, Сувобора и Маљена. Граниче са градовима Крагујевцем и Чачком и општинама и то: Мионица, Љиг, Горњи Милановац Топола, Пожега, Кнић.

Територија општине Горњи Милановац обухвата 63 насеља (63 катастарске општине), која су организована у 51 месну заједницу, од чега је 1 насеље градског типа, а 62 су сеоска насеља. Према попису из 2011. године општина Горњи Милановац има 44.438 становника, а површина 863 км<sup>2</sup> и 59 хектара.

Најпознатија предузећа из Горњег Милановца су: „Металац” а.д, „Типопластика”, „Звезда Хелиос”, „Спектар” д.о.о, „Фока” д.о.о, Папир Принт д.о.о.

Општина Горњи Милановац је оснивач:

- *јавног комуналног предузећа*: ЈКП „Горњи Милановац“;
- *јавног предузећа*: Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац;
- *пет установа*: Установа за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар” Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић” Горњи Милановац, Музеј Рудничко-таковског краја Горњи Милановац, Предшколска установа „Сунце” Горњи Милановац (у даљем тексту: ПУ „Сунце“), „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац
- *четири остала правна лица*: Дом здравља Горњи Милановац, Апотека Горњи Милановац, Туристичка организација општине Горњи Милановац, Центар за социјални рад Горњи Милановац и
- *51 Месне заједнице*: Бело Поље, Бершићи, Богданица, Бољковци, Брајићи, Брђани, Брезна, Брусница, Варнице, Велереч, Враћевшница, Врнчани, Гојна Гора, Горња Врбава, Горња Црнућа, Горњи Бањани, Горњи Бранетићи, Горњи Милановац, Грабовица, Доња Врбава, Доња Црнућа, Доњи Бранетићи, Драгољ, Заграђе, Јабланица, Калиманићи, Каменица, Клатичево, Коштунићи, Липовац, Леушићи, Лозањ, Луњевица, Љутовница, Мајдан, Накучани, Неваде, Озрем, Полом, Прањани, Ручићи, Рудник, Савинац, Сврачковци, Семедраж, Срезоејевци, Таково, Теочин, Трудељ, Угриновци, Шилопај.



Основно образовање је организовано у седам основних школа, и средње образовање је организовано у три средње школе, са 1.280 ученика, где је запослено 120 чланова наставног особља. Основана је и Основна музичка школа.

Носиоци здравствене заштите у Општини Горњи Милановац су Општа болница и Дом здравља. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2018. годину, општина Горњи Милановац је сврстана у другу групу са још 35 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 49 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2018. године Скупштина општине одржала је девет редовних седница и једну свечану седницу. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има тринаест чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Општинског већа. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини. Општинско веће је према члановима 11. и 12. Пословника Општинског већа општине Горњи Милановац у 2018. години одржало 21 седницу.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини једанаест организационих јединица: (1) Одељење за општу управу, заједничке послове и послове органа општине, (2) Одељење за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију; (3) Одељење за комунално-стамбене и имовинско-правне послове; (4) Одељење за инспекцијске послове; (5) Одељење за друштвене делатности; (6) Одељење за локални економски развој и инвестиције; (7) Канцеларија за пољопривреду; и (8) Канцеларија за заштиту животне средине.

Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац Општинско правобранилаштво општине Горњи Милановац образовано је као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Горњи Милановац.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Горњи Милановац је у улици Таковска 2. Матични број Општине је 07175221, ПИБ 102156105, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-31640-74 - Буџет Општине Горњи Милановац, 840-4385741-82 Реформа пореза на имовину, 840-3783741-39 - Рачун за спровођење пројеката за јавне радове, 840-4308741-28 - Пројекат регулације потока Јакљево, 840-3239741-14 - Општинска управа Горњи Милановац- боловање, 840-204771-19 Девизни рачун-Донација за изградњу, санацију и реконструкцију инфраструктурних објеката који су отворени у Управи за трезор.

Предузеће за ревизију финансијских извештаја д.о.о. „HLB DST revizija“ Београд извршило је ревизију завршног рачуна општине Горњи Милановац за 2018. годину и о истом је изразило мишљење са резервом.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**



У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## 5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Прилог посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?



2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Горњи Милановац планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) општине Горњи Милановац вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац у 2018. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
10. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Горњи Милановац вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.



## ПРИЛОГ I – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Општина Горњи Милановац је поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

### Скупштина општине

Скупштина општине од маја 2019. године врши евидентирање накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

### Председник општине

На разделу Председника општине се од маја 2019. године се врши евидентирање накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

### Општинско правобранилаштво

На разделу Општинског правобраниоца се од маја 2019. године се врши евидентирање накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

### Општинска управа

Општинска управа је од августа 2019. године почела са предузимањем мера:

- I) код јавних набавки и то: (1) уведен је захтев за покретање набавке; (2) уведен је захтев за измену плана набавки; (3) у преговарачком поступку учествовао понуђач у преговарању (записник о отварању понуда и записник о преговарању), (4) Решење о образовању комисије у заглављу садржи адресу наручиоца; (5) Позив за подношење понуда садржи место извођења радова; (6) уведено је испитивање тржишта; (7) у конкурсној документацији где је тражен сертификат стоји еквивалент; (8) објављене измена плана јавних набавки су по редном броју; (9) Одлука о покретању јавне набавке са приказаним средствима у две буџетске године.
- II) код инвестиција: (1) образована је радна група за израду Одлуке о локалним односно општинским путевима на територији општине Горњи Милановац; (2) започета је израда предлога инвестиција за капитални буџет за 2020.годину; (3) грађевински дневници се воде појединачно за сваку инвестицију и попуњавају се у складу са датим смерницама; (4) Решење о техничком регулисању саобраћаја за време извођења радова садрже катастарске парцеле;
- III) Општинска управа је од маја 2019. године, почела са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на конту 411112 -додатак за рад дужи од пуног радног времена, конту 411113- додатак за рад на дан државног и верског празника, конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад), на конту 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни



дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

- IV) У 2019. години донели су Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац са прибављеним мишљењем Организације синдиката Општинске управе општине Горњи Милановац.

Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац

ПУ „Сунце“ је доставила предузете мере у 2019. години и то:

- Управни одбор је директорки Предшколске установе утврдио коефицијент 14,88 уместо коефицијента 17,32;
- Запосленима са завршеним трогодишњим студијама од 01.01.2019. године је утврђен коефицијент 14,88.

Установа „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Установе „Спортско-рекреативни центар“ број 1-110-30/2019-1 дана 13.06.2019. године.

Библиотека „Браћа Настасијевић“

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Библиотеке „Браћа Настасијевић“ број 1-110-30/2019-4 дана 28.03.2019. године.

Музеј рудничко-таковског краја

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Музеју рудничко-таковског краја број 1-110-30/2019-5 дана 28.03.2019. године.

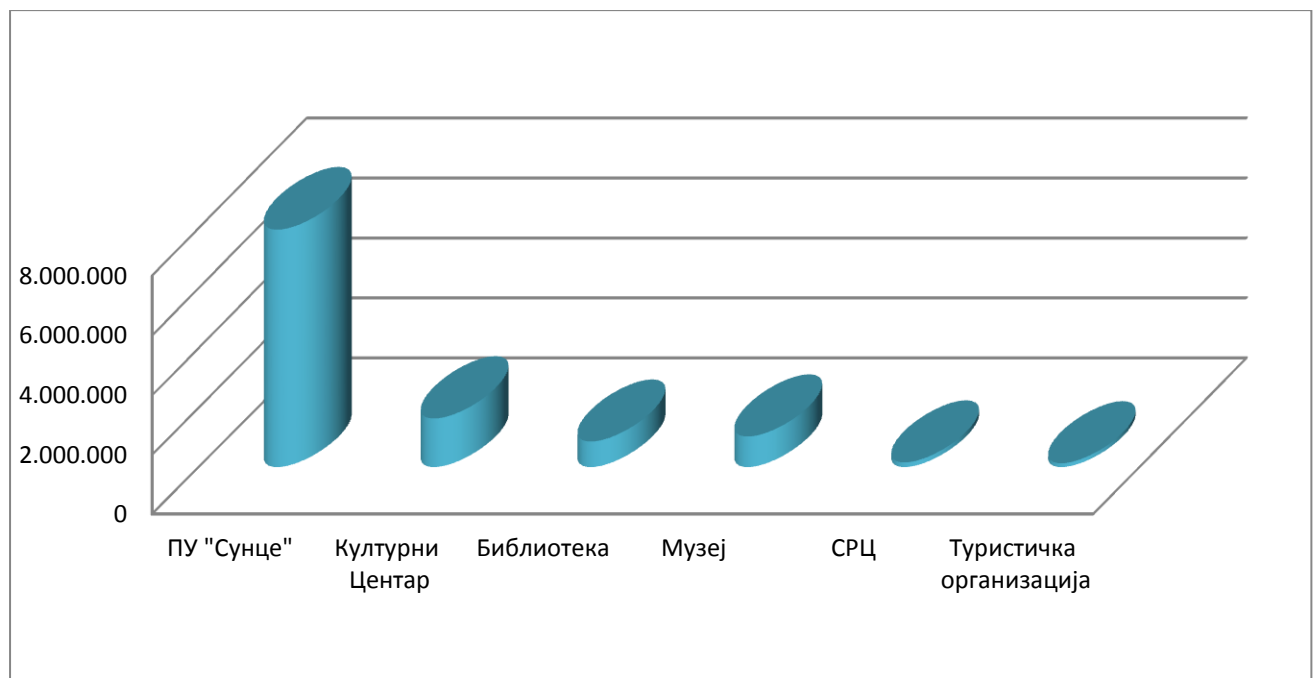


## ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Табела број 3. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Горњи Милановац

Редни број	Назив	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
1.	ПУ „Сунце“	01	1.720.000	1.526.398	193.602	8.143.367		<b>-7.949.765</b>
		13	0	2.050	-2.050			<b>-2.050</b>
2.	Културни центар	01	0	0	0	1.638.781		<b>-1.638.781</b>
3.	Библиотека „Браћа Настасијевић“	01	0	0	0	862.076		<b>-862.076</b>
4.	Музеј рудничко таковског краја	01	0	0	0	1.031.568		<b>-1.031.568</b>
5.	СРЦ	01	320.000	294.167	25.833	182.817		<b>-156.984</b>
6.	Туристичка организација	01	213.000	189.848	23.152	153.148		<b>-129.996</b>
<b>УКУПНО:</b>			<b>2.253.000</b>	<b>2.012.463</b>	<b>242.587</b>	<b>12.011.757</b>		<b>-11.771.220</b>

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Горњи Милановац



### 1) Скупштина општине

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Скупштина општине Горњи Милановац није преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације.



## 2) Председник општине

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Председник општине није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

## 3) Општинско веће

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Општинско веће није преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

## 4) Општинска управа

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Општинска управа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

## 5) Општинско правобранилаштво

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да Општинско правобранилаштво није преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

## 6) Предшколска установа „Сунце“

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговорима	Разлика
465	Функционисање предшколских установа	01	1.720.000	1.526.398	193.602	8.143.367		-7.949.765
	<b>УКУПНО</b>		1.720.000	1.526.398	193.602	8.143.367		<b>-7.949.765</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је ПУ „Сунце“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.949.765 динара из извора 01 - Приходи из буџета на групи конта (економска класификација) 465000 – Остале дотације и трансфери, програмска класификација Функционисање предшколских установа, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада- плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. ПУ „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.





Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
511	Функционисање предшколских установа	13	0	2.050	-2.050			-2.050
	<b>УКУПНО</b>			2.050	-2.050			<b>-2.050</b>

ПУ „Сунце“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.050 динара из донација од осталих нивоа власти из извора 13- Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на групи конта (економска класификација) 511000 – зграде и грађевински објекти, програмска класификација- Функционисање предшколских установа.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Сунце“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

## 7) Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
465	Функционисање локалних установа културе	01	0	0	0	1.638.781		-1.638.781
	<b>УКУПНО</b>		0	0	0	1.638.781		<b>-1.638.781</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа за културу, уметност, ваншколско образовање „Културни центар“ Горњи Милановац (у даљем тексту: Културни центар Горњи Милановац) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.638.781 динар из извора 01- Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – остале дотације и трансфери, програмска класификација- Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада- плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Културни центар Горњи Милановац Финансијским планом није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Горњи Милановац да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом



## 8) Библиотека „Браћа Настасијевић“

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
465	Функционисање локалних установа културе	01	0	0	0	862.076		-862.076
	<b>УКУПНО</b>		0	0	0	862.076		<b>-862.076</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 862.076 динара из извора 01 - Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – остале дотације и трансфери, програмска класификација- Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац Финансијским планом није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребан износ средстава уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода Буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом

## 9) Музеј рудничко - таковског краја

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
465	Функционисање локалних установа културе	01	0	0	0	1.031.568		-1.031.568
	<b>УКУПНО</b>		0	0	0	1.031.568		<b>-1.031.568</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Музеј рудничко- таковског краја Горњи Милановац преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.031.568 динара из извора 01 - Приходи из буџета на групи конта (економска класификација) 465000 – остале дотације и трансфери, програмска класификација- Функционисање локалних установа културе, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Музеј рудничко- таковског краја Горњи Милановац Финансијским планом није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по



умањеној основици и потребан износ средстава уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима Музеја рудничко - таковског краја Горњи Милановац да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### 10) Установа „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
465	Функционисање локалних спортских установа	01	320.000	294.167	25.833	182.817		156.984
	<b>УКУПНО</b>		320.000	294.167	25.833	182.817		<b>156.984</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Установа „Спортско - рекреативни центар“ Горњи Милановац (у даљем тексту: Спортско рекреативни центар Горњи Милановац) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 156.984 динара из извора 01 - Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – остале дотације и трансфери, програмска класификација- Функционисање локалних спортских установа, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Спортско рекреативни центар Горњи Милановац Финансијским планом је предвидео, и приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 %, и тако умањен износ средстава уплатио на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско рекреативног центра Горњи Милановац да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### 11) Туристичка организација општине Горњи Милановац

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ обавеза по уговору	Разлика
465	Развој туризма	01	213.000	189.848	23.152	153.148		-129.996
	<b>УКУПНО</b>		213.000	189.848	23.152	153.148		<b>-129.996</b>



**На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је** Туристичка организација општине Горњи Милановац (у даљем тексту: Туристичка организација Горњи Милановац) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 129.996 динара из извора 01 - Приходи из буџета, на групи конта (економска класификација) 465000 – остале дотације и трансфери, програмска класификација- Развој туризма, за разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара, а по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Туристичка организација Горњи Милановац Финансијским планом је предвидела, и приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 %, и тако умањен износ средстава уплатила на уплатни рачун јавних прихода буџета Република Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Горњи Милановац да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.*

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у буџету.



## ПРИЛОГ III – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

#### 1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

##### 1) Општина Горњи Милановац

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама Председник општине Горњи Милановац је 12.10.2015. године, заведен под бројем 1-404-265, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа, који је сагласно члану 22 став 5 Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници општине Горњи Милановац.

Послови јавних набавки у општини Горњи Милановац, обављају се у оквиру Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију, односно Групи за јавне набавке који се налази у оквиру овог Одељења, уз учешће представника других Одељења, служби и група, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац број 3-06-123/2018 од 31. децембра 2018. године, у оквиру Одељења за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију, односно Групи за јавне набавке, систематизована су радна места: руководиоца Групе, службеник за јавне набавке, помоћник службеника за јавне набавке, административни радник, у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. Запослени на пословима руководиоца Групе набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Општина Горњи Милановац, односно директни корисници буџетских средстава су у току 2018. године у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је** да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке је донело Општинско веће као наручилац уместо Општинске управе, Скупштине општине и Председника општине, што није у складу са чланом 2. и чланом 22. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.*

##### 2) Предшколска установа „Сунце“

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Управни одбор ПУ „Сунце“ је дана 19.11.2015. године, заведен под бројем 1-06-2717, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ПУ „Сунце“, који је сагласно члану 22. став 5 Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници ПУ „Сунце“ Горњи Милановац.

ПУ „Сунце“ Горњи Милановац је у току 2018. године у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

План набавки за 2018. годину донет је од стране директора ПУ „Сунце“, који у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 13. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Горњи Милановац, дефинисано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки у



складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Такође Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Чланом 11. истог Правилника је прописано да проверу усаглашености Плана јавних набавки са буџетом локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца врши тим за планирање и о томе сачињава белешку.

Директор ПУ „Сунце“ је дана 19.01.2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршена је једна измена Плана јавних набавки.

## 1.2. Планирање јавних набавки

### 1) Скупштина општине

План набавки за 2018. годину усвојен је од стране Председника Скупштине општине, који у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 14. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Горњи Милановац, прописано је да наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Такође Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Чланом 12. истог Правилника је прописано да проверу усаглашености плана јавних набавки са буџетом локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца врши тим за планирање и о томе сачињава белешку.

Председник Скупштине општине Горњи Милановац је дана 15.01.2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршене су две измене Плана јавних набавки.

Табела број 11. План јавних набавки са изменама Скупштине општине

Набавке на које се Закон примењује	Набавке на које се Закон примењује			Набавке на које се Закон не примењује			
	Датум	услуге	укупно	добра	услуге	укупно	Укупно
Основни план	15.1.2018			160.300	674.600	<b>834.900</b>	<b>834.900</b>
1. измена плана	9.7.2018			243.633	674.600	<b>918.233</b>	<b>918.233</b>
2. измена плана	26.7.2018	148.050	<b>148.050</b>	243.633	550.000	<b>793.633</b>	<b>941.683</b>

Првом изменом Плана набавки за 2018. годину од 09.07.2018. године, додаје се набавка на позицији број 2.1.4. – Набавка цвећа, венаца и икебана, процењене вредности 83.333 динара без ПДВ-а.

Другом изменом Плана набавки за 2018. годину од 26.07.2018. године :

1) смањује се процењена вредност јавне набавке на позицији 2.2.4. – угоститељске услуге са 274.600 динара без ПДВ-а, на 150.000 динара без ПДВ-а и

2) додаје се у План набавки на које се закон примењује, јавна набавка на позицији 1.2.1. – угоститељске услуге на градском подручју, процењене вредности 83.333 динара без ПДВ-а и јавна набавка на позицији 2.2.4 – угоститељске услуге у објекту Општинске управе процењене вредности 64.717 динара без ПДВ-а.

### 2) Председник



План набавки за 2018. годину усвојен је од стране Председника општине, који у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Горњи Милановац, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Такође Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

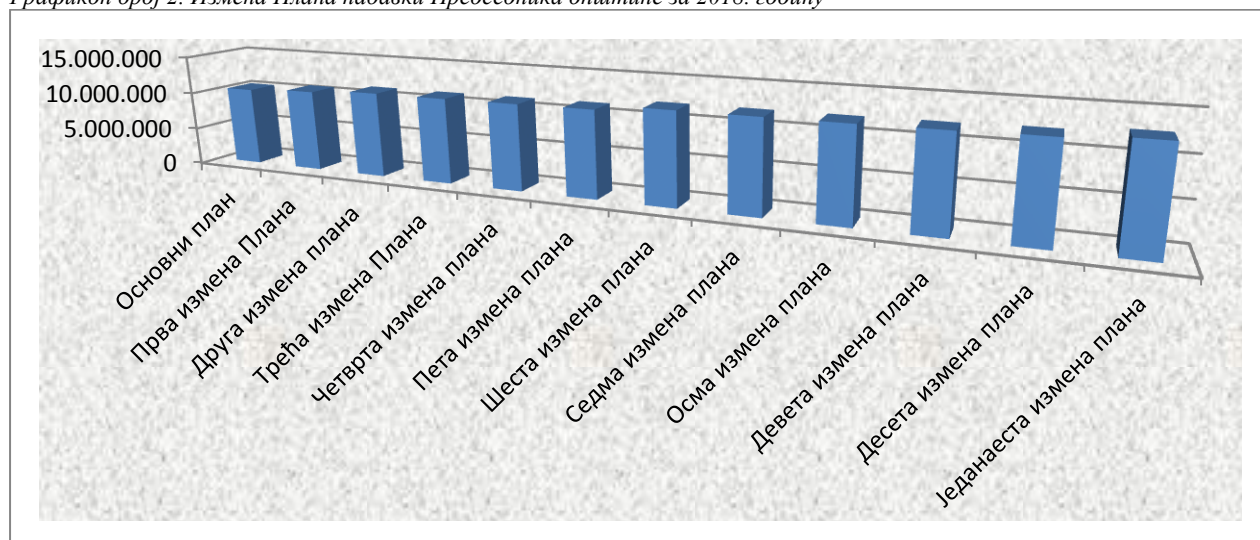
Чланом 12. истог Правилника је прописано да се провера усаглашености плана јавних набавки са буџетом локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца врши Тим за планирање и о томе сачињава белешку.

Председник општине Горњи Милановац је дана 11.01.2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године извршено је 11 измена Плана јавних набавки.

Табела број 12 План јавних набавки са изменама - Председника општине за 2018. годину

		Набавке које су спроведене			Набавке на које се Закон не примењује			
		добра	услуге	укупно	добра	услуге	укупно	Укупно
Основни план	11.1.2018	2.166.667	2.756.667	<b>4.923.334</b>	1.401.516	4.070.667	<b>5.472.183</b>	<b>10.395.517</b>
1. Измена Плана	23.1.2018	2.166.667	2.756.667	<b>4.923.333</b>	1.401.516	4.443.167	<b>5.844.683</b>	<b>10.768.016</b>
2. Измена плана	16.3.2018	2.166.667	2.756.667	<b>4.923.333</b>	1.401.516	4.928.167	<b>6.329.683</b>	<b>11.253.016</b>
3. Измена Плана	3.4.2018	2.166.667	2.748.333	<b>4.915.000</b>	1.401.516	4.936.500	<b>6.338.316</b>	<b>11.253.316</b>
4. Измена плана	13.4.2018	2.166.667	2.748.333	<b>4.915.000</b>	1.401.516	4.990.667	<b>6.392.183</b>	<b>11.307.183</b>
5. Измена плана	17.4.2018	2.166.667	2.748.333	<b>4.915.000</b>	1.401.516	5.055.667	<b>6.457.183</b>	<b>11.372.183</b>
6. Измена плана	16.5.2018	2.166.667	3.100.000	<b>5.266.667</b>	1.401.516	5.381.667	<b>6.783.183</b>	<b>12.049.850</b>
7. Измена плана	20.7.2018	2.166.667	3.100.000	<b>5.266.667</b>	1.401.516	5.381.667	<b>6.783.183</b>	<b>12.049.850</b>
8. Измена плана	7.8.2018	2.166.667	3.100.000	<b>5.266.667</b>	1.401.516	5.402.500	<b>6.804.016</b>	<b>12.070.683</b>
9. Измена плана	24.10.2018	2.166.667	3.100.000	<b>5.266.667</b>	1.401.516	5.471.833	<b>6.873.349</b>	<b>12.140.016</b>
10. Измена плана	4.12.2018	2.166.667	3.258.333	<b>5.425.000</b>	1.401.516	5.471.833	<b>6.873.349</b>	<b>12.298.349</b>
11. Измена плана	27.12.2018	2.166.667	3.258.333	<b>5.425.000</b>	1.401.516	5.966.833	<b>7.368.349</b>	<b>12.793.349</b>

Графикон број 2. Измена Плана набавки Председника општине за 2018. годину



Председник општине Горњи Милановац је 11.1.2018. године донео План набавки за 2018 годину. У току 2018. године извршено је једанаест промена Плана јавних набавки.



Првом изменом Плана набавки за 2018. годину од 23. јануара 2018. године додаје се набавка у другом делу Набавке на које се Закон не примењује на позицији број 2.2.18. – Организација припреме деце за учешће на манифестацији „Србија у ритму Европе“ процењене вредности 372.500 динара без ПДВ-а.

Једанаестом изменом плана набавки за 2018. годину од 27.12.2018. године додата је јавна набавка у План набавки на које се Закон не примењује на позицији 2.2.28- Техничка реализација новогодишњег програма, процењене вредности 495.000 динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће да за јавне набавке, укупне процењене вредности у укупном износу од 5.425.000 динара, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. годину, због чега директни буџетски корисник Председник општине, процењену вредност јавних набавки није утврдио на начин како је прописано Законом о јавним набавкама.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама чланова 7 и 8 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа као и члана 64. став 3, а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама.*

### 3) Општинска управа

План набавки за 2018. годину усвојен је од стране начелника Општинске управе, који у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе.

Чланом 14. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општини Горњи Милановац, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи План јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама. Такође, Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Чланом 12. истог Правилника је прописано да се провера усаглашености Плана јавних набавки са буџетом локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца врши Тим за планирање и о томе сачињава белешку.

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, на основу Одлуке начелника Општинске управе План јавних набавки измењен је 31 пут у току 2018. године.

Табела број 13. План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе

		добра	услуге	радови	укупно
Основни план	10.1.2018	25.168.715	33.782.153	35.683.333	94.634.201
1. Измена Плана	17.1.2018	27.062.881	32.389.903	35.683.333	95.136.118
2. измена плана	2.2.2018	27.062.881	32.389.903	35.683.333	95.136.118
3.измена Плана	23.2.2018	27.062.881	27.639.903	40.433.333	95.136.118
4. Измена плана	27.3.2018	27.562.881	38.047.516	59.671.267	125.281.665
5. Измена плана	7.5.2018	27.562.881	38.047.516	53.710.522	119.320.919
6. Измена плана	15.5.2018	27.562.881	38.614.183	64.046.389	130.223.453
7. Измена плана	30.5.2018	27.562.881	38.614.183	87.449.828	153.626.892
8. Измена плана	1.6.2018	27.562.881	38.614.183	87.449.828	153.626.892
9. Измена плана	8.6.2018	27.562.881	38.614.183	87.449.828	153.626.892
10. Измена плана	20.6.2018	28.262.881	38.614.183	87.449.828	154.326.892

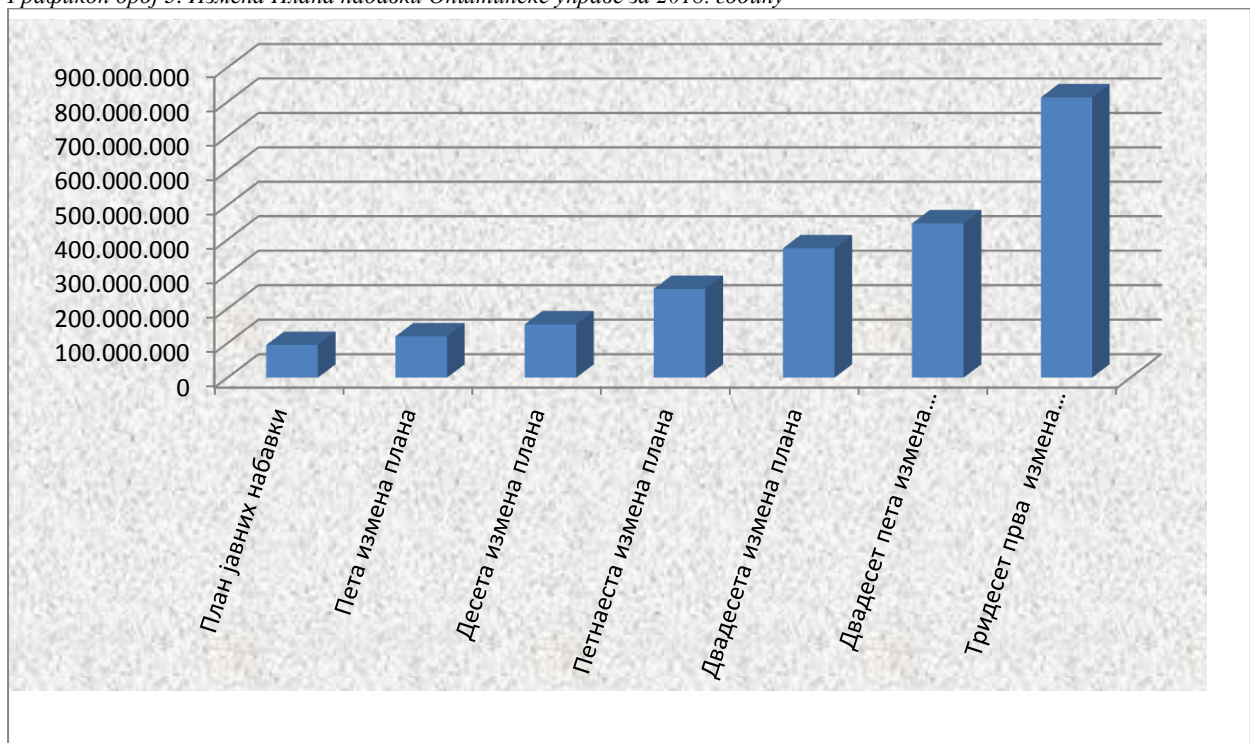




Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2018. годину

11. Измена плана	4.7.2018	46.863.715	44.822.416	117.680.245	209.366.376
12. Измена плана	16.7.2018	51.063.715	44.822.416	132.190.833	228.076.964
13. Измена плана	23.7.2018	51.063.715	44.822.416	132.190.833	228.076.964
14. Измена плана	16.8.2018	51.063.715	45.640.598	132.190.833	228.895.146
15. Измена плана	28.8.2018	51.063.715	45.640.598	160.374.789	257.079.101
16. Измена плана	6.9.2018	51.063.715	45.807.264	160.374.789	257.245.768
17. Измена плана	12.9.2018	51.063.715	46.236.431	160.374.789	257.674.935
18. Измена плана	8.10.2018	51.230.381	54.133.098	161.063.122	266.426.601
19. Измена плана	17.10.2018	51.230.381	54.809.734	163.556.047	269.596.162
20. Измена плана	24.10.2018	51.230.381	54.893.067	268.844.234	374.967.682
21. Измена плана	31.10.2018	51.334.248	54.893.067	268.844.234	375.071.549
22. Измена плана	1.11.2018	63.739.719	54.893.067	294.921.500	413.554.286
23. Измена плана	9.11.2018	63.823.052	87.726.400	294.921.500	446.470.952
24. Измена плана	14.11.2018	51.417.581	87.726.400	307.326.971	446.470.952
25. Измена плана	16.11.2018	51.459.247	88.309.734	307.326.971	447.095.952
26. Измена плана	26.11.2018	51.459.248	88.309.734	307.326.971	447.095.953
27. Измена плана	30.nov	57.917.581	90.809.734	307.326.971	456.054.286
28. Измена плана	14.12.2018	57.917.581	90.809.734	664.475.467	813.202.782
29. Измена плана	25.12.2018	57.917.581	90.809.734	664.475.467	813.202.782
30. Измена плана	27.12.2018	57.917.581	90.809.734	664.475.467	813.202.782
31. Измена плана	27.12.2018	57.917.581	90.809.734	664.475.467	813.202.782

Графикон број 3. Измена Плана набавки Општинске управе за 2018. годину



Начелник Општинске управе општине Горњи Милановац донео је 10.01.2018. године План јавних набавки за 2018. годину Општинске управе Горњи Милановац.



Општинска управа општине Горњи Милановац је у 2018 години извршила 31 измену Плана јавних набавки, односно четири измене у првом кварталу, шест измена у другом кварталу, седам измена у трећем кварталу и четрнаест измена у четвртном кварталу 2018. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Правилник број 1-404-265 о ближем уређењу поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац Општинско веће као наручилац уместо Општинске управе, Скупштине општине и Председника општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 2. и чланом 22. Закона о јавним набавкама.
- За јавне набавке, укупне процењене вредности, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. годину, због чега директни буџетски корисник Општинска управа процењену вредност јавних набавки није утврдила на начин како је прописано Законом о јавним набавкама.

#### 4) Предшколска установа „Сунце“

Директор ПУ „Сунце“ донео је дана 19.1.2018. године План јавних набавки за 2018. годину ПУ „Сунце“.

Табела број 14. Преглед измена Плана јавних набавки за 2018. годину са датумом објаве на Порталу јавних набавки

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	19.1.2018.	24.1.2018.	Исправно
2	Прва измена плана	18.5.2018.	.	Неисправно

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Прва измена плана јавних набавки није објављена на порталу јавних набавки (иако је мејлом послато Управи за јавне набавке, према информацији одговорних лица), што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и ПУ „Сунце“ да: План јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у складу са законом, као и да прате да ли су све измене Плана објављене на Порталу Управе за јавне набавке.

У 2018. години спроведено је шест поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 15.778.141 динара без ПДВ.

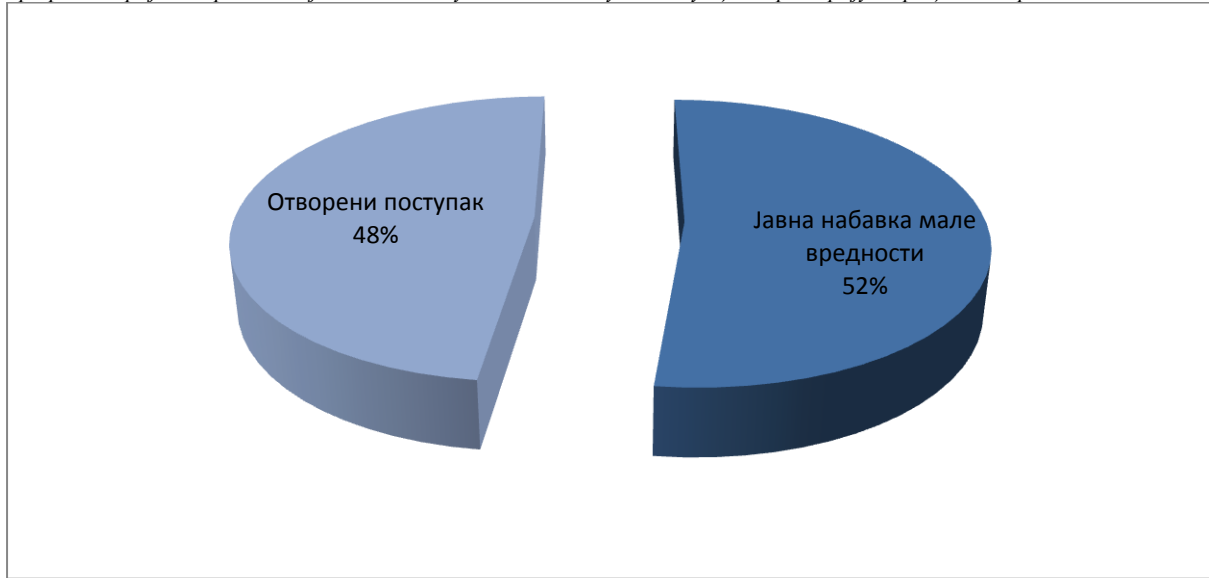
ПУ „Сунце“ је спровела шест поступака јавних набавки и то: један отворени поступак (по партијама) након чега су и закључени уговори у вредности од 8.218.884 динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 7.559.257 динара са ПДВ.

Табела број 15. Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2018. у ПУ „Сунце“

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	5	9.416.666	7.559.257	8.653.325
2	Отворени поступак	1	8.695.652	8.218.884	9.216.295
УКУПНО		6	18.112.318	15.778.141	17.869.620



Графикон број 4. Спроведене јавне набавке у 2018. години у ПУ „Сунце“ - критеријум процењена вредност набавки



## 2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у 2018. години преузели обавезе и извршили исплату за набавку добара и услуга у износу од најмање 5.865.666 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Председник општине Горњи Милановац је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату за набавке добара и услуга у укупном износу од најмање 1.026.515 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Табела број 16. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Председника општине Горњи Милановац

Ред. број	Редни број из Плана	Врста услуге/ добра	Добављач	Опис	Процењена вредност
1	2.1.1.	423	„Прима“ Горњи Милановац	Набавка лектира за ђаке прваке	318.182
2	2.1.3	423	„Gold Tower Trade“ Горњи Милановац	Набавка календара	141.667
3	2.1.4	423	“Оригинал“ Горњи Милановац	Набавка поклона	233.333
4	2.1.5	423	1. “Media invent“ Нови Сад	Набавка репрезентативног материјала	333.333
			2. „Gold Tower Trade“ Горњи Милановац		
Укупно:					1.026.515



У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке на које се Закон не примењује, редни 2.1.1, 2.1.3, 2.1.4 и 2.1.5 се односе на набавку истоврсних добара. Председник општине Горњи Милановац, као наручилац, није спровео поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, процењене вредности од 1.026.515 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Табела број 17. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке за израду планова и пројеката од стране Општинске управе општине Горњи Милановац

Ред. број	Редни број из Плана	Врста услуге	Добављач	Опис	Процењена вредност
1	2.2.59	511	„Archides“ Чачак	Израда плана парцелације за кп.бр. 1496/2 КО Рудник	135.000
2	2.2.60	511	„Archides“ Чачак	Пројекат изградње отворених базена са пратећим садржајима на Руднику	495.833
3	2.2.74	511	„Урбанпројект“ Чачак	Израда идејног пројекта за изградњу затвореног базена у Горњем Милановцу	416.667
4	2.2.77	511	Биро за пројектовање Јасмина Ћосић, Горњи Милановац	Израда пројекта за извођење за водовод Брђани	330.000
5	2.2.86	511	„Archides“ Чачак	Израда пројекта парцелације за формирање грађевинске парцеле на кп.бр. 1496/2 КО Рудник за потребе постављања визиторског центра	55.000
6	2.2.87	511	„Урбанпројект“ Чачак	Израда урбанистичког пројекта и пројекта препарцелације за потребе изградње затвореног базена	495.000
			<b>Укупно:</b>		<b>1.927.500</b>

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке на које се Закон не примењује, редни број 2.2.59, 2.2.60, 2.2.74, 2.2.77, 2.2.86 и 2.2.87 односе на набавку истоврсних добара. Општинска управа општине Горњи Милановац, као наручилац, није спровела поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, процењене вредности од 1.927.500 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: (1) измене Плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом, (2) у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне и индиректне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац и Законом о јавним набавкама, и (3) да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.



### 3. Спровођење поступака јавних набавки општине Горњи Милановац

#### 3.1. Јавне набавке из 2018. године директних и индиректних корисника буџетских средстава

##### 3.1.1 Председник општине

Табела број 18: Преглед спроведених јавних набавки за Председника по плану за 2018. годину

Ред бр	Врста поступка	Број планираних поступака	Број спроведених поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговор(са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	14	12	5.425.000	4.536.967	5.272.377
	<b>УКУПНО</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>5.425.000</b>	<b>4.536.967</b>	<b>5.272.377</b>

#### 1) Јавна набавка – набавка опреме за јавну безбедност, ЈНМВ 10/2018

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 1-404-228 од 29.08.2018. године Председника општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.250.000 динара без ПДВ-а. Средства су предвиђена финансијским планом, економска класификација 512800- Опрема за јавну безбедност.

До дана отварања понуда 10.09.2018. године је пристигла једна понуда понуђача ПД Невен комерц д.о.о. Горњи Милановац.

Уговор број 4-404-228 са понуђачем ПД Невен комерц д.о.о. Горњи Милановац, је закључен дана 18.09.2018. године. Вредност Уговора је 1.054.394 динара без ПДВ-а, односно 1.265.273 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је десет календарских дана од дана потписивања Уговора.

У 2018. години је по Уговору број 1-404-228 од 18.09.2018. године плаћено 1.265.273 динара.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-228 од 02.08.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и члановима 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа .

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.

#### 2) Јавна набавка – набавка опреме цивилне заштите, ЈНМВ 9/2018

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 1-404-197 од 30.07.2018. године Председника општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 666.667 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 426100- административни материјал.

До дана отварања понуда 17.08.2018. године су пристигле две понуде понуђача: Yumco-Prizosi d.o.o., Врање и ДАМ 93 д.о.о. Горњи Милановац.



Уговор број 1-404-197 са понуђачем ДАМ 93 д.о.о. Горњи Милановац, је закључен дана 28.08.2018. године. Вредност Уговора је 382.720 динара без ПДВ-а, односно 459.264 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 1-404-197 од 28.08.2018. године плаћено 458.904 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-197 од 30.07.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**3) Јавна набавка – Објављивање огласа у штампаном медију- локални лист, ЈНМВ 1/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 1-404-29 од 18.01.2018. године Председника општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке 708.333 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 423400- Услуге информисања.

До дана отварања понуда 30.01.2018. године је пристигла једна понуда понуђача Новинско издавачко предузеће „Таковске новине“ д.о.о. Горњи Милановац (у даљем тексту: НИП „Таковске новине“).

Уговор број 1-404-29 са понуђачем НИП „Таковске новине“ д.о.о. Горњи Милановац, је закључен дана 03.02.2018. године. Вредност Уговора је 703.280 динара без ПДВ-а, односно 844.086 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 1-404-29 од 03.02.2018. године плаћено 824.702 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-29 од 18.01.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

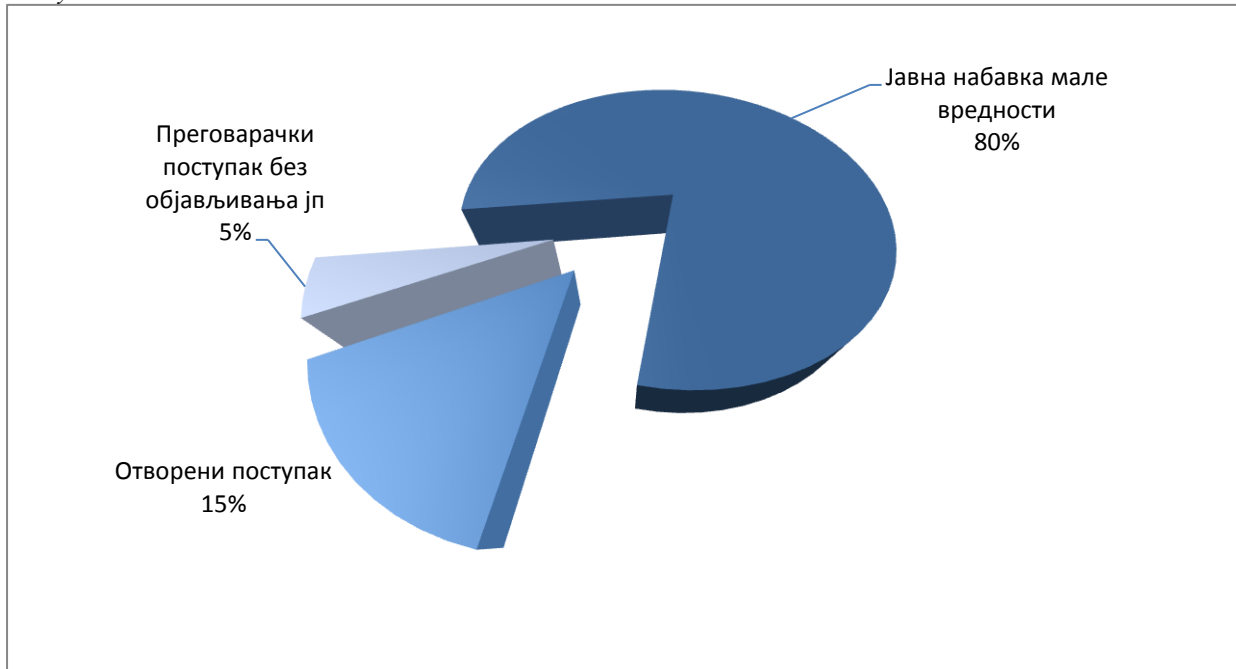


### 3.1.2 Општинска управа

Табела број 19: Преглед спроведених јавних набавки за Општинску управу по Плану за 2018. годину

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	63	91.108.899	79.088.380
2	Отворени поступак	12	722.093.882	267.476.859
3	Преговарачки поступак без објављивања јп	4	/	53.266.081
УКУПНО			813.202.782	399.831.320

Графикон број 5. Преглед спроведених јавних набавки за Општинску управу по Плану за 2018. годину-критеријум број поступака



#### 1) Јавна набавка –набавка горива за службена возила ЈНМВ 2/2018

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-11/1 од 11.01.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.057.510 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 426400 – Материјали за саобраћај.

До дана отварања понуда 24.01.2018. године је пристигла једна понуда. Уговор број 4-404-11 са добављачем ОМВ Србија д.о.о. Београд је закључен дана 01.02.2018. године. У члану 2. Уговора су дате јединичне цене горива, а укупна вредност је дата у понуди добављача, која је саставни део Уговора и износи 832.001 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на годину дана или до утрошка средстава у износу од 1.057.510 динара без ПДВ-а.



У 2018. години Уговор број 4-404-11 од 01.02.2018. године је плаћен у целости у износу од 1.269.012 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 4-404-11/1 од 11.01.2018. године је наведена ознака из општег речника набавке 09130000 Нафта и дестилати, уместо 09132100-4 Безоловни бензин, 09134200-9 дизел гориво, 09133000-0 течни нафтни гас, што није у складу са чланом 61. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Уредбе о утврђивању општег речника набавке („Сл.гласник РС“ број 56/2014);
- У Решењу о образовању комисије број 4-404-10 од 11.01.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у Моделу уговора није наведена укупна вредност уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач, што није у складу са чланом 61. Став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општина Горњи Милановац је закључила Уговор до утрошка средстава, односно, процењене вредност јавне набавке у износу од 1.057.510 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведу тачну ознаку из општег речника набавке, у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**2) Јавна набавка –набавка горива за службена возила ЈНМВ 72/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-303/1 од 31.10.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 270.533 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 426400 – Материјали за саобраћај.





Дана 06.11.2018. године је објављено Обавештење о продужетку рока за подношење понуда и измењена конкурсна документација. До дана отварања понуда 13.11.2018. године пристигле су понуде понуђача: НИС а.д. Нови Сад и ОМВ Србија д.о.о. Београд. Уговор број 4-404-303 са добављачем ОМВ Србија д.о.о. Београд је закључен дана 20.11.2018. године. У члану 2. Уговора су дате јединичне цене горива, а укупна вредност је дата у понуди добављача, која је саставни део Уговора и износи 252.684 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на годину дана или до утрошка средстава у износу од 270.533 динара без ПДВ-а.

Општинска управа је у 2018. години по Уговору број 4-404-303 од 20.11.2018. године платила 71.139 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-303/2 од 31.10.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у Моделу уговора није наведена укупна вредност Уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са чланом 61. Став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општина Горњи Милановац је закључила Уговор до утрошка средстава, односно, процењене вредност јавне набавке у износу од 270.533 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- Обавештење о закљученом Уговору број 4-404-303 је објављено 26.11.2018. године, а рок је био 25.11.2018. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке, да на Порталу јавних набавки објављују обавештење о закљученом уговору у прописаном року и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**3) Јавна набавка – набавка саобраћајне сигнализације ЈНМВ 35/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-123/2018 од 26.04.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену



набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 512900- Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

До дана отварања понуда 14.05.2018. године су пристигле понуде два понуђача: Процесор електроника д.о.о. Ваљево и Smart traffic d.o.o. Сремска Митровица.

Институт за јавне набавке је послао захтев за додатним објашњењима и појашњењима 30.04.2018. године. Предузеће Сигнал д.о.о. Сомбор је послало захтев за додатним појашњењима и информацијама 03.05.2018. године. Обавештење о продужетку рока за подношење понуда је објављено 04.05.2018. године, а измењена конкурсна документација 07.05.2018. године. Рок за подношење понуда је продужен до 14.05.2018. године.

Уговор број 4-404-123 са добављачем Smart traffic д.о.о. Сремска Митровица, је закључен дана 23.05.2018. године. Вредност Уговора је 990.000 динара без ПДВ-а, односно 1.188.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-123 од 23.05.2018. године плаћено 1.188.000 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-123/2 од 26.04.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за испоруку и уградњу ДОПЛЕР РАДАРА са соларном плочом и акумулатором као извором напајања и носећим стубом није наведено место испоруке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа је измењену конкурсну документацију објавила 07.05.2018. године, а обавештење о продужетку рока за подношење понуда 04.05.2018. године, односно прво је објавила обавештење о продужетку рока, па тек онда конкурсну документацију, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Институт за јавне набавке је послао захтев за додатним објашњењима и појашњењима 30.04.2018. године. Одговор од дана пријема питања до 03.05.2018. године није објављен на порталу за јавне набавке, што није у складу са чланом 63, став 3 Закона о јавним набавкама.
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, у конкурсној документацији наведу место испоруке, да обавештење о продужетку рока за подношење понуда објављују са измењеном конкурсном документацијом, да одговоре на додатна питања и појашњења у вези јавне набавке објављују на порталу јавних набавки и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**4) Јавна набавка –набавка рачунарске опреме ЈНМВ 42/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-168/1 од 28.06.2018. године, Заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 999.999 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 512200 – Административна опрема.

До дана отварања понуда 06.07.2018. године су пристигле понуде четири понуђача: Royal commerce d.o.o. Београд, Електроник партнер д.о.о. Београд, Успон д.о.о Чачак и Информатика а.д. Београд.



Уговор број 4-404-136 са добављачем Royal commerce д.о.о. Београд, је закључен дана 27.07.2018. године. Уговор број 4-404-136 је потписао Заменик начелника Општинске управе. Вредност Уговора је 928.110 динара без ПДВ-а, односно 1.113.732 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-136 од 27.07.2018. године плаћено 1.113.732 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-168/2 од 28.06.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у обрасцу Структура цена у конкурсној документацији навео ознаку за процесор- Intel Pentium G4400 3,3GHz, матична плочу- ASUS H110M-R, процесор- Intel Core i3 Dual Core, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 2. и став 5. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да навођење елемента попут робног знака, патента, типа или произвођача буде праћено речима „или одговарајуће“ и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**5) Јавна набавка- Набавка и уградња опреме за видео надзор**

Поступак је покренуо Заменик начелника Општинске управе Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број 4-404-260/1 од 25.09.2018. године, за набавку и уградњу опреме за видео надзор. Процењена вредност јавне набавке је 12.500.000 динара. Средства су предвиђена Одлуком о буџету за 2018 годину: раздео 4, Програм 15 – локална самоуправа, Програмска активност 0001 – функционисање локалне самоуправе, без навођења економске класификације. Конкурисао је један понуђач: „Macchina security“ д.о.о. Београд, вредност понуде је 12.423.000 динара без ПДВ- а, односно 14.907.600 динара са ПДВ- ом. Закључен је Уговор број 4-404-260 од 05.11.2018. године према понуди од 29.10.2018. године.

У 2018. години плаћена је целокупна вредност Уговора по рачуну број 180690 од 24.12.2018. године у износу од 14.907.600 динара са ПДВ- ом.

Табела број 20. Табела уговорених и изведених радова видео надзора у 2018. години

Интегрисани систем техничке заштите Општина Горњи Милановац			
Редни бр.	Опис	Цена уговорено	Цена изведено
1	Приступни пут "Крагујевачка"	1.205.900	1.205.900
2	Приступни пут "Петља тенк"	1.218.800	1.218.800
3	Раскрсница "Кнеза Александра - Милутина Тодоровића"	1.019.700	1.019.700
4	Раскрсница "Кнеза Александра - Железничка"	447.400	447.400
5	Раскрсница "Железничка - Милоша Великог"	494.400	494.400
6	Раскрсница "Милоша Великог - Хероја Дражевића"	1.033.300	1.033.300
7	Раскрсница "Милоша Великог - Војводе Милана"	1.012.400	1.012.400



8	Раскрсница "Војводе Милана - Вука Караџића"	1.062.400	1.062.400
9	Приступни пут "17 Н.О.У дивизије"	1.217.900	1.217.900
10	Раскрсница "Курсулина - Карађорђева"	541.500	541.500
11	Раскрсница "Омладинске - Железничке"	595.400	595.400
12	Приступни пут "Николе Луњевице"	1.292.900	1.292.900
13	Доградња мониторинг центра	1.281.000	1.281.000
<b>Укупно без ПДВ</b>		12.423.000	12.423.000
ПДВ		2.484.600	2.484.600
<b>Укупно са ПДВ</b>		14.907.600	14.907.600

Камере и опрема набављене током 2017. године и током 2018. године повезане су у надзорни центар који се налази у згради Општине Горњи Милановац.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Одлуци о покретању поступка није наведена економска класификација, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Камере и опрема набављене током 2017. године и током 2018. године повезане су у надзорни центар који се налази у згради Општине Горњи Милановац. По информацији одговорног лица субјекта ревизије потребно је извршити техничко унапређење постојећег система у згради МУП- а у Горњем Милановцу да би се омогућио пренос података (сlike) са камера које су уграђене 2017. године и 2018. године до мониторинг центра који се налази у просторијама МУП-а.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Одлуци о покретању поступка наведу економску класификацију, Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаном року, да изврше попис камера и опреме за видео надзор и да изврше примопредају опреме са МУП-ом.*

**б) Јавна набавка – Набавка и испорука ултразвучног 4Д апарата ЈНМВ 49/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-202/1 од 02.08.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке 4.200.000 динара без ПДВ-а. Средства су планирана за 2018. годину, економска класификација 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема.

До дана отварања понуда 10.08.2018. године је пристигла понуда једног понуђача АВ TRADE д.о.о. Београд. Уговор број 4-404-202 са добављачем АВ TRADE д.о.о. Београд, је закључен дана 15.08.2018. године. Вредност Уговора је 4.190.000 динара без ПДВ-а, односно 5.028.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-202 од 15.08.2018. године плаћено 5.028.000 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-202/2 од 02.08.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.



*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **7) Јавна набавка – Угоститељске услуге у објекту Општинске управе ЈНМВ 1/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-10/1 од 11.01.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 150.000 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану Општинске управе за 2018 годину, економска класификација 4236- Услуге за домаћинство и угоститељство.

До дана отварања понуда 25.01.2018. године је пристигла једна понуда понуђача СУР Код Матића К&Б, Горњи Милановац.

Уговор број 4-404-10 са добављачем СУР Код Матића К&Б, Горњи Милановац је закључен дана 29.01.2018. године. Укупна вредност пружених услуга не може прећи износ од 149.250 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-10 од 29.01.2018. године плаћено 122.835 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије 4-404-10 од 11.01.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **8) Јавна набавка – Тренинзи за развој когнитивних компетенција ЈНМВ 66/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-270/1 од 09.10.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.666.667 динара без ПДВ-а. Средства су планирана Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2018. годину, економска класификација 424000 – специјализоване услуге.

До дана отварања понуда 19.10.2018. године је пристигла једна понуда понуђача Наташа Самарџић ПР Студио за едукацију школа интелектуалних вештина, Београд, Земун. Уговор број 4-404-278 са добављачем Наташа Самарџић ПР Студио за едукацију школа интелектуалних вештина Београд, Земун је закључен дана 25.10.2018. године. Предмет Уговора су услуге - Тренинзи за развој когнитивних компетенција. Укупна вредност Уговора је 1.640.000 динара без ПДВ-а, односно 1.968.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-278 од 25.10.2018. године плаћено 1.640.000 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије 4-404-270/2 од 09.10.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22.



Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **9) Јавна набавка – Угоститељске услуге поводом Дана општине ЈНМВ 29/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-86/1 од 03.04.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Предмет јавне набавке је обликован по партијама: Партија 1- свечани ручак и Партија 2- свечана вечера. Процењена вредност јавне набавке је 920.000 динара без ПДВ-а и то: за Партију 1- 662.000 динара без ПДВ-а и за Партију 2- 258.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану Општинске управе за 2018. годину, економска класификација 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство.

До дана отварања понуда 13.04.2018. године су пристигле две понуде: за Партију 1 је пристигла понуда понуђача АС Марковић, Горњи Милановац, за Партију 2 је пристигла понуда понуђача П&М Наше пријатељство, Горњи Милановац.

Уговор број 4-404-86/1 са добављачем АС Марковић, Горњи Милановац је закључен дана 17.04.2018. године. Предмет Уговора је пружање услуга – Угоститељске услуге поводом дана општине - свечани ручак. Уговор је закључен на процењену вредност предметне набавке 662.000 динара без ПДВ-а. Цена по особи износи 2.400 динара без ПДВ-а (пружалац услуге није обвезник ПДВ-а).

Уговор број 4-404-86/2 са добављачем П&М Наше пријатељство, Горњи Милановац је закључен дана 17.04.2018. године. Предмет Уговора је пружање услуга – Угоститељске услуге поводом дана општине- свечана вечера. Уговор је закључен на процењену вредност предметне набавке 258.000 динара без ПДВ-а. Цена по особи износи 1.600 динара без ПДВ-а (пружалац услуге није обвезник ПДВ-а).

У 2018. години је по Уговору број 4-404-86/1 са добављачем АС Марковић, Горњи Милановац, од 17.04.2018. године, за Партију 1, плаћено 660.000 динара, а по Уговору број 4-404-86/2 са добављачем П&М Наше пријатељство, Горњи Милановац за Партију 2, плаћено је 252.820 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-86/2 од 03.04.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у Моделу уговора за Партије 1 и 2, није наведена укупна вредност Уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач, што није у складу са чланом 61. Став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општина Горњи Милановац је закључила Уговор број 4-404-86/1 са добављачем АС Марковић, Горњи Милановац од 17.04.2018. године на процењену вредност предметне набавке 662.000 динара и Уговор број 4-404-86/2 са добављачем П&М Наше пријатељство од 17.04.2018. године на процењену вредност предметне набавке 258.000 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуда изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора,



образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача, а не на процењену вредност набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **10) Јавна набавка – Израда техничке документације за реконструкцију објеката у оквиру комплекса Опште болнице у Горњем Милановцу 21/2018**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-315/1 од 09.11.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 32.833.333 динара без ПДВ. Средства за предметну набавку су планирана финансијским планом наручиоца за 2018. годину у износу од 19.700.000 динара, економска класификација 511400- Пројектно планирање. Износ од 19.700.000 биће планиран Одлуком о буџету за 2019. годину.

У делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни следеће услове: (1) *Финансијски капацитет*- да понуђач у последње 3 године од дана објаве позива за подношење понуда није био ниједан дан у блокади; (2) *Пословни капацитет*- да је понуђач у последњој години, рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуда израдио минимум 10 пројеката за објекте болница или домова здравља који се односе на реконструкцију или изградњу или санацију; (3) *Технички капацитет*- да понуђач поседује софтвер за израду графичке документације Auto Cad, 1 – 3 Dmap; (4) *Кадровски капацитет* - Понуђач треба да располаже са кадровским капацитетом: шест дипломирана инжењера архитектуре са лиценцом: 300, два дипломирана инжењера архитектуре са лиценцом: 381, једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом: 310, два дипломирана инжењера електротехнике са лиценцом: 350, два дипломирана инжењера електротехнике са лиценцом: 353, три дипломирана инжењера машинства са лиценцом: 330,- једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 313, једног дипломираног инжењера пејзажне архитектуре са лиценцом 373, једног дипломираног инжењера саобраћаја са лиценцом 370, 1 (једно) лице са лиценцом Министарства унутрашњих послова за израду главног пројекта заштите од пожара, 1 (једно) лице са лиценцом Министарства унутрашњих послова за пројектовање и извођење посебних система и мера заштите од пожара, 1 (једно) лице са лиценцом Министарства унутрашњих послова за пројектовање и извођење посебних система и мера заштите од пожара, да један од чланова радног тима, дипломирани инжењер архитектуре поседује референцу, као одговорни пројектант технолошког пројекта објеката здравства израдио најмање 20 пројекта од чега минимум за пет објеката површине преко  $\geq 10000\text{m}^2$ , да један од чланова радног тима дипломирани инжењер машинства, поседује референцу



као одговорни пројектант за пројекте инсталација медицинских гасова израдио минимум 5. Пројеката.

До дана отварања понуда 10.12.2018. године је пристигла једна понуда групе понуђача: Предузеће за консалтинг, урбанизам, пројектовање и инжењеринг Урбанпројект акционарско друштво Чачак, Атеље Николић Београд, „3 М Ђ“ Биро за пројектовање грађевинских и других објеката Београд, Аерпројект д.о.о. Београд, Друштво за услуге у области заштите Техпро д.о.о. Београд. Група понуђача је закључила Споразум у вези регулисања међусобних права и обавеза у вези подношења заједничке понуде за предметну набавку. Споразумом је одређено да је носилац посла Предузеће за консалтинг, урбанизам, пројектовање и инжењеринг Урбанпројект акционарско друштво, Чачак.

Општинска управа је закључила Уговор о Изради техничке документације за реконструкцију објеката у оквиру комплекса Опште болнице у Горњем Милановцу, број 4-404-315 дана 18.12.2018. године са носиоцем посла Предузеће за консалтинг, урбанизам, пројектовање и инжењеринг Урбанпројект акционарско друштво, Чачак и Члановима групе понуђача Атеље Николић Београд, „3 М Ђ“ Биро за пројектовање грађевинских и других објеката Београд, Аерпројект д.о.о. Београд, Друштво за услуге у области заштите Техпро д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 32.500.000 динара без ПДВ-а, односно 39.000.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору 4-404-315 од 18.12.2018. године је плаћено 19.500.000 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је** да није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **11) Јавна набавка –Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац ЈНМВ 10/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-33/1 од 19.01.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 7.718.850 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 4239- услуге по уговору.

До дана отварања понуда 31.01.2018. године је пристигла понуда једног понуђача Агенција за одржавање објекта и помоћ у кући „Niveus tim“, Горњи Милановац. Уговор број 4-404-33/5 са понуђачем Агенција за одржавање објекта и помоћ у кући „Niveus tim“, Горњи Милановац, је закључен дана 01.02.2018. године. Цена за извршене услуге износи 8.300 динара без ПДВ-а по кориснику месечно. Укупна вредност пружене услуге обухвата 147 корисника месечно. Укупна вредност пружене услуге не сме прећи износ од 7.718.750 динара.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-33/5 од 01.02.2018. године је плаћено 7.320.600 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-33/2 од 19.01.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији, у делу додатних услова које понуђач треба да испуни, у погледу техничког капацитета, наведено је да треба да поседује ISO стандард 9001:2015 и





27001:2013, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом у Моделу уговора у члану 2, тачка 2.2, није наведена укупна вредност Уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач што није у складу са чланом 61. став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;

- Уговор број 4-404-33/5 са понуђачем Агенција за одржавање објекта и помоћ у кући „Niveus tim“, Горњи Милановац од 01.02.2018. године је закључен на износ процењене вредности од 7.718.750 динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да навођење стандарда буде праћено речима „или одговарајуће“, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **12) Јавна набавка –Помоћ у кући старим лицима на територији општине Горњи Милановац ЈНМВ 46/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-174/1 од 05.07.2018. године заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 7.321.013 динара без ПДВ-а. Средства за предметну набавку су обезбеђена на следећи начин: 2.448.613 динара по Уговору Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 1-401-99/2018 од 09.02.2018. године, 3.652.300 динара из средстава буџета општине и 1.220.100 динара су планирана средства за 2019. годину, економска класификација 4239- сталe опште услуге-социјална заштита.

До дана отварања понуда 31.01.2018. године је пристигла понуда једног понуђача Агенција за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „Niveus tim“, Горњи Милановац. Уговор број 4-404-203 са добављачем Агенција за пружање услуга социјалне заштите без смештаја „Niveus tim“, Горњи Милановац, је закључен дана 31.07.2018. године. Цена за извршене услуге износи 8.300 динара без ПДВ-а по кориснику месечно. Укупна вредност пружене услуге обухвата 147 корисника месечно. Укупна вредност



пружене услуге не сме прећи износ од 7.321.013 динара. Уговор се закључује до утрошка средстава, односно до 31.01.2019. године.

У 2018. години по Уговору број 4-404-203 од 31.07.2018. године је плаћено 6.100.500 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-174/2 од 05.07.2018 године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији, у делу додатних услова које пунуђач треба да испуни, у погледу техничког капацитета, наведено је да треба да поседује ISO стандард 9001:2015 и 27001:2013, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да навођење стандарда буде праћено речима „или одговарајуће“ и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**13) Јавна набавка – Израда техничке документације за озакоњење објекта у оквиру комплекса Опште болнице у Горњем Милановцу: Интерно одељења, Хируршког блока, Грудног одељења, Кабинета за плућне болести, Пријемно техничке службе и објекта за медицински отпад ЈНМВ 34/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-121/1 од 16.04.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 2.083.333 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 511400- Пројектно планирање.

До дана отварања понуда 07.05.2018. године је пристигла понуда једног понуђача Урбанпројект д.о.о. Чачак са подизвођачем Техпро д.о.о. Београд. Уговор број 4-404-121 са добављачем Урбанпројект д.о.о. Чачак је закључен дана 14.05.2018. године. Вредност Уговора је 2.077.000 динара без ПДВ-а, односно 2.492.400 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-121 са добављачем Урбанпројект д.о.о. Чачак од 14.05.2018. године плаћено 2.492.400 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-121/1 од 16.04.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**14) Јавна набавка – Технички пријем простора хитне помоћи ЈНМВ 38/18**



Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-139/1 од 08.06.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке 150.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 511400- Пројектно планирање.

До дана отварања понуда 19.06.2018. године су пристигле понуде четири понуђача: ГИК Вујић, Горњи Милановац, Институт за безбедност и здравље на раду д.о.о. Нови Сад, Гордана Ђуричић предузетник, машинска обрада метала, Краљево, Пројектни биро д.о.о. Чачак. Уговор број 4-404-139 са добављачем Пројектни биро д.о.о. Чачак, је закључен дана 26.06.2018.године. Вредност Уговора је 95.000 динара без ПДВ-а, односно 114.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору 4-404-139 од 26.06.2018. године плаћено 114.000 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-139/2 од 08.06.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**15) Јавна набавка – Одржавање програма за финансије ЈНМВ 7/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-26/1 од 05.02.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.008.000 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 423500 - Стручне услуге.

До дана отварања понуда 19.02.2018. године је пристигла једна понуда понуђача Инфолаб д.о.о. Београд. Уговор број 4-404-26 је закључен дана 16.03.2018. године са понуђачем Инфолаб д.о.о. Београд. Укупна вредност уговора је 1.003.200 динара без ПДВ-а, односно 1.203.840 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-26 од 16.03.2018. године је плаћено 854.338 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- Решење о образовању комисије број 4-404-26/2 од 17.01.2018. године, је донето пре доношења Одлуке о покретању број 4-404-26/1 од 05.02.2018. године, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије број 4-404-26/2 од 17.01.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: Решење о образовању комисије доносе након што донесу Одлуку о покретању јавне набавке, у*



Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.

#### **16) Јавна набавка – Угоститељске услуге на градском подручју ЈНМВ 71/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-295/1 од 26.10.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 83.333 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану Општинске управе за 2018 годину, економска класификација 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство.

До дана отварања понуда 08.11.2018. године је пристигла једна понуда понуђача П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац. Уговор број 4-404-295 са добављачем П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац је закључен дана 16.11.2018. године. Укупна вредност уговора не може прећи износ од 83.333 без ПДВ-а, односно 100.000 динара са ПДВ-ом. Понуда добављача износи 74.207 динара без ПДВ-а, односно 89.048 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-295 са добављачем П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац, од 16.11.2018. плаћено је 38.004 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-295/2 од 26.10.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у обрасцу Структура цена навео следеће ознаке робних марки- Битер лемон, Кока кола, Кока кола зеро, Фанта, Спрајт, Тоник, Гуарана, Цедевита, Балантајнс, Цек Денијелс, Џони Вокер, Аурелијус – Винарија Ковачевић, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72. став 2. и став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у Моделу уговора није наведена укупна вредност Уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач што није у складу са чланом 61. став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општина Горњи Милановац је закључила уговор на процењену вредност јавне набавке у износу од 83.333 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.
- Општинска управа општине Горњи Милановац није одбила понуду понуђача П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац, који није доставио доказ да испуњава технички капацитет, односно није доставио доказ о власништву или уговор о закупу пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о јавним набавкама;



- Одлука о додели Уговора број 4-404-295/6 од 08.11.2018. године је објављена 13.11.2018. године, односно у дужем року од три дана, што није у складу са чланом 108. став 5 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, навођење робних марки буде праћено речима „или одговарајући“, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке, да одбију све неприхватљиве понуде, да одлуке о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **17) Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 4/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-14/1 од 11.01.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Предмет јавне набавке је обликован по партијама: (1) Партија 1- Пружање угоститељских услуга у ресторану на градском подручју и (2) Партија 2- Пружање угоститељских услуга у ресторану на сеоском подручју. Процењена вредност јавне набавке је 333.333 динара без ПДВ-а и то за: (1) Партију 1- 166.667 динара без ПДВ-а и за (2) Партију 2- 166.666 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану Општинске управе, економска класификација 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство.

До дана отварања понуда 05.02.2018. године је пристигла једна понуда за Партију 1- понуда понуђача П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац. Вредност понуде је 156.688 динара. За Партију 2 није било понуда. Одлука о обустави поступка за Партију 2, број 4-404-14 је донета 16.02.2018. године.

Уговор број 4-404-14 са добављачем П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац је закључен дана 09.02.2018. године за Партију 1. Укупна вредност Уговора не може прећи износ од 166.667 динара без ПДВ-а. (Понуђач није обвезник ПДВ-а).

У 2018. години је по Уговору број 4-404-14 са добављачем П&М Наше пријатељство, Радован Милошевић ПР, Горњи Милановац, од 09.02.2018. године, плаћено 166.667 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-11/2 од 11.01.2018. године није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом у Моделу уговора није наведена укупна вредност уговора, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач што није у складу са чланом 61. став 2, тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општина Горњи Милановац је, за Партију 1, закључила уговор на процењену вредност јавне набавке у износу од 166.667 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке



садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да Модел уговора попуњава понуђач, а не наручилац, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **18) Јавна набавка – текуће поправке и одржавање семафора ЈНМВ 16/2018**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-53/1 од 05.02.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке 721.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

До дана отварања понуда 21.02.2018. године је пристигла понуда једног понуђача ДБ Електро о.д. Горњи Милановац. Уговор број 4-404-53 са добављачем ДБ Електро о.д. Горњи Милановац, је закључен дана 05.03.2018. године. Вредност Уговора је 613.500 динара без ПДВ-а, односно 736.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-53 од 05.03.2018. године је плаћено 429.240 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-53 од 23.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **19) Јавна набавка – Радови на асфалтирању некатегорисаних путева 8/2018**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-147/1 од 30.05.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Набавка је обликована у једанаест партија и то: Партија 1- МЗ Лозањ-„Мандина бара-гробље“, Партија 2- МЗ Теочин- „Горњи Сарићи“, Партија 3- МЗ Прањани- „Глишића пут“, Партија 4- МЗ Горњи Бањани- „потез Камал“, Партија 5- МЗ Јабланица- „Благојевићи“, Партија 6- МЗ Теочин- „Доњи Сарићи“, Партија 7- МЗ Клатичево- „Засеок Грујићи“, Партија 8- МЗ Теочин- „засеок Смиљанић“, Партија 9- МЗ Коштунићи- „пут Николићи“, Партија 10- МЗ



Гојна Гора- „Бабовићи ка Чоловићима“, Партија 11- МЗ Таково- „Синошевићи ка Локви“. Процењена вредност јавне набавке је 23.403.439 динара без ПДВ, односно процењена вредност јавне набавке по партијама је: Партија 1 – 3.563.282 динара без ПДВ-а, Партија 2- 674.118 динара без ПДВ-а, Партија 3- 1.610.000 динара без ПДВ-а, Партија 4- 5.339.365 динара без ПДВ-а, Партија 5- 2.459.625 динара без ПДВ-а, Партија 6- 1.981.813 динара без ПДВ-а, Партија 7- 1.274.950 динара без ПДВ-а, Партија 8- 944.136 динара без ПДВ-а, Партија 9- 1.276.100 динара без ПДВ-а, Партија 10- 389.950 динара без ПДВ-а и Партија 11- 3.890.100 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су планирана Одлуком о буџету за 2018 годину, економска класификација 511200- Изградња Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 02.07.2018. године није пристигла ниједна понуда. Одлука о обустави поступка број 4-404-147 је донета дана 02.07.2018. године.

### **19.1 Јавна набавка – Радови на асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 12/2018**

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-184/1 од 16.07.2018. године заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац.

Набавка је обликована у једанаест партија. Средства за наведену набавку су планирана Одлуком о буџету за 2018. годину, економска класификација 511200- Изградња Зграде и грађевински објекти.

У обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања, које је објављено на порталу 16.07.2018, наведена су предузећа којима је наручилац послао позив за подношење понуда: Србија пут а.д Београд, Шумадија пут д.о.о Београд и Јагодина пут д.о.о Јагодина. Општинска управа није позвала изабране понуђаче за извођење радова на некатегорисаним путевима из ранијих година- Арбаг д.о.о. Аранђеловац и Свин д.о.о. Горњи Милановац.

Конкурсна документација за предметну набавку је објављена на порталу 16.07.2018. године. У делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни следеће услове:

- 1) *Финансијски капацитет*- да рачун понуђача није био у блокади ни један дан у периоду од 24 месеца од дана објављивања позива на порталу.
- 2) *Пословни капацитет*- да је у претходне три обрачунске године (2015, 2016, 2017) извео радове по основу пет уговора који су за предмет имали извођење радова на изградњи и/или реконструкцији и/или санацији и/или рехабилитацији улица и путева, с тим да појединачни уговори не могу бити мањи од 1.000.000 динара без ПДВ-а.
- 3) *Кадровски капацитет*- да понуђач има у радном односу на неодређено или на одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа одговорне извођаче радова са личним лиценцама: једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 410 или 412 или 415 или 418.
- 4) *Технички капацитет*- да понуђач има у својини или закупу или лизингу минимални технички капацитет: грејдер, скип, камион носивости мин. 10 тона, фреза за асфалт, финишер за уградњу асфалта минималне ширине 3м, ваљак са вибрациом минималне оперативне масе 7т, поседовање асфалтне базе или обезбеђена испорука асфалта који је предвиђен предмером радова.
- 5) *Средства обезбеђења*- Оригинал гаранција за озбиљност понуде, Писмо о намерама банке за издавање гаранције за добро извршење посла, Писмо о намерама банке за издавање гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

До дана отварања понуда 23.07.2018. године за: Партију 1, Партију 2, Партију 4, Партију 5, Партију 7, Партију 9, Партију 11 пристигле по три понуде понуђача: Србијапут



а.д Београд, Шумадија пут д.о.о Београд и Јагодина пут д.о.о Јагодина, а за: Партију 3, Партију 6, Партију 8 и Партију 10, су пристигле по две понуде понуђача: Србијапут а.д Београд и Јагодина пут д.о.о Јагодина.

У записнику о отварању понуда је констатовано да понуђач Шумадијапут д.о.о. Београд није доставио тражено средство обезбеђења- банкарске гаранције, понуђач Јагодина пут д.о.о Јагодина није доставио тражено средство обезбеђења- банкарске гаранције већ је у понуди доставио менице и изјаву о достављању банкарских гаранција уколико буде најповољнији понуђач. Преговарање је спроведено у три круга и цене нису мењане. Општинска управа општине Горњи Милановац је потписала Уговоре о радовима на асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац са понуђачем Србијапут а.д. Београд за свих једанаест партија 21.08.2018. године.

Табела број 21. Табела уговорених и плаћених радова у 2018. години

Партија	Назив	Процењена вредност	Назив добављача	Број Уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћено у 2018. години
1	МЗ Лозањ- „Мандина бара-гробље“	3.563.282	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/1	3.224.359	3.869.231	3.869.231
2	МЗ Теочин- „Горњи Сарићи“	674.118	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/2	618.286	741.943	741.943
3	МЗ Прањани- „Глишића пут“	1.610.000	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/3	1.514.524	1.817.429	1.817.428
4	МЗ Горњи Бањани- „потез Камал“	5.339.365	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/4	4.851.924	5.822.309	5.822.309
5	МЗ Јабланица- „Благојевићи“	2.459.625	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/5	2.194.492	2.633.390	2.633.391
6	МЗ Теочин- „Доњи Сарићи“	1.981.813	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/6	1.872.844	2.247.413	2.247.413
7	МЗ Клатичево- „Засеок Грујићи“	1.274.950	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/7	1.103.186	1.323.823	1.323.823
8	МЗ Теочин- „засеок Смиљанић“	944.136	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/8	865.276	1.038.331	1.038.331
9	МЗ Коштунићи- „пут Николићи“	1.276.100	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/9	1.142.393	1.370.872	1.370.872
10	МЗ Гојна Гора- „Бабовићи ка Чоловићима“	389.950	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/10	341.594	409.913	409.913
11	МЗ Таково- „Синошевићи ка Локви“	3.890.100	Србијапут а.д. Београд	4-404-184/11	3.445.337	4.134.405	4.134.405
Укупно		23.403.439			21.174.215	25.409.059	25.409.059

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У обавештењу о покретању преговарачког поступка које је објављено не Порталу јавних набавки 16.07.2018. године није наведен обим и место извођења радова, што није у складу са Прилогом 3Е Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије број 4-404-184/2 од 16.07.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача Србијапут а.д. Београд, који није доставио све доказе да испуњава пословни капацитет, како је наведено у конкурсној документацији и то: (1) понуђач је доставио Уговор број UNOPS-ROADS-2016-W-008 од





15.08.2016. године са UNOPS на енглеском језику без превода на српски језик, (2) окончану ситуацију од 22.05.2017. године, без достављене рекапитулације радова, (3) Уговор број UNOPS-ROADS-2016-W-019 од 21.09.2016. године са UNOPS на енглеском језику без превода на српски језик, (4) окончану ситуацију од 24.08.2017. године без достављене рекапитулације радова, (5) VIII Привремену ситуацију од 04.09.2017. године, XI Привремену ситуацију од 30.11.2017. године и X Привремену ситуацију од 30.10.2017. године, без достављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: У Обавештењу о покретању поступка наведе обим и место извођења радова, у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да одбију све неприхватљиве понуде и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **20) Јавна набавка – Извођење радова на асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 14/2018**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-224/1 од 28.08.2018. године, заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Набавка је обликована у девет партија и то: Партија 1 – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаног пута у МЗ Озрем- према етно селу, Партија 2 – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаног пута у МЗ Враћевшница- Прњавор, Партија 3 – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаног пута у МЗ Драгољ- Радојичићи, Партија 4 – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаног пута у МЗ Рудник Брезовица, Партија 5 – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаног пута у МЗ Луњевица- Видојевићи, Партија 6 – Извођење радова на асфалтирању локалног пута у Бершићи- Галич, Партија 7 – Извођење радова на асфалтирању локалног пута у Синошевићи- Врнчани, Партија 8 – Извођење радова на асфалтирању локалног пута у Драгољ- Широковац и Партија 9 – Извођење радова на асфалтирању локалног пута у Брусница- Јелићи.

Процењена вредност јавне набавке је 28.204.789 динара без ПДВ- а и то: за некатегорисане путеве 10.096.581 динар и за локалне путеве 18.108.208 динара. Средства за наведену набавку су планирана Одлуком о буџету за 2018 годину, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти.

Општина Горњи Милановац је Конкурсном документацијом, у делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, наведена да понуђач мора да испуни следеће услове:

1) *Пословни капацитет*- да је у претходне три обрачунске године (2015, 2016, 2017) извео радове по основу пет уговора који су за предмет имали извођење радова на изградњи саобраћајница с тим да појединачни уговори не могу бити мањи од 1.000.000 динара без ПДВ-а.

2) *Кадровски капацитет*- да понуђач има у радном односу на неодређено или на одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа одговорне извођаче радова са личним лиценцама: једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 410 или 412 или 415 или 418 и једног дипломираног саобраћајног инжењера са лиценцом 470 или 370.



3) *Технички капацитет*- да понуђач има у својини или закупу асфалтну базу која мора бити до 50 километара од Горњег Милановца. Да поседује сертификате: ISO 9000:2015, ISO 14001:2015, SRPS OHSAS 18001:2008.

4) *Средства обезбеђења*- Оригинал гаранција за озбиљност понуде, Обавезујуће Писмо о намерама банке за издавање гаранције за добро извршење посла, Обавезујуће Писмо о намерама банке за издавање гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

До дана отварања понуда 27.09.2018. године је пристигла понуда понуђача Дис нискоградња д.о.о. Ваљево за свих девет партија. Општинска управа општине Горњи Милановац је потписала Уговоре о извођењу радова са понуђачем Дис нискоградња д.о.о. Ваљево за свих девет партија 12.10.2018. године.

У 2018. години су завршени радови за партије: 1, 3, 4, 5, 7 и 8. У 2019. години су завршени радови за партије: 2, 6 и 9.

Табела број 22. Табела уговорених и плаћених радова у 2018. години

Партија	Процењена вредност	Назив добављача	Број Уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћено у 2018. години
1	934.800	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/I	928.200	1.113.840	1.113.840
2	2.131.200	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/II	2.127.812	2.553.374	
3	3.166.350	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/III	3.159.003	3.790.804	3.790.804
4	3.244.630	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/IV	3.234.694	3.881.633	3.473.661
5	619.601	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/V	614.418	737.302	654.199
6	4.855.400	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/VI	4.848.045	5.817.654	
7	6.418.236	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/VII	6.412.051	7.694.461	7.463.040
8	3.941.000	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/VIII	3.932.750	4.719.300	4.719.300
9	2.893.572	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-224/IX	2.887.502	3.465.002	
<b>Укупно</b>	<b>28.204.789</b>			<b>28.144.475</b>	<b>33.773.370</b>	<b>21.214.844</b>

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-224/2 од 28.08.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен обим радова и место извршења радова, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б;
- У делу додатних услова које понуђач треба да испуни у погледу техничких капацитета, у вези асфалтирања улица и путева наведено је да треба да поседује сертификате: ISO 9000:2015, ISO 14001:2015, SRPS OHSAS 18001:2008 без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача Дис нискоградња д.о.о. Ваљево, који није доставио све доказе да: (1) *испуњава пословни капацитет*, а тражило се да доставе потврду, уговор и окончану ситуацију - прва и последња страна окончане ситуације са рекапитулацијом радова, (2) *да испуњава технички капацитет*- (а) копију сертификата ISO 9001:2015, SRPS OHSAS 18001:2007, (б) Уговор о закупу асфалтне базе са А.Д. „путеви“ Пожега број 184 од 14.09.2018. године где је наведено да је локација асфалтне базе Пожега (у којој су тражени да сертификати ISO 9000:2015, SRPS OHSAS 18001:2008), што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач Дис нискоградња д.о.о. Ваљево није заокружио рок плаћања у понуди и да понуду подноси самостално, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом;
- Радови за партије 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9 нису завршени у уговореном року, а Општинска управа није анексирала уговоре и није добила захтеве за продужење рока од извођача



радова, што није у складу са члановима 4. и 5. Уговора број: 4-404-224/I, 4-404-224/II, 4-404-224/III, 4-404-224/IV, 4-404-224/V, 4-404-224/VI, 4-404-224/VII, 4-404-224/VIII и 4-404-224/IX;

- Општинска управа је каснила са увођењем извођача радова у посао. Крајњи рок за увођење у посао је био 01.11.2018. године, а уведени су у посао 07.11.2018. године, што није у складу са чланом 4 Уговора број: 4-404-224/I, 4-404-224/II, 4-404-224/III, 4-404-224/IV, 4-404-224/V, 4-404-224/VI, 4-404-224/VII, 4-404-224/VIII и 4-404-224/IX;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да у Позиву за подношење понуда наведу обим и место извођења радова, да одбију све неприхватљиве понуде, да код кашњења у извођењу радова тражи захтеве за продужење рока и анексира потписане уговоре и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **21) Јавна набавка – Извођење радова на путевима и улицама на територији општине Горњи Милановац 11/18**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-183/1 од 16.07.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Набавка је обликована у дванаест партија и то: Партија 1- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Луњевица-Новаковићи, Партија 2- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Луњевица-Петковићи, Партија 3- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Мајдан- према школи и цркви, Партија 4- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Неваде- према гробљу, Партија 5- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Прањани- Катрићи, Партија 6- Извођење радова на локалном путу у МЗ Каменица (Дружетићи), Партија 7- Извођење радова на локалном путу у МЗ Гојна Гора, Партија 8- Извођење радова на локалном путу у МЗ Коштунићи, Партија 9- Извођење радова на локалном путу у МЗ Липовац (Прекићи), Партија 10- Извођење радова на локалном путу у МЗ Варнице пут ка Заграђу, Партија 11- Извођење радова на улици Милоша Великог, Партија 12- Извођење радова у Железничкој улици. Процењена вредност јавне набавке је 32.173.429 динара без ПДВ. Процењена вредност јавне набавке по партијама: Партија 1 – 1.181.560 динара без ПДВ-а, Партија 2- 2.610.720 динара без ПДВ-а, Партија 3- 1.246.523 динара без ПДВ-а, Партија 4- 1.243.870 динара без ПДВ-а, Партија 5- 2.268.000 динара без ПДВ-а, Партија 6- 1.528.600 динара без ПДВ-а, Партија 7- 5.832.258 динара без ПДВ-а, Партија 8- 1.103.343 динара без ПДВ-а, Партија 9- 3.306.356 динара без ПДВ-а, Партија 10- 2.112.900 динара без ПДВ-а, Партија 11- 4.999.300 динара без ПДВ-а, Партија 12- 4.739.999 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су планирана Одлуком о буџету за 2018 годину, економска класификација 511200- Изградња Зграде и грађевински објекти.

Конкурсна документација је објављена 16.07.2018. године, а измењена конкурсна документација је објављена 13.08.2018. године. Рок за подношење понуда је продужен од 15.08.2018. до 24.08.2018. године. До дана отварања понуда 24.08.2018. године није пристигла ниједна понуда. Одлука о обустави поступка број 4-404-183 је донета дана 27.08.2018. године.

### **21.1 Јавна набавка – Извођење радова на путевима и улицама на територији општине Горњи Милановац 15/2018**



Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-241/1 од 10.09.2018. године заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац.

Набавка је обликована у дванаест партија и то: Партија 1- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Луњевица-Новаковићи, Партија 2- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Луњевица-Петковићи, Партија 3- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Мајдан- према школи и цркви, Партија 4- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Неваде- према гробљу, Партија 5- Извођење радова на некатегорисаном путу у МЗ Прањани- Катрићи, Партија 6- Извођење радова на локалном путу у МЗ Каменица (Дружетићи), Партија 7- Извођење радова на локалном путу у МЗ Гојна Гора, Партија 8- Извођење радова на локалном путу у МЗ Коштунићи, Партија 9- Извођење радова на локалном путу у МЗ Липовац (Прекићи), Партија 10- Извођење радова на локалном путу у МЗ Варнице пут ка Заграђу, Партија 11- Извођење радова на улици Милоша Великог, Партија 12- Извођење радова у Железничкој улици. Процењена вредност јавне набавке је 32.173.429 динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су планирана Одлуком о буџету за 2018 годину, економска класификација 511200- Изградња Зграде и грађевински објекти.

У обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања, које је објављено на порталу 10.09.2018. године, су наведена предузећа којима је наручилац послао позив за подношење понуда: Јагодина пут д.о.о Јагодина, Дис нискоградња д.о.о. Ваљево, Шумадија пут д.о.о Београд, Рипањ и Србија пут а.д Београд. Општинска управа није позвала изабране понуђаче за извођење радова на некатегорисаним путевима из ранијих година- Арбаг д.о.о. Аранђеловац и Свин д.о.о. Горњи Милановац.

Конкурсна документација за предметну набавку је објављена на порталу 10.09.2018. године. У делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни следеће услове: (1) *Пословни капацитет*- да је у претходне три обрачунске године (2015, 2016, 2017) извео радове по основу 5 уговора који су за предмет имали извођење радова на изградњи саобраћајница с тим да појединачни уговори не могу бити мањи од 1.000.000 динара без ПДВ-а; (2) *Технички капацитет*- да понуђач има у својини или закупу асфалтну базу која мора бити до 50 километара од Горњег Милановца. Да поседује сертификате :ISO 9000:2015, ISO 14001:2015, SRPS OHSAS 18001:2008; (3) *Средства обезбеђења*- Оригинал гаранција за озбиљност понуде, Обавезујуће Писмо о намерама банке за издавање гаранције за добро извршење посла, Обавезујуће Писмо о намерама банке за издавање гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

До дана отварања понуда 17.09.2018. године је за Партију 1, Партију 3, Партију 4, Партију 6, Партију 8 је пристигла по једна понуда понуђача Дис нискоградња д.о.о. Ваљево, а за Партију 2, Партију 5, Партију 7, Партију 9, Партију 10, Партију 11 и Партију 12 су пристигле по две понуде- понуђача Дис нискоградња д.о.о. Ваљево и Шумадијапут д.о.о. Београд. У поступку преговарања овлашћени представник понуђача Шумадијапут д.о.о. Београд није био присутан. Преговарање је спроведено у три круга и цене нису мењане. Општинска управа је одбила понуду понуђача Шумадијапут д.о.о. Београд као неприхватљиву јер понуђач није доставио тражена средства обезбеђења.

Општинска управа општине Горњи Милановац је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем Дис нискоградња д.о.о. Ваљево за свих дванаест партија, дана 12.10.2018. године.

У 2018. години су завршени радови за партију 1, 2, 3, 4, 10, 11 и 12. У 2019. години су завршени радови за партије 5, 6, 7, 8 и 9.



Табела број 23. Табела уговорених и плаћених радова у 2018. години

Партија	Процењена вредност	Назив добављача	Број Уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Плаћено у 2018. години
1	1.181.560	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/I	1.174.557	1.409.468	1.363.482
2	2.610.720	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/II	2.586.060	3.103.272	3.103.272
3	1.246.523	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/III	1.229.753	1.475.704	1.475.703
4	1.243.870	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/IV	1.219.247	1.463.096	1.463.097
5	2.268.000	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/V	2.235.600	2.682.720	
6	1.528.600	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/VI	1.506.850	1.808.220	
7	5.832.258	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/VII	5.816.386	6.979.664	
8	1.103.343	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/VIII	1.096.685	1.316.022	
9	3.306.356	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/IX	3.290.826	3.948.991	
10	2.112.900	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/X	2.100.300	2.520.360	2.449.980
11	4.999.300	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/XI	4.940.550	5.928.660	5.524.200
12	4.739.999	Дис нискоградња д.о.о Ваљево	4-404-241/XII	4.715.050	5.658.060	5.350.020
<b>Укупно</b>	<b>32.173.429</b>			<b>31.911.864</b>	<b>38.294.238</b>	<b>20.729.754</b>

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-241/2 од 10.09.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о покретању преговарачког поступка које је објављено не Порталу јавних набавки 10.09.2018. године, није наведен обим и место извођења радова, што није у складу са Прилогом 3Е Закона о јавним набавкама;
- У делу додатних услова које понуђач треба да испуни у погледу техничких капацитета наведено је да треба да треба да поседује сертификате: ISO 9000:2015, ISO 14001:2015, SRPS OHSAS 18001:2008 без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача Дис нискоградња д.о.о. Ваљево, који није доставио све доказе да испуњава пословни капацитет - како је тражено конкурсном документацијом- да се достави потврда, уговор и окончана ситуација - прва и последња страна окончане ситуације са рекапитулацијом радова, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама);
- Понуђач Дис нискоградња д.о.о. Ваљево није заокружио рок плаћања у понуди, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом;
- Општинска управа је каснила са увођењем извођача радова у посао. Крајњи рок за увођење у посао је био 01.11.2018. године, а уведени су у посао 07.11.2018. године, што није у складу са чланом 4. Уговора број: 4-404-241/I, 4-404-241/II, 4-404-241/III, 4-404-241/IV, 4-404-241/V, 4-404-241/VI, 4-404-241/VII, 4-404-241/VIII, 4-404-241/IX, 4-404-241/X, 4-404-241/XI и 4-404-241/XII;
- Радови за партије: 5, 6, 7, 8, 9 и 10 нису завршени у уговореном року, а Општинска управа није анексирала уговоре и није добила захтеве за продужење рока од извођача радова, што није у складу са члановима 4. и 5. Уговора број: 4-404-241/V, 4-404-241/VI, 4-404-241/VII, 4-404-241/VIII, 4-404-241/IX, 4-404-241/X, 4-404-241/XI и 4-404-241/XII;
- Општинска управа је вратила окончане ситуације извођачу радова за партије 5, 6, 7, 8 и 9, које је извео у 2019. години и није извршила плаћање изведених радова;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка



јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да у Обавештењу о покретању поступка наведу обим и место извођења радова, да навођење стандарда прате речи „или одговорајући“, да одбију све неприхватљиве понуде, да извођаче радова уведу у посао у уговореном року, да код кашњења у извођењу радова тражи захтеве за продужење рока и да анексира уговоре и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **22) Јавна набавка – Рехабилитација коловоза у улици Милоша Великог 5/18**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-120 од 24.04.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 4.999.300 динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су планирана у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економски конто 511000-Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 24.05.2018. године није пристигла ниједна понуда. Одлука о обустави поступка број 4-404-120 је донета дана 24.05.2018. године.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-120 од 24.04.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда је наведена врста поступка јавне набавке набавка добара, што није у складу са Планом Јавних набавки и конкурсном документацијом у којима је наведено да је врста поступка набавка радова.
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, у позиву за подношење понуда наведу тачну врсту поступка јавне набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

## **22.1 Јавна набавка – Рехабилитација коловоза у улици Милоша Великог 9/18**

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-156/1 од 08.06.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.999.300 динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су планирана у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економски конто 511000-Зграде и грађевински објекти. У обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања су наведена предузећа којима је наручилац послао позив за подношење понуда: Путеви Чачак д.о.о. Чачак, Путеви д.о.о. Ивањица и Arbag Аранђеловац.

До дана отварања понуда 18.06.2018. године није пристигла ниједна понуда. Одлука о обустави поступка број 4-404-156 је донета дана 19.06.2018. године.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-156/2 од 08.06.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.



Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.

### **23) Јавна набавка – Извођење радова на асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 6/2018**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-133/1 од 08.05.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Набавка је обликована у четири партије и то: Партија 1 – Некатегорисани пут у МЗ Луњевица – „Новаковићи“, Партија 2 – Некатегорисани пут у МЗ Луњевица – „Петковићи“, Партија 3 – Некатегорисани пут у МЗ Мајдан – „пут према школи и цркви“ и Партија 4 – Некатегорисани пут у МЗ Неваде „пут према гробљу. Процењена вредност јавне набавке је 6.282.673 динара без ПДВ. Процењена вредност за Партију I је 1.181.560 динара без ПДВ-а, за Партију II- 2.610.720 динара без ПДВ-а, за Партију III- 1.246.523 динара без ПДВ-а и за Партију IV- 1.243.870 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су планирана у финансијском плану наручиоца за 2018 годину, економска класификација 5112- Изградња зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 08.06.2018. године су пристигле понуде понуђача Свин д.о.о. Горњи Милановац и Путеви Чачак д.о.о. Чачак за све четири партије. Све понуде су биле неприхватљиве јер су понуде биле више од процењених вредности. Одлука о обустави поступка број 4-404-133 је донета дана 11.06.2018. године.

### **24) Јавна набавка – извођење радова на модернизацији светлосне семафорске сигнализације у Горњем Милановцу ЈНМВ 24/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-64/1 од 23.02.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 4.750.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 4252- Текуће поправке и одржавање опреме.

До дана отварања понуда 06.03.2018. године су пристигле понуде три понуђача: Процесор електроника д.о.о. Ваљево, ДБ Електро од Горњи Милановац и група понуђача Q-fee д.о.о. Београд и Светломатик д.о.о. Ужице. Уговор број 4-404-65 са добављачем Процесор електроника д.о.о. Ваљево, је закључен дана 30.03.2018. године. Вредност Уговора је 2.699.920 динара без ПДВ-а, односно 3.239.904 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-65 од 30.03.2018. године плаћено 3.239.904 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-64/2 од 23.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији, у делу Техничка документација и планови, код навођења захтева за капацитет конфигурације семафорског уређаја је наведено да су основни безбедносни услови које модулари микропроцесорски семафорски уређај треба да испуњава дефинисани европским стандардом ЕН 12675, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71, став 2. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.



*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да навођење стандарда буде праћено речима „или одговарајуће“ и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **25) Јавна набавка – извођење радова на модернизацији светлосне семафорске сигнализације у Горњем Милановцу- II фаза ЈНМВ 39/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-148/1 од 31.05.2018. године начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.871.667 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 4252- Текуће поправке и одржавање опреме.

До дана отварања понуда 12.06.2018. године је пристигла једна понуда добављача ДБ Електро од, Горњи Милановац. Уговор број 4-404-148 са добављачем ДБ Електро од, Горњи Милановац, је закључен дана 20.06.2018. године. Вредност Уговора је 1.869.060 динара без ПДВ-а, односно 2.242.872 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору 4-404-148 од 20.06.2018. године плаћено 2.242.872 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-148/2 од 31.05.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

#### **26) Јавна набавка – Изградња аутобуских стајалишта ЈНМВ 53/18**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 4-404-229/1 од 29.08.2018. године заменика начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 1.041.667 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2018. годину, економска класификација 511200- изградња зграда и објеката.

До дана отварања понуда 12.09.2018. године су пристигле две понуде- понуда понуђача Елитас д.о.о. Београд и понуда понуђача Корали д.о.о. Београд. Уговор број 4-404-229 са добављачем Корали д.о.о. Краљево, је закључен дана 25.09.2018. године. Вредност Уговора је 724.856 динара без ПДВ-а, односно 869.827 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години је по Уговору број 4-404-229 од 25.09.2018. године плаћено 869.827 динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-229/1 од 29.08.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији је као место извођења радова наведен градски део општине Горњи Милановац, без навођења тачне локације постављања аутобуских стајалишта, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка





јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да у конкурсној документацији наведу место извођења радова, и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **27) Јавна набавка – Адаптација и опремање простора подрума и приземља пословног објекта у улици Рајићева 48 у Горњем Милановцу 19//18**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-308/1 од 14.11.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 28.482.737 динара без ПДВ-а. Средства за предметну набавку су планирана финансијским планом наручиоца, односно буџетом наручиоца за 2018. годину, економска класификација 511- Зграде и грађевински објекти у износу од 19.292.719 динара и економска класификација 512- Машине и опрема у износу од 14.886.565 динара.

У делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни следеће услове: (1) *Финансијски капацитет*- да понуђач има веома добар бонитет (минимум Б нивоа) Доказ који се доставља је Извештај о скорингу за 2015. годину, 2016. годину и 2017. годину, од АПР-а; (2) *Пословни капацитет*- да је понуђач у периоду од најдуже пет година од дана објављивања позива за подношење понуда, извео радове на изградњи, реконструкцији или адаптацији и опремању простора пословне намене - на најмање 3 објекта у укупном износу изведених радова од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а, од чега бар један објекат мора да има површину већу или једнаку 500 m<sup>2</sup> БРГП. (да је понуђач у периоду од најдуже 5 година од дана објављивања позива за подношење понуда, извео радове на изградњи Сервер сала (ДАТА ЦЕНТАР) са припадајућим инсталацијама - на најмање три објекта у укупном износу изведених радова од минимум 30.000.000 динара без ПДВ-а, да је понуђач у периоду од најдуже пет година од дана објављивања позива за подношење понуда, извео радове на испоруци и уградњи система интегрисане техничке заштите који интегрише системе видео надзора, алармни систем и систем контроле приступа у једну платформу - на најмање три објекта у укупном износу од 1.500.000 динара без обрачунатог ПДВ-а; да је понуђач у периоду од најдуже пет година од дана објављивања позива за подношење понуда, извео радове на испоруци и уградњи минимум једног конференцијског система. (3) *Кадровски капацитет*- Понуђач треба да располаже са кадровским капацитетом: понуђач је дужан да има минимум 30 (тридесет) запослених у радном односу на неодређено или одређено радно време или по другом основу. Понуђач је дужан да има у радном односу запослене на неодређено или одређено радно време или по другом основу (у оквиру захтеваних 30 запослених лица према тачки 5) који поседују следеће лиценце: 400 дипломирани инжењер архитектуре- минимум 1 запослени, 410 дипломирани грађевински инжењер- минимум 1 запослени, 430 дипломирани инжењер машинства- минимум 1 запослени, 450 дипломирани инжењер електротехнике: минимум 1 запослени, 453 дипломирани инжењер електротехнике са лиценцом МУП за извођење система за дојаву пожара Б2- минимум један запослени, Лице за безбедност и здравље на раду – минимум један запослени по било ком основу. Понуђач задовољава тражене критеријуме и уколико једно лице поседује више тражених лиценци.

До дана отварања понуда 14.12.2018. године су пристигле две понуде- групе понуђача Axis group inženjering д.о.о. Краљево и Ортел д.о.о. Чачак и групе понуђача Елкомс д.о.о. Београд и Macchina security д.о.о. Београд.



Група понуђача Елкомс д.о.о. Београд и Macchina security д.о.о. Београд је 11.12.2018. године, закључила Уговор о заједничком извршењу јавне набавке број 143-1/18. Уговором је одређено да је носилац посла Елкомс д.о.о. Београд.

Општинска управа је дана 28.12.2018. године закључила Уговор о извођењу радова-Адаптација и опремање простора подрума и приземља пословног објекта у улици Рајићева 48 у Горњем Милановцу, број 4-404-308 са носиоцем посла Елкомс д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 28.320.054 динара без ПДВ-а, односно 33.984.064 динара са ПДВ-ом. Цена је фиксна и неће се мењати за време трајања Уговора. Уговорено плаћање је 100% аванса по испостављању авансног рачуна, у року од седам дана од дана пријема рачуна. Правдање аванса се врши испостављањем привремених и окончане ситуације. Рок за завршетак радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Наручилац је дужан да у року од 15 дана од потписивања уговора уведе понуђача у посао.

Анекс уговора 4-404-308 је потписан 24.04.2019. године и овим Анексом је рок за завршетак радова продужен на 90 дана. Други Анекс је потписан 24.05.2019. године и овим Анексом је рок за завршетак радова продужен на 111 дана.

У 2018. години је по Уговору 4-404-308 од 28.12.2018. године плаћено 30.777.291 динар.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа

- У обрасцу структуре цена је наведено: Стандарди квалитета ИСО 9001:2008, ИСО 14001:2004, стандард EN1253, ONormB2501, Din19535,19860, SRPS.U.N5.110, SRPS.M.C5.810, SRPS.UN.230, SRPS.M.C5.812, SRPS.M.C5.800, ИСО 9001, ИСО 14001, ОХСАС 18001, ИСО 50001, Тип светиљке LUNA CDP /C 2 x FLL 3R /840, произвођач BUCK, тип светиљке LUNA CDP /C 8 X FLL 3R /840 HE, произвођач BUCK, тип светиљке ASTERISK ALM 2x3 /840, произвођач BUCK, тип светиљке MICRO MD 4 x MD75 /840 HO, произвођач BUCK, Стандарди: EN 62040-1 (TÜV SÜD ertifikovano), EN 60950-1, EN62040-3 (VFI-SS-111), EN62040-2, CE, RCM (E2376), спољна клима јединица произвођача "Gree" тип GMV-335WM/B-X (Qhl/Qgr=45/50 kW), унутрашња клима јединица произвођача "Gree" тип GMV-ND28T/B-T; Qhl/Qgr = 2,8/3,6kW, унутрашња клима јединица произвођача "Gree" тип GMV-N28G/A3A-K; Qhl/Qgr = 2,8/3,2kW, унутрашња клима јединица произвођача "Gree" тип GMV-ND36T/B-T; Qhl/Qgr = 3,6/4,0kW, унутрашња клима јединица произвођача "Gree" тип tip GMV-N36G/A3A-K; Qhl/Qgr = 3,6/4,0kW, рекуператор топлоте модел ALFA 95 FLAT HRFL2-150HPCBE75-ESOS-0A0, са EUROVETN сертификатом, процесор Intel Core i3-5005U 2.0GHz, оперативни систем Windows 10 Home 64bit, процесор Intel Core i5-7200U 2.5GHz (3.1GHz), процесор процесора Intel® Core™ i3, сервер број процесора модел Intel® Xeon® E3, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. и чланом 72. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да навођење стандарда, робног знака, патента, типа или произвођача буде праћено речима „или одговарајуће“ и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**28) Јавна набавка – Извођење радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ**

**„Момчило Натасијевић“ ул. Лоле Рибара број 3 у Горњем Милановцу 23/2018**

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-346/1 од 17.12.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 204.999.726 динара без ПДВ. Средства за покретање



јавне набавке су обезбеђена преко Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије.

У делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни следеће услове: (1) *Финансијски капацитет* - да остварени пословни приход у последње три године (2015, 2016, 2017) за које су достављени подаци мора да буде већи од 615.000.000 динара и да понуђач у последњих шест месеци који претходе месецу у коме је на Порталу јавних набавки објављен Позив за подношење понуда није био неликвидан; (2) *Пословни капацитет* - понуђач мора да располаже (по основу власништва, закупа, лизинга) опремом за извођење следећих радова: земљаних радова, радова на отклањању шута, зидарских радова, грађевинско-занатских радова, инсталатерских радова и других радова који се изводе у оквиру предмета јавне набавке; (3) *Минимално захтевана* опрема којом понуђач мора да располаже: један камион кипер или сандучар минималне носивости 10 тона, три лако доставна возила, фасадна скела 2000 m<sup>2</sup>, две мешалице за бетон минималног капацитета 150 л, аутодизалицу или торањски кран минималне носивости 1 тона. (4) *Кадровски капацитет*- најмање 80 извршилаца од чега најмање 20 са лекарским уверењем за рад на висини, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 410 или 411- који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 430, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање један дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 453, који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци, најмање једно лице за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом. (5) *Сертификати*- Понуђач мора да поседује сертификате о испуњености стандарда ISO 9001, систем менаџмента квалитетом, ISO 14001-2004 – заштита животне средине, OHSAS 18001 – 2007, безбедност на раду и ISO 50001 – систем управљања енергијом за област извођења радова у грађевинарству или одговарајуће. Област сертификације мора бити у логичкој вези са предметом јавне набавке.

До дана отварања понуда 27.12.2018. године је пристигла једна понуда понуђача Југоградња д.о.о. Београд са подизвођачем Тесла системи д.о.о. Београд. Општинска управа је закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на енергетској санацији и адаптацији ОШ „Момчило Настасијевић“ улица Лоле Рибара број 3 у Горњем Милановцу, број 4-404-16 дана 16.01.2019. године са носиоцем посла Југоградњом д.о.о. Београд и подизвођачем Тесла системи д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 204.121.736 динара без ПДВ-а, односно 244.946.084 динара са ПДВ-ом. Уговорено плаћање је 30% аванса и 70% у року од 45 дана од дана пријема ситауције. Рок за завршетак радова је 300 календарских дана од дана увођења у посао.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-346/2 од 17.12.2018.године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен обим извршења радова, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним набавкама и Прилогом 3Б;
- У обрасцу структуре цена наручилац је наводио: УТОНГ блокове, УТОНГ малтер, троструко стакло типа VELUX GLL, алуминијумска опшивка за таласасте кровне покриваче типа VELUX EX, несавитљива туба типа VELUX ТЦР, спољна тенда типа VWLUX MHL, унутрашња врата од алуминијумских профила, типа Алумил ЛИНЕАР,



алуминијумски прозор без термопрекида, типа Алумил М9400, самоновелишућа подна ОЛМО маса, сепаратор масти АСО LIPUMAX C FST NS 4 ST400, урњива пумпа за отпадну воду Rexa FIT V08DA-422/EAD0-4-M0011-523-A, пумпа за запрљану воду Drain TS 40/10-A 1, мобилни сепаратор масти АСО ЕСО-Mobil 0,3, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72. став 2. и став 5. Закона о јавним набавкама;

- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да у позиву за подношење понуда наведу обим и место извођења радова, да навођење робних знака, патента произвођача или типа, буде праћено речима „или одговарајуће“ и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

### **29) Јавна набавка –набавка електричне енергије број 20/2018**

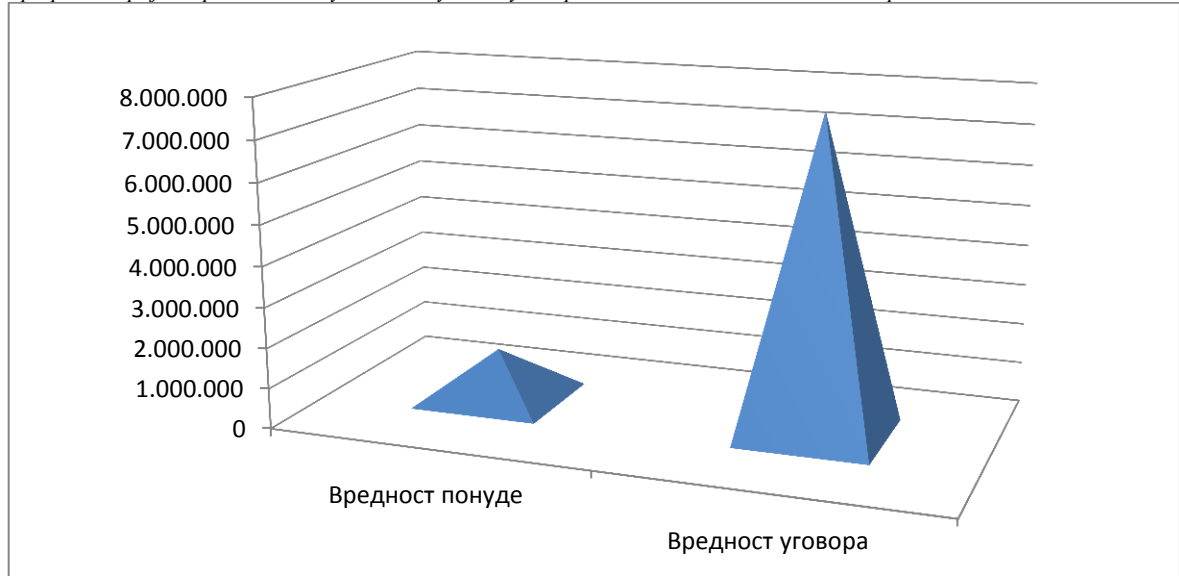
Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 4-404-330 од 03.12.2018. године, начелника Општинске управе општине Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 6.458.333 динара. Средства за наведену набавку су планирана на следећи начин: у финансијском плану наручиоца за 2018 годину у износу од 561.667 динара, економска класификација 4212- Енергетске услуге, а 5.916.667 динара је планирано за 2019. годину.

До дана отварања понуда 03.01.2019. године је пристигла понуда једног добављача ЈП ЕПС Београд. Уговор број 4-404-230 са добављачем ЈП ЕПС Београд је закључен дана 04.01.2019. године. Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Наручилац задржава право да за место испоруке одреди и додатне локације. Вредност Уговора је 6.458.333 динара без ПДВ-а, односно 7.750.000 динара са ПДВ-ом. У члану 2 Уговора су дате јединичне цене и процењене количине за време трајања уговора. На основу ранијих година дате су процењене количине и на основу њих је понуда добављача ЕПС дата у вредности од 1.033.567 динара без ПДВ-а, односно 1.240.280 динара са ПДВ. У Уговору је наведено да се може потрошити мање или више од наведених количина. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Анквиза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Трошкове који нису урачунати у цену, добављач ће наручиоцу фактурисати сваког месеца.

Уговор је закључен на период од годину дана или до утрошка средстава у износу од 6.458.333 динара без ПДВ-а динара.



Графикон број 6. Вредност понуде и закљученог уговора са добављачем ЈП ЕПС Београд



**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- У Решењу о образовању комисије број 4-404-330 од 03.12.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116, став 1. Закона о јавним набавкама;
- Вредност понуде по процењеним количинама потрошње електричне енергије је шест пута мања од вредности уговора, што није у складу са чланом са 64. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка;
- Општина Горњи Милановац је у поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 6.544.833 динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и чланом 7. и 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке за директне буџетске кориснике у општини Горњи Милановац: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа.



Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца, да Обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних набавки, да закључују уговоре у складу са понудом понуђача а не на процењену вредност набавке и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.

### 2.2.3. Предшколска установа „Сунце“

#### **1. Јавна набавка –материјал за спремање хране, редни број 01/18**

Поступак је покренула В.Д. Директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 1-404-509 од 12.02.2018. године. Предмет јавне набавке је материјал за спремање хране за потребе ПУ „Сунце“ Горњи Милановац, обликован по партијама. Процењена вредност јавне набавке је износила: Партија 1 – 2.000.000 динара без ПДВ-а, Партија 2 – 700.000 динара без ПДВ- а, Партија 3 – 420.000 динара без ПДВ- а, Партија 4 – 1.000.000 динара без ПДВ- а, Партија 5 – 472.000 динара без ПДВ- а, Партија 6 – 543.720 динара без ПДВ- а, Партија 7 – 700.000 динара без ПДВ- а, Партија 8 – 900.000 динара без ПДВ- а, Партија 9 – 250.000 динара без ПДВ-а, Партија 10 – 210.180 динара без ПДВ-а, Партија 11 – 1.500.000 динара без ПДВ- а. Решење о образовању комисије број 1-404-509 од 12.02.2018.године донела је В.Д. директора ПУ „Сунце“ Горњи Милановац, без адресе наручиоца.

Поступак отварања понуда извршен је 23.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила Записник о отварању понуда број 1-404-509, и констатовала да су отварању присуствовали следећи понуђачи и то: „Ила промет д.о.о. Чачак, „Сувобор Кооп НН“ Чачак, „Млекара Моравица“ д.о.о. Ариље, „ДОН ДОН“ д.о.о Београд.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: Партија 1 – „Сувобор коп НН“ Чачак, вредност Уговора је 1.949.250 динара без ПДВ-а, Партија 2 - „Сувобор коп НН“ Чачак, вредност Уговора је 644.375 динара без ПДВ- а, Партија 3 - „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 409.365 динара без ПДВ- а, Партија 4 - Млекара „Моравица“ Ариље, вредност Уговора је 1.019.618 динара без ПДВ- а, Партија 5 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 472.000 динара без ПДВ- а, Партија 6 - „Понс“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 504.087 динара без ПДВ- а, Партија 7 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 532.050 динара без ПДВ- а, Партија 8 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 746.615 динара без ПДВ- а, Партија 9 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 238.825 динара без ПДВ- а, Партија 10 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 219.775 динара без ПДВ- а, Партија 11 - „Ила промет“ д.о.о. Чачак, вредност Уговора је 1.482.922 динара без ПДВ- а.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-509 од 12.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и ПУ „Сунце“ да: у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта .

#### **2. Јавна набавка мале вредности –лож уље екстра лако евро ел, редни број 02/18**

Поступак је покренула В.Д. Директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац, Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-592 од 20.02.2018. године. Предмет јавне набавке је лож уље – екстра лако евро ел до 18.000 литара за потребе ПУ „Сунце“ Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 2.583.333 динара.



Решење о образовању комисије број 1-404-592/1 од 20.02.2018. године донела је В.Д директора ПУ „Сунце“ Горњи Милановац.

ПУ „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 22.03.2018. године Уговор о набавци лож уља – екстра лако евро ел са понуђачем „Кнез петрол“ Београд, Земун у вредности од 2.033.100 динара без ПДВ- а, односно 2.439.720 динара са ПДВ- ом и Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност Уговора промењена за 550.233 динара и износи 2.583.333 динара без ПДВ- а, односно 3.099.999 динара са ПДВ- ом. Чланом 5. основног Уговора предвиђено је да се уговорена цена по јединици мере може мењати искључиво због промене цена на српском тржишту уз писану сагласност купца дату на захтев продавца за промену цене. Захтев за промену цене може се односити на наредне испоруке добара. Вредност Уговора, због повећања цена на тржишту, може се повећати или смањити, при чему укупна вредност повећања Уговора не може да буде већа од вредности која је опредељена Финансијским планом наручиоца за ту намену. Чланом 11. Уговора предвиђено је да уговорене стране могу изменити Уговор и закључити анекс уговора због већих количина лож уља, које могу бити условљене објективним разлозима, као што су дуге и хладне зиме, недостатак примарних енергената за загревање објеката наручиоца (гаса), промењена вредност Уговора која је условљена како због повећане количине лож уља, тако и повећање цене предметног енергента на српском тржишту.

Извештај о промени вредности Уговора и закључивању Анекса услед промена цена на тржишту у Србији достављен је дана 25.01.2019. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

По овом Уговору у 2018. години је плаћено 1.855.032 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.
- У Решењу о образовању комисије број 1-404-592/1 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Сунце“ закључила је Анекс уговора о набавци лож уља – екстра лако евро ел дана 25.01.2019. године, чиме је првобитна вредност Уговора промењена за 550.233 динара, са 2.033.100 динара на 2.583.333 динара без ПДВ- а, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама, којим је регулисано да се вредност Уговора може повећати максимално 5% од укупне вредности првобитног закљученог Уговора.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и ПУ „Сунце“ да: не повећавају вредност Уговора преко 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, у Решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта.*

**3. Јавна набавка мале вредности –набавка медицинских услуга, редни број 03/18**

Поступак је покренула В.Д. Директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-593 од 20.02.2018. године. Предмет јавне набавке је набавка медицинских услуга (санитарни прегледи запослених, узорковање и лабораторијско испитивање намирница и предмета опште употребе, и узорковање и лабораторијско испитивање воде за пиће) за потребе ПУ „Сунце“ Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је износила 1.000.000 динара. Решење о образовању комисије број 1-404-593 од 20.02.2018. године донела је В.Д директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац. Поступак отварања понуда извршен је 08.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила Записник о отварању понуда број 1-404-593. Критеријум за избор најповољније понуде била је најнижа понуђена цена. Конкурисао је



само један понуђач, и то „Завод за јавно здравље“ Чачак са понуђеном ценом од 967.747 динара.

ПУ „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 15.03.2018. године Уговор о набавци медицинских услуга са понуђачем „Завод за јавно здравље“ Чачак у вредности од 967.747 динара.

По овом Уговору у 2018. години је плаћено 820.448 динара

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама;

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-593 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и ПУ „Сунце“ да: у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта .*

**4. Јавна набавка мале вредности –набавка електричне енергије, редни број 01/18**

Поступак је покренула В.Д. Директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности добара број 1-404-729 од 08.03.2018. године. Предмет јавне набавке је набавка електричне енергије за потребе ПУ „Сунце“ Горњи Милановац. Процењена вредност јавне набавке је 3.583.333 динара. Решење о образовању комисије број 1-404-729 од 08.03.2018. године донела је В.Д директорка ПУ „Сунце“ Горњи Милановац . Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца дана 09.03.2018. године. Рок за достављање понуда био је 19.03.2018. године. Поступак отварања понуда извршен је 19.03.2018. године, при чему је комисија за јавну набавку сачинила Записник о отварању понуда број 1-404-729. Критеријум за избор најповољније понуде била је најнижа понуђена цена. Конкурисао је само један понуђач, и то „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом од 1.801.684 динара без ПДВ- а. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

ПУ „Сунце“ Горњи Милановац закључила је дана 28.03.2018. године Уговор о набавци електричне енергије са понуђачем „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд број 1-404-729 у вредности од 1.801.684 динара без ПДВ- а, односно 2.167.237 динара са ПДВ- ом.

ПУ „Сунце“ Горњи Милановац у 2018. години по овом Уговору укупно је платила 1.914.149 динара. Од тога на испоручену електричну енергију 954.053 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама;

- У Решењу о образовању комисије број 1-404-593 од 22.02.2018. године, није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и ПУ „Сунце“ да: у решењу о образовању комисије наведу адресу наручиоца и да спроводе испитивање и истраживање тржишта .*

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.





## ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 313.395.000 динара, док је извршење исказано у износу од 290.652.000 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Горњи Милановац за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 24. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Горњи Милановац

Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018.	Ребаланс II за 2018.	План/		План/	
		(Одлука о буџету)		Извршење		Извршење	
				рсд	%	рсд	%
1	2	3	3	4(4-3)	5(4/3)	6 (5-3)	7(5/3)
Скупштина општине	2.372.999	2.751.000	2.751.000	378.001	116	378.001	116
Председник општине	2.854.432	3.339.000	3.339.000	484.568	117	484.568	117
Општинско правобранилаштво	2.731.962	3.244.000	3.244.000	512.038	115	512.038	115
Општинска управа	90.154.882	104.234.000	104.234.000	14.079.118	105	14.079.118	116
Предшколска установа „Сунце“	113.922.896	131.779.000	129.641.000	17.856.104	106	15.718.104	114
Библиотека	9.702.773	10.584.000	11.088.000	881.227	104	1.385.227	114
Музеј	11.078.473	13.008.000	13.576.000	1.929.527	117	2.497.527	123
Културни центар	19.053.264	20.040.000	20.986.000	986.736	114	1.932.736	110
Туристичка организација	3.303.078	3.493.000	3.493.000	189.922	106	189.922	106
Спортски центар	7.489.669	7.812.000	7.812.000	322.331	104	322.331	104
Укупно	254.705.035	290.950.000	290.830.000	36.244.965	114	36.124.965	114

Општина Горњи Милановац је Одлуком о буџету планирала средства за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Горњи Милановац у 2018. години

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, утврђен је максимални број запослених у систему општине Горњи Милановац и то: 491 запослени на неодређено време за календарску 2017. годину који је важио и у току 2018. године.



Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац за 2017. годину број 2-06-64/2017 од 05.08.2017. године која је важила и у току 2018. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац за 2017. годину број 2-06-64/2017 од 05.08.2017. године одређено је 123 запослених у Општинској управи, три у Општинском правобранилаштву, 156 у ЈКП „Горњи Милановац“, 21 у ЈП за изградњу Општине Горњи Милановац, 10 у Установи „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац, 123 у ПУ „Сунце“ Горњи Милановац, 25 у Установи за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар“, 13 у Библиотеци „Браћа Настасијевић“, 14 у Музеју Рудничко-таковског краја и три у Туристичкој организацији.

На основу података добијених од одговорног лица, приликом израде Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2018. годину је планиран број запослених од 314, сходно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за 2018. годину, док у 2017. години је планиран број 314 запослених.

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Горњи Милановац за 2018. годину од 14.08.2018. године предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време на дан 01. децембра 2018. године, у органима и службама локалне власти 126 на неодређено и један на одређено време, у установама културе, у установама културе 50 на неодређено и два на одређено, туристичкој организацији три на неодређено време, предшколској установи 123 на неодређено и 41 запослени на одређено и установи Спортско-рекреативни центар 10 на неодређено време.

У ПУ „Сунце“ у месецу децембру 2018. године било је укупно 159 запослених и то: 118 на неодређено време и 41 на одређено време. Од 41 запосленог на одређено време, од наведеног броја запослено је 21 до коначности одлуке по расписаном конкурс, 19 на замени одсутних до 60 дана и директор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да је број запослених на одређено време у Предшколској установи већи од 10% броја запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем.

### **3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца**

Директни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац су у току 2018. године исплатили други део плате за децембар 2017. године у износу 50%, плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и први део плате за децембар 2018. године у износу 50%.



Табела број 25. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.751.000	2.751.000	2.462.000	2.462.000	89	100
2	Председник општине	3.339.000	3.339.000	2.995.000	2.995.000	90	100
3	Општинско правобранилаштво	3.244.000	3.244.000	3.021.000	3.021.000	93	100
4	Општинска управа	94.900.000	94.900.000	84.897.000	84.897.000	89	100
5	Предшколска установа	129.641.000	129.641.000	125.769.000	125.769.000	97	100
6	СРЦ	7.812.000	7.812.000	7.039.000	7.039.000	94	100
7	Културни центар Горњи Милановац	20.986.000	20.986.000	20.506.000	20.506.000	98	100
8	Библиотека	11.088.000	11.088.000	10.597.000	10.597.000	96	100
9	Музеј	13.576.000	13.576.000	12.779.000	12.779.000	94	100
10	Туристичка организација	3.493.000	3.493.000	3.466.000	3.466.000	99	100
11	Укупно све организационе јединице	290.830.000	290.830.000	273.531.000	273.531.000	94	100
12	Укупно за Општину	291.079.000	291.079.000	273.777.000	273.777.000	94	100

1) **Скупштина општине.** На овим буџетским позицијама, у оквиру раздела 1 - Скупштина општине, програмска класификација 2101, предвиђена су средства за плате у износу од 2.751.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 2.462.000 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику Скупштине општине и Секретару. Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Скупштине је 7,20 и утврђен је у складу са законским прописима, док је коефицијент за обрачун и исплату плате Секретару Скупштине одређен 23,15.

Решењем Комисије за кадровска, административна и мандатно-имунитетска питања Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-101/2016 од 14.12.2016. године Заменику председника Скупштине утврђено је право на месечну накнаду у износу 30% плате коју би примао на сталном раду за функцију коју обавља.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:**

- да постављеном лицу – Секретару Скупштине општине није раздвојен основни од додатног коефицијента што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима и
- Износ од 107.836 динара је евидентиран на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 12.730 и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од 95.106 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предузете мере*

Скупштина општине је од маја 2019. године, почела са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – Допатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време



одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

**2) Председник општине** На овим буџетским позицијама у оквиру раздела 2 - Председник општине, програмска класификација 2101, планирана су средства за плате у износу од 3.339.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 2.995.000 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата Председнику општине и Заменику председника општине. Коефицијент за обрачун и исплату плате Председнику општине је 7,74, а Заменику председника општине 6,90 и утврђен је у складу са законским прописима.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је** износ од 255.409 динара евидентиран на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 43.606 и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од 211.803 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### *Предузете мере*

Председник општине је од маја 2019. године, почео са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

**3) Општинско правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.120.000 динара. Са овог раздела плату је примао Општински правобранилац и два запослена.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:**

- да постављеном лицу – Општинском правобраниоцу општине Горњи Милановац није раздвојен основни од додатног коефицијента, већ му је утврђен коефицијент 23,85 који се увећава за додатних 20% што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима;
- Износ од 569.065 динара је евидентиран на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 203.962 и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од 365.102 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### *Предузете мере*

Општински правобранилац је од маја 2019. године, почео са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на субаналитичком конту 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа,



#### 4) Општинска управа

На овим буџетским позицијама у оквиру раздела 4 – Општинска управа, програмска класификација 0001, планирана су средства за плате у износу од 94.900.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 85.144.000 динара.

*Коефицијенти за обрачун и исплату плате.* Постављено лице и запослени у Општинској управи су у 2018. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

*Основице за обрачун и исплату плате.*

Запосленим лицима је у току 2018. године обрачунавана основица за обрачун и исплату плате у висини од 2.392,59 динара. Међутим, није било исплата плате у већем износу од прописаног.

*Додаци на плату.*

Општинска управа Горњи Милановац је на име прековременог рада у 2018. години исплатила 143.690 динара за 2.105 сати рада.

Табела број 26. Преглед прековремених сати у Општинској управи Горњи Милановац

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	20	39	114	120	157	213	162	60	302	240	229	449	2.105

Увидом у документацију, утврђено је да запослени нису достављали Извештај о извршеном прековременом раду, односно извештаје о извршеном послу. Општинска управа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун зараде.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне зараде, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

Општинска управа има једно запослено лице са инвалидитетом, а за два лица које недостаје за потребан број лица са инвалидитетом се плаћа надокнада у износу 50% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:**

- Запосленом на радном месту број 74. у звању „Сарадник“ Радно место: Нормативни, управни и стручно-оперативни послови у области унапређења положаја избеглих и интерно расељених лица, мањинских права, друштвене бриге о деци и социјалне заштите нема дефинисан број потребних ЕСПБ бодова што није у складу са чланом 16. став 3. тачка 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Запосленима на Четвртој врсти радних места прописано је радно искуство од најмање 1 годину радног искуства у струци што није у складу са чланом 12. став 1, тачка 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Износ од 20.879.433 динара општина Горњи Милановац је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 –



Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 -Додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу 143.690 динара, 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника у износу 18.783 динара, конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 5.773.393 динара, на конту 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу 2.120.058 и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од 12.372.303 динара и 411141 – Плате по основу судских пресуда 451.203 динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### *Предузете мере:*

Општинска управа је од маја 2019. године, почела са евидентирањем накнаде зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести на конту 411112 -Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника, конту 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), на конту 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У 2019. години донели су Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац са прибављеним мишљењем Организације синдиката Општинске управе општине Горњи Милановац.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да: (1) запосленим лицима раздвоје основни и додатни коефицијент, (2) ускладе услове за поједина радна места са подзаконским актом, (3) воде дневну евиденцију и евиденцију извршеног посла приликом прековременог рада.

#### **5) Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац.**

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате, а у износу од 129.641.000 динара, док су извршени расходи у износу од 125.769.000 динара.

Управни одбор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 1-06-162 од 01.02.2016. године и Правилник о организацији и систематизацији послова 1-06-795 од 23.03.2018. године.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац за 2017. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време и то 123 запослена у ПУ „Сунце“.

На месту вршиоца дужности директорка установе је била именована 29.09.2017. године од стране Управног одбора и мандат јој је трајао шест месеци, односно до 29.03.2018. године. Вршилац дужности директора није имао Лиценцу за директора Предшколске установе (члан 122. Став 9.) већ је имао обавезу да Испит за стицање лиценце положи у року од годину дана.



У периоду од 30.03.2018. године до 18.04.2018. године није био именован директор односно вршилац дужности директора ПУ „Сунце“. Министар је дана 19.04.2018. године донео Решење о именовању Вршиоца дужности директора ПУ „Сунце“. Мандат вршиоца дужности је трајао до 19.10.2018. године. Решењем Министра од 12.10.2018. године именује се Директор са почетком трајања мандата од 20.10.2018. године.

У месецу децембру 2018. године било је укупно 159 запослених и то 118 на неодређено време и 41 на одређено време. Од 41 запосленог на одређено време, од наведеног броја запослено је 21 до коначности одлуке по расписаном конкурс, 19 на замени одсутних до 60 дана и директор.

Статутом број 1-06-793 од 23.03.2018. године дефинисано је чланом 22. да се почетак и завршетак радног времена утврђује на почетку сваке радне године Годишњим планом рада, а у зависности потребе деце и родитеља по прибављеном мишљењу Савета родитеља уз сагласност оснивача. Годишњим планом је предвиђен рад у Објекту 1 који се одвија у две радне смене и то од 05:30 до 22:30, остали објекти раде од 05:30 до 20:00.

Запослених на одређено време до коначности одлуке о избору по расписаном конкурс је укупно 21 и то: 11 запослених који су Уговоре о раду закључили у 2011. години, девет запослених који су Уговоре о раду закључили у 2012. години, и један запослен који је Уговор о раду закључио у 2016. години. Са 21 запосленим на одређено време закључивани су Уговори у периоду 31.08.2011. године до 09.06.2016. године који су запослени за период дужи од 24 месеца и у току 2018. године исплаћено је са групе конта 411000 у износу 13.333.489 динара и групе конта 412000 у износу 2.377.588 динара, што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење).

Са 12 запослених на одређено време са завршеном високим образовањем првог степена у трогодишњем трајању закључени су Анекси Уговора у раду у току 2012. године којим су им додељени коефицијенти 17,32 који су Уредбом предвиђени за Васпитаче са VII степеном стручне спреме. Наведени запослени су примали плату са коефицијентом 17,32 до 31.12.2018. године. Ступањем на снагу Закона о националном оквиру квалификације Републике Србије (Службени гласник РС 27/18), у члану 48. је предвиђено усклађивање рада са овим законом у року од годину дана од ступања на снагу овог закона.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- у периоду од 30.03.2018. године до 18.04.2018. године није био именован директор односно вршилац дужности директора ПУ „Сунце“ што није у складу са чланом 125. Став 1. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Управни одбор је вршиоцу дужности директора са завршене три године студија Уговором о међусобним правима и обавезама директора број 1-112-2017 од 15.06.2018. године у члану 7. доделио коефицијент 17,32 што није у складу са чланом 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- запосленима са завршене три године студија (47 запослених) је додељен коефицијент 17,32 за VII степен стручне спреме и више је исплаћено средстава у укупном износу од 5.139.822 динара и то: са групе конта 411000 у износу 4.362.213 динара и са групе конта 412000 у износу 777.609 динара што није у складу са чланом 2. Тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Предузете мере:**

- Управни одбор је закључио са директором Уговор о међусобним правима и обавезама број 1-112-3345 од 19.12.2018. године и доделили коефицијент 14,88 и



-Запосленима са завршеним трогодишњим студијама од 01.01.2019. године је утврђен коефицијент 14,88.

## **6) Установа „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац**

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 7.812.000 динара, док су извршени расходи у износу од 7.039.000 динара.

Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у јавном предузећу „Спортско-рекреативни центар“ број 66/2016 на који је Сагласност дало Општинско веће дана 04.09.2017. године.

Директор установе је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац број 169/18 дана 23.03.2018. године. Правилник о организацији и систематизацији послова установе „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац предат је на сагласност оснивачу дана 23.03.2018. године али на исти није добијена сагласност у току 2018. године

Скупштина општине је Решењем број 2-06-64/2017 на седници одржаној 25.08.2017. године именовала директора установе „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац на период од шест месеци.

Скупштина општине је Решењем број 2-06-8 на седници одржаној 27.02.2018. године именовала директора установе „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац на период од четири године.

Запосленима у установи „Спортско-рекреативни центар“ Горњи Милановац су додељени коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у државним органима. У 2018. години запосленима је додељена нето основица за плате запослених у органима и службама локалне власти.

### *Предузете мере*

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Установе „Спортско-рекреативни центар“ број 1-110-30/2019-1 дана 13.06.2019. године.

## **7) Установа за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар“**

На овим позицијама су планирана средства у износу 20.986.000 динара и извршена у износу 20.506.000 динара.

Директор је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Установе Културни центар број 235/7 дана 04.09.2017. године.

Директор установе је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места Установе за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар“ број 97-1/18 дана 12.03.2018. године.

У Установи је на дан 31.12.2018. године било 25 запослених на неодређено време и директор. По основу Уговора о привременим и повременим пословима ангажована су два радника.

Скупштина општине је Решењем број 2-06-11/2014 дана 20.02.2014. године именовала директора установе на период од четири године. Скупштина општине је Решењем број 2-06-8/2018 дана 27.02.2018. године именовала директора установе.

Статутом број 229/17 од 29.08.2017. године у члану 26. дефинисане су три организационе целине: Програмски сектор, Сектор за правне и опште послове и Сектор за финансијско-рачуноводствене послове.





Правилником о Унутрашњој организацији и систематизацији послова установе „Културни центар“ Горњи Милановац број 235/7 од 04.09.2017. који је важио по старом закону и на који постоји Сагласност у оквиру Програмског сектора дефинисана су пет Уредништава и то: Уредништво књижевног, музичко-сценског и контакт програма, Уредништво ликовног програма, Уредништво дечијег програма, Уредништво филмског програма и Уредништво издавачког програма и маркетинг. У Програмском сектору је на дан 31.12.2018. распоређено пет руководилаца. У Сектору за правне и опште послове и у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове распоређен је по један руководилац.

Директору је додељен коефицијент 21,33 до 05.01.2018. године који је дефинисан Одлуком о изменама и допунама Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац број 2-06-22/2017 од 18. априла 2017. године коју је донела Скупштина општине Горњи Милановац.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Установе за културу, уметност и ваншколско образовање Горњи Милановац број 97-1/18 од 12.03.2018. године дефинисане су четири организационе јединице: 1) Основна организациона јединица која обједињује – Уредништво књижевног, музичко-сценског и контакт програма и Уредништво дечјег програма, 2) Основна организациона јединица која обједињује – Уредништво филмског програма, 3) Основна организациона јединица која обједињује – Уредништво ликовног програма и уредништво издавачке делатности и маркетинга и 4) Основна организациона јединица која обједињује – Сектор за правне и опште послове и сектор за финансијско рачуноводствене послове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у Установи за културу, уметност и ваншколско образовање у току 2018. године распоређено укупно седам руководилаца уместо максимално дозвољених четири којима је утврђен додатни коефицијент 1,17 чиме је више исплаћено средстава у износу 159.947 динара што није у складу са чланом 31. став 2 Закона о запосленима у јавним службама, који се односи на начело рационалности, односно, ограничење да број руководилаца унутрашњих организационих јединица, којим је дефинисано да број руководилаца укључујући и директора јавне службе не може бити већи од 20% од укупног броја запослених.**

#### *Предузете мере*

Са запосленима који су имали увећан коефицијент по основу руковођења изнад дозвољеног броја закључени су Анекси Уговора о раду дана 01.08.2019. године којима је коефицијент усклађен са прописима.

### **8) Библиотека „Браћа Настасијевић“**

На овим позицијама су планирана средства у износу 11.088.000 динара и извршена су у износу од 10.597.000 динара.

Директор је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Браћа Настасијевић“ број 155/18 дана 22.03.2018. године.

Библиотека „Браћа Настасијевић“ је доставила Општинској управи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места дана 23.03.2018. године на давање сагласности али на исти није добијена сагласност у току 2018. године.

#### *Предузете мере*

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Библиотеке „Браћа Настасијевић“ број 1-110-30/2019-4 дана 28.03.2019. године.



## 9) Музеј рудничко-таковског краја

На овим позицијама су планирана средства у износу 13.576.000 динара и извршена су у износу од 12.779.000 динара.

Број запослених у Музеју рудничко-таковског краја на дан 01.01.2018. године и на дан 31.12.2018. године је 12 на неодређено време и 2 запослена на одређено време.

Запослени на одређено време су радно ангажовани на пројектима и програмима из области културе, тј. на Пројекту „Обреновићи у музејским и другим збиркама Србије и Европе 6“ и административно-техничким пословима праћења и реализације пројеката који су добили подршку Министарства у трајању до шест месеци.

Директор је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Музеју рудничко-таковског краја број 119/18 дана 21.03.2018. године.

Музеј рудничко-таковског краја је доставио Општинској управи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места дана 23.03.2018. године на давање сагласности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није прибављена Сагласност органа управљања што није у складу са чланом 32. Закона о запосленима у јавним службама.**

### *Предузете мере*

Председник општине је дао Сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Музеју рудничко-таковског краја број 1-110-30/2019-5 дана 28.03.2019. године.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Музеја рудничко-таковског краја да прибаве потребну сагласност надлежног органа на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

## 10) Туристичка организација општине Горњи Милановац

На овим позицијама су планирана средства у износу 3.493.000 динара и извршена су у износу од 3.466.000 динара.

Директор је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Горњи Милановац дана 22.03.2018. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### **4.Обрачун и уплата Осталих дотација и трансфера**

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другима општим и појединачним актом који је у примени на дан доношења овог закона (28.10.2014. године) умањује за 10%. Чланом 7. наведеног Закона прописано је да су корисници јавних средстава (директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти), којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. наведеног става овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног



износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца.

### Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 27. Остале дотације и трансфери

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	281.000	281.000	281.000
2	Председник општине	811.000	811.000	294.000
3	Општинско веће	320.000	320.000	313.000
4	Општинска управа	7.600.000	7.600.000	7.528.000
5	Општинско правобранилаштво	306.000	306.000	281.000
6	ПУ Сунце	1.720.000	1.720.000	1.526.000
7	Културни центар	0	0	0
8	Библиотека	0	0	0
9	Музеј рудничко-таковског краја	0	0	0
10	Туристичка организација	213.000	213.000	190.000
11	Спортско-рекреативни центар	320.000	320.000	294.000
12	Укупно све организационе јединице	11.571.000	11.571.000	10.707.000
13	Укупно Општина	11.571.000	11.571.000	10.708.000

**1) Скупштина општине.** На позицији 10, програмска активност 0001 планирано је 281.000 динара. Исказан је расход у износу 281.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**2) Председник општине.** На позицији 19, програмска активност 0002 планирано је 811.000 динара. Исказан је расход у износу 294.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Општинско веће.** На позицији 33, програмска активност 0002 планирано је 320 хиљаде динара. Исказан је расход у износу 313.000 динара

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Општинска управа.** На позицији 46, програмска активност 0001 планирано је 7.600.000 динара. Исказан је расход у износу 7.528.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**5) Општинско правобранилаштво.** На позицији 205, програмска активност 0004 планирано је 306.000 динара. Исказан је расход у износу 281.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) ПУ „Сунце“.** На позицији 106, програмска активност 0001 планирано је 1.720.000 динара. Исказан је расход у износу 1.526.000 динара.

ПУ „Сунце“ је у току 2018. године уплатила средства на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу 1.526.000 динара. Наведена средства су исплаћена Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом и то за четири незапослене особе са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да ПУ „Сунце“ Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у



износу од 8.143.367 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **7) Културни центар.**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да Културни центар Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 1.638.781 динар уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **8) Библиотека „Браћа Настасијевић“.**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да Библиотека „Браћа Настасијевић“ Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидела, нити приликом исплата зарада обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 862.076 динара уплатила на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **9) Музеј рудничко - таковског краја.**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да Музеј рудничко- таковског краја Горњи Милановац Финансијским планом у 2018. години није предвидео, нити приликом исплата зарада обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици и потребна средстава у износу од 1.031.568 динара уплатио на прописан уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**10) Спортско-рекреативни центар „Горњи Милановац“.** На позицији Спортско-рекреативног центра „Горњи Милановац“ број 196, програмска активност 0004 планирано је 320.000 динара. Исказан је расход у износу 294.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је Спортско рекреативни центар Горњи Милановац приликом исплата зарада није правилно обрачунао разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 % у износу од 182.817 динара средстава и та средства није уплатио на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, , што није у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**11) Туристичка организација општина Горњи Милановац.** На позицији Туристичке организације број 176, програмска активност 0002 планирано је 213.000 динара. Исказан је расход у износу 190.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је Туристичка организација Горњи Милановаци приликом исплата зарада није правилно обрачунала разлику између плате и плате по умањеној основици у износу од 5% уместо прописаних 10 % у износу од 153.148 динара средстава и та средства није уплатила на уплатни рачун јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 5. и



чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.

## 5. Накнаде у натури

1) **Општинска управа.** На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 643.000 динара. Односи се на расходе за маркице за месец јун, јул, август, септембар, октобар и новембар.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **ПУ „Сунце“.** На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 190.000 динара за маркице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 6. Социјална давања запосленима

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 28. Социјална давања запосленима

динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	4.400.000	4.595.000	4.595.000	4.595.000	100	100
3	ПУ Сунце	1.500.000	1.500.000	466.000	466.000	31	100
4	Укупно све организационе јединице	5.900.000	6.095.000	5.061.000	5.061.000	83	100
5	Укупно Општина	7.035.000	7.230.000	5.566.000	5.566.000	77	100

1) **Општинска управа** - На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 4.595.000 динара и то: (1) 474.000 динара за исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова; (2) 1.981.000 динара и то: 185.742 за отпремнине приликом одласка у пензију и 1.794.993 за отпремнине у случају отпуштања с посла; и (3) 2.141.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом и то: 240.759 за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и 1.900.000 за остале помоћи запосленим радницима.

*Остале помоћи радницима.* На конту 414419 – Остале помоћи радницима евидентиран је расход у износу 1.900.000 динара.

Председник Организације Синдиката Општинске управе општине Горњи Милановац је упутио Општинском већу Захтев за исплату једнократне солидарне помоћи запосленима у управи ради ублажавања лошег материјалног и социјалног статуса запослених.



Општинско веће општине Горњи Милановац на седници одржаној 07. септембра 2018. године донело Закључак број 3-06-84/2018 дана 07. септембра 2018. године којим се одобрава исплата једнократне солидарне помоћи службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац, функционерима на положају и функционерима у органима општине Горњи Милановац и Општинско правобранилаштву у износу по 15.000 динара. Истим Закључком се овлашћује Председник општине да за функционере у органима општине Горњи Милановац, Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац и службенике на положају донесе појединачна решења и овлашћује се заменик начелника Општинске управе општине Горњи Милановац да за службенике, намештенике и друга радно ангажована лица у Општинској управи општине Горњи Милановац донесе појединачна решења.

Чланом 120. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017), дефинисано је да се Општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Чланом 47 а став 1. тачка 11. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе је прописано да запослени има право и на другу солидарну помоћ у складу са општим актом. Правилник о солидарној помоћи запослених у Општинској управи општине Горњи Милановац број 4-110-105/2018-1 од 31.8.2018. године је донео заменик начелника Општинске управе који је објављен на огласној табли Општинске управе.

Чланом 4. Правилника о солидарној помоћи запослених у Општинској управи је прописано да запослени има право на другу солидарну помоћ у складу са овим Правилником. Друга солидарна помоћ у случају утврђеном у ставу 1. Тачка 11) овог члана је организована социјална и хуманитарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених су службеници и намештеници који су у радном односу у Општинској управи општине Горњи Милановац, без утврђених критеријума када се добија солидарна помоћ и документација која је потребна за добијање помоћи (захтев запосленог, Решење руководиоца органа којим се утврђује право на солидарну помоћ, одговоарајућа медицинска документација, рачуни, предрачун – уз обавезно достављање рачуна, доказ да солидарна помоћ није исплаћена од стране другог исплатиоца - државног органа).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2018. години исплаћена свим запосленима једнократне солидарне помоћи службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, функционерима на положају и функционерима општине Горњи Милановац, у укупном износу 1.900.000 динара, што није у складу са чланом 120. Закона о раду, и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

## **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да исплату осталих помоћи запосленима врше у складу са важећим законским прописима.

**2) ПУ „Сунце“** - На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 466.000 динара и то: 263.720 динара отпремнине приликом одласка у пензију за две запослене, 126.951 динара по основу помоћи у случају смрти члана уже породице и 75.000 динара за помоћ за пет запослених у медицинском лечењу запослених или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## **7. Накнаде трошкова за запослене**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.



Табела број 29. Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	3.000.000	3.212.000	2.603.000	2.603.000	81	100
3	ПУ Сунце	4.500.000	4.500.000	3.495.000	3.495.000	78	100
4	Укупно све организационе јединице	7.500.000	7.712.000	6.098.000	6.098.000	79	100
5	Укупно Општина	9.510.000	9.722.000	7.570.000	7.570.000	78	100

1) **Општинска управа** - На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 2.603.000 динара. Односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде за превоз на посао и са посла регулисане су чланом 41(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих.

За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **ПУ „Сунце“** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 4.500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.495.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 8. Награде запосленима и остали посебни расходи

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 30. Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	1.300.000	1.300.000	1.018.000	1.018.000	78	100
3	ПУ Сунце	1.800.000	1.800.000	1.214.000	1.214.000	67	100
4	Укупно све организационе јединице	3.100.000	3.100.000	2.232.000	2.232.000	72	100
5	Укупно Општина	3.864.000	3.864.000	2.906.000	2.906.000	75	100

1) **Општинска управа** - На овој буџетској позицији су исказани су расходи за јубиларне награде у износу 1.018.019 динара. Јубиларне награде дефинисане су чланом 46(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **ПУ „Сунце“** - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.800.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.214.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



## ПРИЛОГ V – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

Вршењем ревизије правилности пословања Општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, утврдили смо и следеће неправилности:

### 1. Јавне набавке

#### 5) Јавна набавка- Набавка и уградња опреме за видео надзор

Општина Горњи Милановац је спровела поступак јавне набавке и уградње опреме за видео надзор у 2014, 2015, 2017 и 2018. години на различитим локацијама у граду, као и мониторинг центру у згради МУП-а у Горњем Милановцу и надзорном центру у згради општине Горњи Милановац.

Табела број 31. Набавка и уградња опреме за видео надзор у 2017. години

Интегрисани систем техничке заштите Општина Горњи Милановац			
Редни бр.	Опис	Цена уговорено	Цена изведено
1	Систем техничке заштите - Основне школе	2.034.709	2.034.709
2	Систем техничке заштите - Средње школе	1.914.754	1.914.754
3	Систем техничке заштите - Вртић	2.117.393	2.117.393
4	Систем техничке заштите - Приступни пут 1	1.907.350	1.907.350
5	Мултимедијални киосци и СОС тачке парка	1.535.400	1.535.400
6	Мониторинг центар	2.896.140	2.896.140
Укупно без ПДВ		12.405.746	12.405.746
ПДВ		2.481.149	2.481.149
Укупно са ПДВ		<b>14.886.895</b>	<b>14.886.895</b>

Табела 32. Набавка и уградња опреме за видео надзор у 2018. години

Интегрисани систем техничке заштите Општина Горњи Милановац			
Редни бр.	Опис	Цена уговорено	Цена изведено
1	Приступни пут "Крагујевачка"	1.205.900	1.205.900
2	Приступни пут "Петља тенк"	1.218.800	1.218.800
3	Раскрсница "Кнеза Александра - Милутина Годоровића"	1.019.700	1.019.700
4	Раскрсница "Кнеза Александра - Железничка"	447.400	447.400
5	Раскрсница "Железничка - Милоша Великог"	494.400	494.400
6	Раскрсница "Милоша Великог - Хероја Дражевића"	1.033.300	1.033.300
7	Раскрсница "Милоша Великог - Војводе Милана"	1.012.400	1.012.400
8	Раскрсница "Војводе Милана - Вука Караџића"	1.062.400	1.062.400
9	Приступни пут "17 Н.О.У дивизије"	1.217.900	1.217.900





Извештај о ревизији правилности пословања општине Горњи Милановац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расхода за запослене за 2018. годину

10	Раскрсница "Курсулина - Карађорђева"	541.500	541.500
11	Раскрсница "Омладинске - Железничке"	595.400	595.400
12	Приступни пут "Николе Луњевице"	1.292.900	1.292.900
13	Доградња мониторинг центра	1.281.000	1.281.000
<b>Укупно без ПДВ</b>		<b>12.423.000</b>	<b>12.423.000</b>
ПДВ		2.484.600	2.484.600
<b>Укупно са ПДВ</b>		<b>14.907.600</b>	<b>14.907.600</b>

Општина Горњи Милановац је током 2014, 2015, 2017 и 2018. године по уговорима и ситуацијама платила за набавку опреме за видео надзор у укупном износу од 32.553.673 динара са ПДВ, што је приказано у наредној табели:

Табела број 33. Плаћање за набавку и уградњу видео надзор у периоду од 2014. године до 2018. године

Редн и број	Добављач	2014.г	2015.г	2017.г	2018.г	Укупно
1.	„ДВБО“ д.о.о. Горњи Милановац	1.017.696				1.017.696
2.	„ДВБО“ д.о.о. Горњи Милановац		1.741.482			1.741.482
3.	„Macchina security“ д.о.о. Београд			14.886.895		14.886.895
4.	„Macchina security“ д.о.о. Београд				14.907.600	14.907.600
<b>Укупно:</b>						<b>32.553.673</b>

Испоручено је и монтирано укупно 104 камере. По уговорима из 2014. и 2015. године са Друштвом за производњу и услуге „ДВБО“ д.о.о. Горњи Милановац испоручено је 15 камера, а по уговорима из 2017. године и 2018. године од добављача Macchina security“ д.о.о. Београд, испоручено је 89 камера. Камере и опрема који су набављени током 2014. године и 2015. године повезани су у мониторинг центар који се налази у просторијама МУП-а у Горњем Милановцу. Камере и опрема набављене током 2017. године и током 2018. године повезане су у надзорни центар који се налази у згради Општине Горњи Милановац. По информацији одговорног лица субјекта ревизије потребно је извршити техничко унапређење постојећег система у згради МУП-а у Горњем Милановцу да би се омогућио пренос података (слике) са камера које су уграђене 2017. године и 2018. године до мониторинг центра који се налази у просторијама МУП-а.

- Општинска управа општине Горњи Милановац није извршила попис камера и опреме за видео надзор на територији у општини Горњи Милановац, као и опреме (мониторинг центар) које се налазе у МУП-у, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 19.1 Јавна набавка – Радови на асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 12/2018

- За извођење радова су дате сагласности физичких лица, које нису оверене код нотара и није достављен доказ о власништву, али није извршена препарцелизација и откуп земљишта



## 20. Јавна набавка – Извођење радова на асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 14/2018

- Радови за партије: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9 нису завршени у уговореном року, а Општинска управа није анексирала уговоре и није добила захтеве за продужење рока од извођача радова, што није у складу са члановима 4 и 5 Уговора број: 4-404-224/I, 4-404-224/II, 4-404-224/III, 4-404-224/IV, 4-404-224/VI, 4-404-224/VII, 4-404-224/VIII и 4-404-224/IX.

- Општинска управа је каснила са увођењем извођача радова у посао. Крајњи рок за увођење у посао је био 01.11.2018. године, а уведени су у посао 07.11.2018. године, што није у складу са чланом 4 Уговора број: 4-404-224/I, 4-404-224/II, 4-404-224/III, 4-404-224/IV, 4-404-224/V, 4-404-224/VI, 4-404-224/VII, 4-404-224/VIII и 4-404-224/IX.

- Општинска управа није раскидала уговоре иако су радови каснили. Извођач радова није завршио радове у прописаном року: од 15 дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/I од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 20.12.2018. године); од 15 дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/II од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 12.06.2019. године); од 15 дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/IV од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 07.12.2018. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/ VI од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 23.04.2019. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/ VII од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 21.12.2018. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-224/IX од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 18.06.2019. године), што није у складу са члановима 5 и 21. горе наведених уговора, у коме је наведено да се раскида уговор уколико се продужавају рокови за извођење радова без оправданог кашњења.

Међутим, чланом 5. Уговора је дефинисано да „уколико и поред предузетих мера извођач радова и даље доцни у односу на достављени динамички план више од седам календарских дана стећиће се услови за једнострани раскид уговора о чему ће извођач бити писмено обавештен“.

Чланом 21 наведених Уговора је дефинисано да „наручилац има право на једнострани раскид уговора уколико извођач не приступи извођењу радова или касни са извођењем радова дуже од пет календарских дана, не изводи радове у складу са пројектно-техничком документацијом или неоправдано прекине са извођењем радова“.

Чланом 9 наведених уговора је дефинисано да у случају да извођач радова неоправдано касни са извођењем радова, што се мора констатовати грађевинским дневником, наручилац ће наплатити банкарску гаранцију у износу радова у кашњењу.

За наведене Уговоре се каснило од 15 дана до 216 дана, без поднетог захтева за продужење рока, као и без одобрења стручног надзора а и није констатовано у грађевинском дневнику.

- Општинска управа је вратила окончане ситуације извођачу радова за партије 2, 6 и 9, које је извео у 2019. години и није извршила плаћање изведених радова.



### 21.1 Јавна набавка – Извођење радова на улицама и путевима 15/2018 - Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

Општинска управа није раскидала уговоре иако су радови каснили. Извођач радова није завршио радове у преписаном року: од 15 дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-241/V од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 13.06.2019. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-241/VI од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 07.06.2019. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-241/VII од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 27.05.2019. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-241/VIII од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 20.04.2019. године); од 20 радних дана од почетка увођења у посао за Уговор број 4-404-241/IX од 12.10.2018. године (извођач радова је уведен у посао 07.11.2018. године, док су радови завршени 26.06.2019. године), што није у складу са члановима 5 и 21. горе наведених уговора, у коме је наведено да се раскида уговор уколико се продужавају рокови за извођење радова без оправданог кашњења.

Међутим, чланом 5. Уговора је дефинисано да „уколико и поред предузетих мера извођач радова и даље доцни у односу на достављени динамички план више од седам календарских дана стећиће се услови за једнострани раскид уговора о чему ће извођач бити писмено обавештен“.

Чланом 21 наведених Уговора је дефинисано да „наручилац има право на једнострани раскид уговора уколико извођач не приступи извођењу радова или касни са извођењем радова дуже од 5 календарских дана, не изводи радове у складу са пројектно-техничком документацијом или неоправдано прекине са извођењем радова“.

Чланом 9 наведених уговора је дефинисано да у случају да извођач радова неоправдано касни са извођењем радова, што се мора констатовати грађевинским дневником, наручилац ће наплатити банкарску гаранцију у износу радова у кашњењу.

За наведене Уговоре се каснило од 144 дана до 211 дана, без поднетог захтева за продужење рока, као и без одобрења стручног надзора а и није констатовано у грађевинском дневнику.

Општинска управа је вратила окончане ситуације извођачу радова за партије 5, 6, 7, 8 и 9, које је извео у 2019. години и није извршила плаћање изведених радова

Исти грађевински дневници су вођени за више партија и више набавки одједном и не иду аритметичким низом, што није у складу са чланом 2. и чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, у коме је наведено да је грађевински дневник документ о току градње, у облику свеске у коју се свакодневно уписују сви подаци на основу којих се може утврдити ток и начин грађења објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок грађења, односно извођења радова да са грађевински дневник води се за градилиште у целини.

Улице Милоша Великог и Железничку је извођач радова пресвукао завршним слојем асафалта без накнаде у 2019. години без Уговора. Према информацији надзорног органа директор Дис нискоградња д.о.о. је дао изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да ће недостатке по изведеним радовима по Уговорима 4-404-241/XI и 4-404-241/XII, бити отклоњени када то временски услови дозволе. Уговорима није дефинисано пресвачење завршног асфалта у улицама Милоша Великог и Железничке.



## 2. Конто 423000- Уговори о делу - једнократне солидарне помоћи

Укупно је исплаћено са позиције 423000 на име солидарне помоћи 633.333 динара од тога 570.000 нето за 38 ангажованих лица по 15.000 динара нето и остатак се односи на порез у висини од 63.333 динара.

Председник Организације Синдиката Општинске управе општине Горњи Милановац је упутио Општинском већу Захтев за исплату једнократне солидарне помоћи запосленима у управи ради ублажавања лошег материјалног и социјалног статуса запослених.

Општинско веће општине Горњи Милановац на седници одржаној 07.септембра 2018. године донело Закључак број 3-06-84/2018, којим се одобрава исплата једнократне солидарне помоћи службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац, функционерима на положају и функционерима у органима општине Горњи Милановац и Општинско правобранилаштву у износу по 15.000 динара. Истим Закључком се овлашћује Председник општине да за функционере у органима општине Горњи Милановац, Општинском правобранилаштву општине Горњи Милановац и службенике на положају донесе појединачна решења и овлашћује се Заменик начелника Општинске управе општине Горњи Милановац да за службенике, намештенике и друга радно ангажована лица у Општинској управи општине Горњи Милановац донесе појединачна решења.

Чланом 120. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017), дефинисано је да се Општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Чланом 47 а став 1. Тачка 11. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе је прописано да запослени има право и на другу солидарну помоћ у складу са општим актом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у 2018. години исплаћене свим запосленима једнократне солидарне помоћи и то: службеницима, намештеницима и другим радно ангажованим лицима у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, функционерима на положају и функционерима општине Горњи Милановац, у укупном износу 633.333 динара, што није у складу и чланом 120. Закона о раду, и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

## 3. Образац 1- Биланс стања

### 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У Билансу стања општине Горњи Милановац је исказан износ на конту 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2018. године исказан је износ 11.869.000 динара

Општинска управа је мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања на име пореских изворних прихода у износу 537.254.000 динара и то: 253.742.000 динара који се евидентирају у Локалној пореској администрацији; 34.708.000 динара Потраживања од купаца – дозволе, 13.731.000 динара Потраживања од купаца – легализација објеката и накнада за коришћење грађевинског земљишта у најмањем износу од 235.073.000 динара.

Општинска управа Горњи Милановац – Локална пореска администрација није извршила званичну примопредају података накнаде за коришћење грађевинског земљишта од Јавног предузећа за изградњу Општине Горњи Милановац (према Информацији одговорних лица општине Горњи Милановац).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**



- На синтетичком конту 122100- Потраживања по основу продаје и друга потраживања у пословним књигама општине Горњи Милановац, није евидентиран износ од 253.742.000 динара и то: 1.961.000 динара главнице и 4.190.000 динара камате по основу Пореза на земљиште (711147); 64.922.000 динара главнице и 36.672.000 динара камате по основу Пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121); 32.728.000 динара главнице и 17.344.000 динара по основу Пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122); 94.000 динара главнице и 274.000 динара по основу Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа (714431); 3.442.000 динара главнице и 1.148.000 динара камате по основу Накнаде за заштиту и унапређење животне средине (714562); 126.000 динара главнице и 233.000 динара камате по основу Комуналне таксе за држање средстава на игру („забавне игре“) (714572); 24.766.000 динара главнице и 14.385.000 динара камате по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору (716111); 1.120.000 динара главнице и 227.000 динара камате по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531); 38.441.000 динара главнице и 10.919.000 динара камате по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта (741534) и 624.000 динара главнице и 125.000 динара камате по основу прихода од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате (743924).
- није исказана вредност потраживања за која се налазе код ЈП „Предузеће за изградњу општине Горњи Милановац“ и то: у износу 293.556,80 евра односно 34.708.000 динара Потраживања од купаца – дозволе и 116.180,09 евра односно 13.731.000 динара Потраживања од купаца – легализација објеката, као и накнада за коришћење грађевинског земљишта у најмањем износу од 235.073.000 динара (колико је презентовано ревизорима вредност накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2013. године).
- општина Горњи Милановац није преузела права утврђивања, наплате и контроле накнаде за коришћење грађевинског земљишта 01.01.2009. године, као ни запослене од Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац који обављају послове утврђивања и контроле накнаде, што је супротно члану 2. и члану 3. Одлуке преузимању права, утврђивања, наплате и контроле накнаде за коришћење грађевинског земљишта („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 24/08).

У току ревизије се нисмо уверили да Општина Горњи Милановац контролише јавне приходе које утврђује „Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац“, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

#### 4. Попис Општине Горњи Милановац

Начелник Општинске управе донео је дана 13.12.2017. године Решење о образовању комисије за попис имовине за свако одељење Општинске управе Горњи Милановац посебно, као и Решење о образовању централне пописне комисије. Све комисије именоване решењима начелника Општинске управе поднеле су извештај о извршеном попису и то Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара по канцеларијама у одељењима Општинске управе, као и Комисија за попис обавеза по основу кредита пословних банака, Комисија за попис промета и стања на рачуну буџета општине Горњи Милановац, Комисија за попис и отпис спорних и ненаплативих потраживања, Комисија за попис основних средстава – непокретности чији је власник општина Горњи Милановац, Комисија за попис електронског отпада и Комисија за попис службених возила општине



Горњи Милановац. Извештај Централне пописне комисије Општинско веће усвојило је на својој седници 20.06.2018.године.

Општина Горњи Милановац није извршила попис објеката, топловодне и водоводне мреже, путева, земљишта, опреме за видео надзор, већ само попис опреме у згради Општинске управе. Комисија је за потребе уписа јавне својине општине Горњи Милановац прибавила потребне листове непокретности од Службе за катастар непокретности Горњи Милановац, где су као корисници били уписани општина Горњи Милановац, месне заједнице, јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Горњи Милановац. На основу прибављених листова непокретности, Одељење за имовинско правне послове је унело податке у електронску базу која је оформљена у току пројекта “Exchange 4” Европске Уније. Такође, попуњени су потребни НЕП обрасци и достављени Републичкој дирекцији за имовину за добијање потврда о упису у јединствену евиденцију Републичке дирекције за имовину, а на основу којих се врши упис јавне својине. Одељење за имовинско правне послове је од Републичке дирекције за имовину до краја 2018. године, односно до дана вршења ревизије у 2019. години, добило велики број потврда о упису у јединствену евиденцију, тако да се реално очекује да се сви послови у вези са евидентирањем јавне својине заврше до краја 2019. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:**

- Општина Горњи Милановац није спровела попис објеката, топловодне и водоводне мреже, путева, земљишта опреме за видео надзор, већ само попис опреме у згради Општинске управе, што није у складу чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Решењем начелника Општинске управе Горњи Милановац именовани су чланови Пописних комисија, као и чланови Централне пописне комисије, али нигде решењем нису именовани председници комисија, као ни председник централне пописне комисије;
- Решењем начелника општинске управе у Централну пописну комисију именована је начелница одељења за буџет и финансије, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинско веће усвојило је Извештај централне пописне комисије, након усвајања Одлуке о завршном рачуну буџета општине Горњи Милановац, што није у складу са чланом 14. а у вези члана 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме је наведено да Извештај о попису се доставља надлежном органу правног лица, најкасније 30 дана од дан израде завршног рачуна.