

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



Број 400-1306/2019-04/15

Београд, 8. новембар 2019. године

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 Параћин смо дали 6 препорука, и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослена, изабрана именована и постављена лица обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Параћин је у 2018. години извршила расходе и преузела обавезе у износу од најмање 1,1 милион динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара услуга и радова у износу од најмање 46,5 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама и исплатила најмање 2 милиона динара за плате и накнаде запосленим, именованим и постављеним лицима више од дозвољеног износа.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Параћин су у току 2018. године извршили расходе или преузели обавезе по рачунима и уговорима преко апропријације. Износ преузетих обавеза не прелази милион динара по апропријацији.

Општина Параћин је приликом спровођења поступака јавних набавки добара, радова и услуга дефинисала додатне услове у погледу кадровског капацитета, који нису у директној вези са предметом јавне набавке. Конкурсна документација се не припрема јасно и прецизно како би понуђачи могли да сачине прихватљиву понуду. Спроведени су поступци јавних набавки који нису били планирани Планом набавки. Нису спроведени одговарајући поступци јавних набавки с обзиром на предмет набавки. Акти донети у поступку се не објављују и не доносе у прописаним роковима. Директни и индијектни корисници буџетских средстава општине Параћин су набављали услуге без спроведеног поступка јавне набавке у износу 6,7 милиона динара.

Применом неправилно утврђених и увећаних коефицијената, применом неисправне основице, исплате додатка именованом лицу, неправилним обрачуном минулог рада и осталих додатака на плату, неправилним обрачуном годишњег одмора, неправилним обрачуном накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, погрешно обрачунатих накнада, помоћи запосленима и јубиларних награда, директни и индијектни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе за запослена, именована и постављена лица који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	6
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА.....	6
1.1. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 210 хиљада динара	6
1.2. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 800 хиљаде динара.	6
1.3. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 94 хиљаде динара.	6
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	7
2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин донели су Годишње планове јавних набавки за 2018. годину у складу са Законом о јавним набавкама.	7
2.2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 6,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	7
2.3. Општина Параћин је у 2018. години закључила и извршила уговоре укупне вредности преко 39,8 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.	8
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	13
3.1. Општина Параћин је увећала масу за плате у 2018. години у односу на 2017. годину за 15,33%, а по основу Закона о буџету РС за 2018. годину и два мишљења Министарства финансија.....	13
3.2. Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем запослених.	13
3.3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили више 1,6 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.	13
3.4. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили 58 хиљада динара за социјална давања запосленима што није у складу са законским прописима.....	15
3.5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили, у складу са законским прописима.	16
3.6. Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили 411 хиљада динара за јубиларне награде запосленима што није у складу са позитивним законским прописима.....	16
II ПРЕПОРУКЕ.....	17
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије.....	19
2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	20
5. Критеријуми	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	22
ПРИЛОГ I Мере предузете у поступку ревизије.....	23
ПРИЛОГ II Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	27
ПРИЛОГ III Спровођење поступака јавних набавки.....	37
ПРИЛОГ IV Расходи за запослене.....	91
ПРИЛОГ V Случајни налази.....	129

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 210 хиљада динара

❖ Месне заједнице општине Параћин су на дан 31.12.2018. године презеле обавезе у износу од 210 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01) и то:

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Месна заједница	Програмска класификација
11	421000	Стални трошкови	Извор	Функционисање месних заједница
199	421000	Стални трошкови	Сикирица	Функционисање месних заједница

у 000 динара

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

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

1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 800 хиљаде динара.

❖ Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 800 хиљада динара изнад одобрене апропријације и то:

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
800	423000	Услуге по уговору	Функционисање предшколских установа

у 000 динара

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

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

1.3. Извршени расходи већи од одобрених апропријација из осталих извора

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су на дан 31.12.2018. године извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 94 хиљаде динара.

❖ Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 94 хиљада динара и то:

ИЗНОС	Екон. клас.	Опис	Програмска класификација
94	414000	Соц. давања запосленима	Функционисање предшколских установа

у 000 динара

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

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

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Планирање јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин донели су Годишње планове јавних набавки за 2018. годину у складу са Законом о јавним набавкама.



- ❖ Сви директни и индиректни корисници буџета општине Параћин који су спроводили јавне набавке у 2018. години, донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Управа за инвестиције и одрживи развој, Предшколска установа „Бамби“, Културни центар, Библиотека „Др Вићентије Ракић“, Дом омладине, Позориште, Туристичка организација општине Параћин, Установа СРЦ „7. јули“, Установа СРЦ „Јединство“, Установа СРЦ „Борац“).

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 6,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

- ❖ **Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин** је у 2018. години преузела обавезе у износу од **4.378** хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:
у 000 динара

4.378

• за електричну енергију за јавно осветљење

- ❖ **Завичајни музеј Параћин** је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од **1.678** хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:
у 000 динара

1.099

• за услуге ангажовања радника преко омладинске задруге

579

• за набавку услуга штампе каталога, позивница, плаката, фотографија, мапа, публикација и слично

- ❖ **Туристичка организација општине Параћин** је у 2018. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од **680** хиљада динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

680

• за услуге штампања промо кеса, упаљача, хемијских оловки, флајера, мајица, каталога, плаката и туристичког информатора

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

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

2.3. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години.

Општина Параћин је у 2018. години закључила и извршила уговоре укупне вредности преко 39,8 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

❖ Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин је у 2018. години извршила уговоре односно део уговора по основу спроведених осам поступака јавних набавки укупне вредности 35.771 хиљада динара, који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2018. години код Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност (у 000 дин)
Изградња сеоских улица по Програму 2018/2020- Шавац, Доње Видово, Дреновац, Плана, Својново, Буљане, Поточац, Чепуре, Трешњевица, Сикирица, Бусиловац, Лешје, Мириловац и Стубица	<ol style="list-style-type: none"> 1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета, 3. Уговор о јавној набавци није закључен у року од 8 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, 4. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и 5. Уговорени су радови у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора и анексом уговора дефинисан је рок за извођење радова до 31.12.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. 	37.882 од чега се на 2018. годину односи 15.532
Набавка и уградња саобраћајне сигнализације и опреме у зонама школе	<ol style="list-style-type: none"> 1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда и 3. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки; 	1.256
Реконструкција јавне расвете у Татар Богдановој, у делу Стефана Лазаревића и делу Хајдук Станка	<ol style="list-style-type: none"> 1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених радника, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке и 2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета; 	784
Текуће поправке и одржавање тротоара у улици Бранка Крсмановића, код средње школе и на игралишту Руђера Бошковића	<ol style="list-style-type: none"> 1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да 	3.578

	<p>понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета и</p> <p>3. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p>	
<p>Програм реконструкције градских улица 2018-2020. година</p>	<p>1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,</p> <p>2. Уговор о јавној набавци није закључен у року од 8 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права и</p> <p>3. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и</p> <p>4. Уговорени су радови у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години</p>	<p>55.358 од чега се на 2018. годину односи 2.770</p>
<p>Изградња канализације у сеоским месним заједницама- пројекат 2018-2020 (Горња Мутница, Главица, Давидовац и Стубица)</p>	<p>1. Процењена вредност јавне набавке разликује су у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка;</p> <p>2. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,</p> <p>3. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, приликом одређивања кадровског капацитета,</p> <p>4. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;</p> <p>5. Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења,</p> <p>6. Уговорени су радови на изградњи у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.09.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години.</p>	<p>10.700 од чега се на 2018. годину односи 535</p>
<p>Изградња сеоских улица по Програму 2018-2020. Године у Горњем Видову, Ратару, Горњој Мутници, Клачевици, Стубици, Забреги, Лебини, Мириловцу, Рашевици и Бошњану</p>	<p>1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке,</p> <p>2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета,</p> <p>3. Рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о додели уговора износи 5 дана од дана објављивања исте на Порталу јавних набавки уместо 10 дана,</p> <p>4. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и</p>	<p>24.991 од чега се на 2018. годину односи 10.316</p>

	<p>5. Уговорени су радови на изградњи у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.03.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години.</p>	
<p>Пројекат изградње Културног центра 2018- 2019. година</p>	<p>1. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице односно затражен је кадровски капацитет који није у директној вези са предметом јавне набавке, 2. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета, 3. Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и 4. У Одлукама о измени уговора није наведен извод из Конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену уговора.</p>	<p>24.947 од чега се на 2018. годину односи 1.000</p>
	<p>Укупно</p>	<p>35.771</p>

Захтевањем кадровског капацитета као додатног услова на начин који није у директној вези са предметом јавне набавке, Управа за инвестиције и одрживи развој је дискриминисала понуђаче, односно није поступила у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама. Такође, приликом спровођења поступака јавних набавки нису испоштовани законски рокови прописани за објављивање докумената на порталу, рокови за заштиту права и слично.

❖ Библиотека „Др Вићентије Ракић“ је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке укупне вредности 641 хиљада динара, који није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2018. години код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност (у 000 дин)
<p>Набавка књига за библиотеку</p>	<p>1. Решењем о образовању комисије нису одређени заменици чланова комисије, 2. Рок за подношење понуда краћи је од осам дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, 3. Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, 4. Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, 5. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки и 6. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора .</p>	<p>641</p>
	<p>Укупно</p>	<p>641</p>

Приликом набавки књига за библиотеку одређени су краћи рокови за подношење понуда, записник је водило лице које није именовано за члана Комисије и није потписало изјаву о одсуству сукоба интерес, нису именовани заменици чланова Комисије, акта донета у поступку нису објављена на интернет страници наручиоца, а на Порталу нису обављена у прописаним роковима што није у складу са члановима 54, 57, 62, 99, 149, 108, 116, 149. Закона о јавним набавкама.

❖ Културни центар Параћин

- **Културни центар је у 2018. години спровео три поступка јавне набавке укупне вредности 3.274 хиљада динара. Узоркована су два поступка укупне вредности 2.474 хиљаде динара и оба нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама;**
- **Културни центар Параћин је у 2018. години планирао два, а спровео укупно три поступка јавних набавки мале вредности односно планирао је један поступак везан за културну манифестацију музичко лето и музички програм 2018., а спровео две набавке везане за ову манифестацију што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.**

Табела број 3: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2018. години код Културног центра Параћин

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност (у 000 дин)
Набавка услуга организовања концерта поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Светог Илије - Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, 2. Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Соло певача (мушки вокал), кантаутор који наступа дуже од 15 година, (2) да има најмање 3 издата албума са по преко 10 песама, (3) да је последње две године имао најмање 10 хуманитарних наступа, (4) да је имао учешће у филму домаће производње, (5) да је имао учешће као истакнути учесник (ментор/члан жирија) у најмање две сезоне регионално популарног талент шоуа, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција, 3. Одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца и 4. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора. 	2.160
Набавка услуга организовања концерта поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, 2. Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Најмање три награде на трубачком фестивалу у Гучи, (2) Најмање десет извођача на сцени, (3) Најмање петнаест година на музичкој сцени, (4) Преко сто изведених концерата у земљи и иностранству, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција, 3. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки , 	314

3. Одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца и	
4. Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора.	
Укупно	2.474

Спровођењем јавних набавки које нису планиране Планом набавки, дефинисањем додатних услуга који нису у директној вези са предметом јавне набавке односно којима се ограничава начело обезбеђивања конкуренције, неправилним одређивањем почетка важења рока за заштиту права понуђача и необјављивањем аката на интернет страници поступљено је супротно члановима 10, 36, 76, 108, 116, 149. Закона о јавним набавкама.

❖ **Установа СРЦ „Јединство“ Параћин је у 2018. години спровео два поступка јавне набавке од којих је узоркован један поступак вредности 944 хиљада динара, који није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.**

Табела број 4: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 2018. години код Установе СРЦ „Јединство“ Параћин

Назив набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност (у 000 дин)
Текуће поправке и одржавање објеката- свлачионице	1. Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у оквиру обрасца структуре цена, нити је извршио измену Конкурсне документације, након питања заинтересованог лица од 22.03.2018. године, за које наручилац у одговору наводи да је услед техничке грешке у обрасцу структуре цена, 2. Тазбински сродник лица које је учествовало у поступку припремања Конкурсне документације и које је у Конкурсној документацији наведено као лице за контакт је у пословним односима са понуђачем коме је додељен уговор; 3. Одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од отварања понуда.	944
	Укупно	944

Приликом спровођења поступка јавне набавке није извршена измена конкурсне документације/обрасца структуре цена иако је садржала техничку грешку; одређено је лице, чији је тазбенски сродник у пословним односима са понуђачем коме је додељен уговора, за члана Комисије а касније за лице за контакт; Одлука о додели уговора није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда што није у складу са члан. 661, 104 и 108. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (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 Параћин је увећала масу за плате у 2018. години у односу на 2017. годину за 15,33%, а по основу Закона о буџету РС за 2018. годину и два мишљења Министарства финансија.



- ❖ Општина Параћин је увећала масу за плате у 2018. години у односу на извршене расходе у 2017. години за 15,33%. Увећање масе плата општине Параћин је извршено у складу са Законом о буџету РС за 2018. годину, као и на основу два мишљења Министарства финансија број 401-00-00333/2018-03 и број 401-00-00162/2018-03 оба од 28.8.2018. године, да се дозвољена маса средстава за плате одређена у складу са Законом о буџету за 2018. годину може увећати у укупном износу за 24.403 хиљаде динара.

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем запослених.



- ❖ Према подацима које су дала одговорна лица, у општини Параћин, код корисника јавних средстава на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору на дан 31.12.2018. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општинским управама, јавним предузећима и установама општине Параћин. На дан 31.12.2018. године, укупно је било запослено 490 лица, а максимални број запослених по Одлуци Скупштине општине Параћин износи 500 лица.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили више 1,6 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 Параћин су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.582 хиљада динара, што није у складу са законским прописима и то по основу: примене неправилно утврђених и увећаних коефицијената, доделе коефицијената запосленима који не испуњавају услове, примене неисправне основице, исплате додатка именованом лицу, неправилног обрачуна минулог рада и осталих додатака на плату, неправилно обрачунатог годишњег одмора, неправилног обрачуна накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и без евиденције присуства на раду и извештаја о обављеном послу:

85	Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове	Лице не испуњава услове за звање и утврђени коефицијент
33	Управа за пољопривреду и ЛЕР	Лице не испуњава услове за звање и утврђени коефицијент
352	ПУ "Бамби"	Додатак директору у висини 30%
177	ПУ "Бамби"	Неправилно утврђен коефицијент запосленом
15	ПУ "Бамби"	Неправилно обрачунат додатак за минули рад
29	ПУ "Бамби"	Неправилно обрачуната накнада штете за неискоришћени ГО
422	Културни центар	Исплаћена накнада за ПП послове супротно прописима
354	Установа СРЦ "7. јули"	Неправилно утврђен коефицијент запосленима
82	Установа СРЦ "7. јули"	Неправилно обрачунат додатак за минули рад
33	Установа СРЦ "Јединство"	Примењена неправилна основица

- ❖ **Предшколска установа „Бамби“ Параћин је** запослила 18 лица на одређено време без спроведеног конкурса;
- ❖ **У Дому омладине Параћин је** именован в.д. директора који није испуњавао услове;
- ❖ **Туристичка организација општине Параћин** запосленима чија је основна плата нижа од минималне зараде није исплатила Законом прописану минималну зараду;
- ❖ **Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин** (осим ПУ Бамби) обрачун накнаде за годишњи одмор, државне и верске празнике нису вршили као просек плате у претходних 12 месеци већ као да је запослени радио;
- ❖ **Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин** (осим ПУ Бамби и СРЦ „7. Јули“) приликом обрачуна и исплате додатка на плату на име минулог рада на почетку године одредили су додатак за минули рад по запосленом за ту годину без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца;
- ❖ **Интерна акта** код Туристичке организације, СРЦ „7.Јули“, Позоришта „Параћин“ нису усклађена са позитивним законским прописима или међусобно;
- ❖ **Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин** (осим Туристичке организације и СРЦ „Јединство“) нису успоставили евиденцију присуства запослених на раду.

Табела број 5: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове	Управа за пољопривреду и ЛЕР	ПУ „Бамби“	Културни центар	Установа СРЦ „7. јули“	Установа СРЦ „Јединство“	Укупно за општину
Укупан број запослених лица		87	6	114	10	13	2	292
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		1	1	5	1	13	1	22
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		1%	17%	4%	10%	100%	50%	8%
Укупно исплаћена средства за плате		70.699	5.102	86.442	9.601	8.959	1.550	237.452
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		85	33	573	422	436	33	1.582
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		0%	1%	1%	4%	5%	2%	1%

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

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

3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили 58 хиљада динара за социјална давања запосленима што није у складу са законским прописима.

- ❖ **Предшколска установа „Бамби“ Параћин је:** (1) преузела обавезе и извршила расходе за социјална давања запосленима у износу 58 хиљада динара и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за два лица без приложених доказа о висини трошкова лечења као и без доказа да овај вид помоћи није исплаћен од стране синдикалне организације нити да право није остварено у складу са другим законским прописима и (2) није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

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

3.5. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили, у складу са законским прописима.



- ❖ Запосленима код директних и индиректних корисника општине Параћин исплаћена је накнада за превоз на посао и са посла само за дане када су радили и то уз потврду превозника о висини карте.

3.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години исплатили 411 хиљада динара за јубиларне награде запосленима што није у складу са позитивним законским прописима

- ❖ Културни центар Параћин је у 2018. години преузео обавезе и извршио исплату јубиларних награда за двоје запослених у укупном износу 411 хиљада динара, иако су запослени право стекли у 2016. и 2017. години и код једног је право утврђено након прекида радног односа;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

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

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III – тачка 1- Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III – тачка 2- Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама) и не увећавају плату супротно законским прописима; (2) обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; (3) звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и годинама радног искуства (законским прописима); (4) обрачун и исплату додатка по основу минулог рада и осталих додатака врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду; (5) обрачун и исплату накнада за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката; (6) донесу недостајућа интерна и појединачна акта и иста ускладе са законским прописима и међусобно; (7) именовање директора врше у складу са законским прописима и интерним актима уз спровођење конкурса; (8) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос; (9) уредно воде евиденцију присутности запослених на раду; (10) исплату накнаде по Уговорима о привременим и повременим пословима врше уз валидну рачуноводствену документацију; (11) обрачун и исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћују сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора уз правилан обрачун исте и (12) запосленима не исплаћују плату нижу од минималне зараде (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 4)

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врше истовремено са исплатом плате запосленима и да солидарне помоћи запосленима признају и исплаћују у складу са подзаконским актима уз валидну рачуноводствену документацију (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 5)

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог IV - тачка 6 - Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Параћин 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 Параћин мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Параћин 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
8. новембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1306/2019-04 од 27. маја 2019. године

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Параћин, Томе Живановића број 10, Параћин која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, 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 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Параћин се налази у средњем Поморављу, 3,5 км од десне обале Мораве, на тераси реке Црнице која протиче кроз центар града, на 130 метара релативне надморске висине. Подручје општине захвата 541,7 км² на коме живи, према попису из 2011. године, 54.242 становника, од чега 25.104 у самом граду.

Сам град лежи на раскрсници врло важних међународних саобраћајница: на 156. километру међународног пута ка Нишу и Блиском истоку, на почетку међународног пута за Зајечар и Бугарску, на прикључку за саобраћајницу Е-760 ка Крушевцу, за Црну Гору и Хрватску. Кроз Параћин пролази и главни железнички правац за југ Европе.

По географском положају подручје општине Параћин се налази у долини Велике Мораве, између обронака планине Јухор на западу и Кучајских планина на истоку.

Параћин је општински центар истоимене општине. У мрежи насеља Србије спада у групу градова средње величине. Са Ћупријом и Јагодином представља трограђе - центар поморавске регије, а у оквиру макрорегије Шумадија, заједно са градовима Крушевац, Краљево, Чачак и Крагујевац – центар макрорегије.

Општина Параћин је традиционално град стакла, штофова и цемента. Параћин је индустријски центар средње величине у зони „осовине и интензивног развоја Србије“. Дуж овог појаса развоја који се интегрише и у међудржавне просторно-физичке развојне зоне, протежу се: аутопут Е-10, железничка пруга, електро и телекомуникациони системи, гасовод, хидросистеми и др. У плану мреже насеља региона Шумадије и Поморавља Параћину је дат значај центра I реда – насеље регионалног значаја.

Посматрајући старосну структуру становништва у општини Параћин према попису из 2011. долази се до закључка да општина Параћин лагано стари. Узимајући у обзир да је учешће радно способног становништва у укупној популацији 66,83% и становништва старости преко 60 година 25,25%, те да је стопа природног прираштаја - 8‰, тј. негативна, јасно је да претходна констатација о старењу општине Параћин стоји.

Овоме у прилог говори и податак да је, по попису из 2011. године, најбројније становништво старости од 55 до 59 година, док је 1971. године то био случај са становништвом старости од 15 до 19 година.

Полна структура становништва је прилично изједначена, па је разлика између мушкараца и жена свега 5%, у корист жена, односно 27.825 жена а 26.417 мушкараца, како на нивоу општине, тако и на нивоу округа и Републике.

На територији општине Параћин налази се седам Основних и четири Средње школе.

Индустрија је врло значајна у привредној активности општине. Параћин већ дуже од једног века носи епитет познатог индустријског центра. Производња у области индустрије је веома разнородна, од производње стакла, цемента и прехранбених производа, па до производње грађевинског материјала и електро-енергетске опреме.

У параћинској општини укупан број запослених лица у 2018. години био је 11.058.

Према подацима Агенције за привредне регистре из јуна 2018. године на територији општине Параћин има укупно 2.609 регистрованих привредних субјеката, од чега је 1.789 регистрованих предузетничких радњи и 820 привредних друштава.

Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 55 одборника.

Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинско веће од 11 чланова.

Обзиром на број становника већи од 50.000, образоване су општинске управе за поједине области и у 2018. години је функционисало четири општинске управе и то: (1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, (2) Управа за инвестиције и одрживи развој, (3) Управа за пољопривреду и локални економски развој и (4) Управа за послове органа општине. Општинским управама руководи начелник.

Општина Параћин има 8 директних и 53 индиректна корисника: (1) ПУ Бамби Параћин; (2) Културни центар Параћин; (3) Библиотека ДР Вићентије Ракић Параћин, (4) Завичајни музеј Параћин, (5) Позориште Параћин, (6) Дом омладине Параћин, (7) Установа СРЦ 7.јули Параћин, (8) Установа СРЦ Јединство Параћин, (9) Установа СРЦ Борац Параћин, (10) Туристичка организација општине Параћин; (11) два буџетска фонда, (12) 41 месна заједница.

Седиште Општине је у насељу Параћин у улици Томе Живановића број 10, ПИБ: 100876853, матични број: 07184654.

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 свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон 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 отпремнини државних службеника и намештеника,
- Правилник о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Анекс 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 Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) општине Параћин преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин прокњижили у пословним књигама све обавезе на дан 31.12.2018. године и да ли је вршено усаглашавање стања обавеза са добављачима?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
4. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама?
5. Да ли је Општина Параћин планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

9. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Параћин 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 Параћин 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 који укључује тражење информација 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 представницима општине Параћин 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 – Мере предузете у поступку ревизије

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове

- 1) Измењен је Правилник о организацији и стематизацији радних места у Општинским управама и Општинском правобранилаштву општине Параћин у делу у Одсеку за општу управу Одељења за општу управу и заједничке послове где је из Правилника брисано једно место шефа месне канцеларије (*Доказ: Правилник о изменама и допунама обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-39/2018-III од 10.8.2018. године*);
- 2) Минули рад се не обрачунава на прековремени рад почев од обрачуна и исплате плате за фебруар 2018.године односно обрачунава се у складу са законским прописима (*Доказ: плата за фебруар 2018. године*);
- 3) Исплата годишњег одмора, државних и верских празника који су по закону нерадни, и друге накнаде за дане који су плаћени, обрачунавају се као просек плате у последњих 12 месеци, почев од плате за децембар 2018. године (*доказ: плата за децембар 2018.*);
- 4) Исплата боловања се обрачунава 65% од просека плате у последњих 12 месеци почев од плате за децембар 2018. године (*доказ: плата за децембар 2018. године*);
- 5) Током 2019. године извршена је исправка почетног стања и поменута обавеза је евидентирана на аналитичком конту 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (*Доказ: картица конта*).

Управа за инвестиције и одрживи развој

- 1) У Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведени су оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке и прецизно је дефинисана буџетска класификација на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку (*Доказ: Одлука о покретању поступка број 404-5-55/2019-VI-01 од 17.10.2019. године*);
- 2) Приликом одређивања додатних услова код кадровског капацитета исти се одређује у складу са предметом јавне набавке, односно за сва лица затражено је одговарајуће образовање односно степен стручне спреме (*Доказ: Конкурна документација за јавну набавку радова Пројекат изградње канализације у сеоским месним заједницама 2019-2021 године број 55/2019*);
- 3) Конкурсна документација се припрема јасно и прецизно тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (*Доказ: Конкурна документација за јавну набавку радова Пројекат изградње канализације у сеоским месним заједницама 2019-2021 године број 55/2019*);
- 4) Модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој години (*Доказ: Конкурна документација за јавну набавку радова Пројекат изградње канализације у сеоским месним заједницама 2019-2021 године број 55/2019*);
- 5) Процењена вредност јавне набавке истоветна је у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка јавне набавке (*Доказ: План јавних набавки од 27.9.2019. године за набавку под редним бројем 1.3.49.*).

Предшколска установа „Бамби“

- 1) Извршена је измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова којом је у члану 12. за Помоћника директора установе – стручна спрема и образовање додато: на студијама првог степена (основне академске, односно струковне и специјалистичке струковне студије), студијама у трајању од три године или вишим образовањем (*Доказ : Одлука број 695 од 29.7.2019.*);
- 2) Одлуком Управног одбора ПУ „Бамби“ Параћин број 882 од 12.9.2019. године поништена је Одлука која се односила на повећање зараде директору од 30% (*Доказ Одлука Управног одбора број 882 од 12.9.2019. године*);
- 3) Установљена је евиденција присутности запослених на раду (*Доказ: образац евиденције за месец септембар*);
- 4) Директор ПУ Бамби донео је Одлуку о расписивању конкурса за пријем запослених на одређено време на коју је Сагласност дао УО ПУ „Бамби“ и конкурс је објављен у листу Послови (*Доказ: Одлука број 865 од 11.9.2019. године и Сагласност УО број 881 од 12.9.2019. године, извод из листа Послови број 848 од 24.9.2019. године*);
- 5) Секретару – приправнику је од 01.09.2019. године одређен ментор (*Решење директора о одређивању ментора број 820 од 29.8.2019. године*);
- 6) Извршена је исправка минулог рада за запослену и исти је умањен за четири године које запослена није провела у предшколској установи (*Доказ платни листићи за месец август 2019*);
- 7) Извршена је исправка коефицијента за секретара – приправника , и исти износи 80% од коефицијента секретара због статуса приправника (*Доказ: платни листићи за август*).

СРЦ „7. јули“

- 1) Уведена је евиденција присуства запослених на раду по сменама (*Доказ: евиденција о дневној присутности на раду запослених за месец август 2019. године*);
- 2) Коефицијенти су изменом и допуном Правилника усклађени са законским и подзаконским актима, па се у овом делу мера прихвата, али сам обрачун плате и поред исправљених коефицијената и даље није исправан (*Доказ Одлука о измени и допуни Правилника о раду број 03-48/19 од 16.9.2019. године и Анекси Уговора о раду са запосленима, платни листићи за септембар 2019. године*);
- 3) Изменом правилника о систематизацији формирана је унутрашња организациона јединица којом руководи руководилац (*Доказ: Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 03-45/19 од 16.9.2019. год.*);
- 4) Интерна акта су међусобно усклађена и усклађена су са позитивним законским прописима (*Доказ: Одлука о измени и допуни Правилника о раду број 03-48/19 од 16.9.2019. године и Одлука о измени правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 03-45/19 од 16.9.2019. године*);
- 5) Приликом обрачуна годишњег одмора, накнада се обрачунава као просек 12 месеци а не као да је запослени радио (*Доказ: зарада за месец август 2019.године за једно лице*);
- 6) За део запослених лица чије плате обрачуном коефицијента и основице су испод минималне зараде, плата се обрачунава коришћењем исправне основице и корективног коефицијента до минималне нето зараде (*доказ: исплата за август 2019. године*).

СРЦ Јединство

- 1) Установа СРЦ „Јединство“ Параћин је у 2019. години користила исправну основицу за обрачун и исплату плата по основу Закључка Владе РС (*Доказ: Рекапитулација зарада и исплатни листићи за фебруар 2019. године*).

Туристичка организација

- 1) Управни одбор је донео Правилник о раду (*Доказ: Правилник о раду број 594-I од 17.9.2019. године, Одлука УО број 593-I од 17.9.2019. године и допис оснивачу за давање сагласности 595-I од 17.9.2019. године, Решење о давању сагласности број 110-26/2019-I од 4.10.2019. године*);
- 2) Управни одбор је донео Измењу и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и доставио оснивачу на сагласност (*Доказ: Измењен Правилник о организацији и систематизацији број 590-I од 17.9.2019. године, Одлука ОУ 589 –I од 17.9.2019. године и допис оснивачу за давање сагласности 591-I од 17.9.2019. године*);
- 3) Запосленима чија је основна плата (обрачуната као производ коефицијента и основице) нижа од минималне зараде, исплаћена је минимална зарада (*Доказ: платни листићи за август месеца 2019. године*).

Културни центар

- 1) Уведена је евиденција присуства запослених на раду (*Доказ: евиденција о дневној присутности на раду запослених за месец август 2019. године*);
- 2) Закључени су анекси уговора о раду са запосленима који садрже потребне елементе (коефицијенте) (*Доказ: 10 Анкса уговора о раду са запосленима*).

Позориште „Параћин“

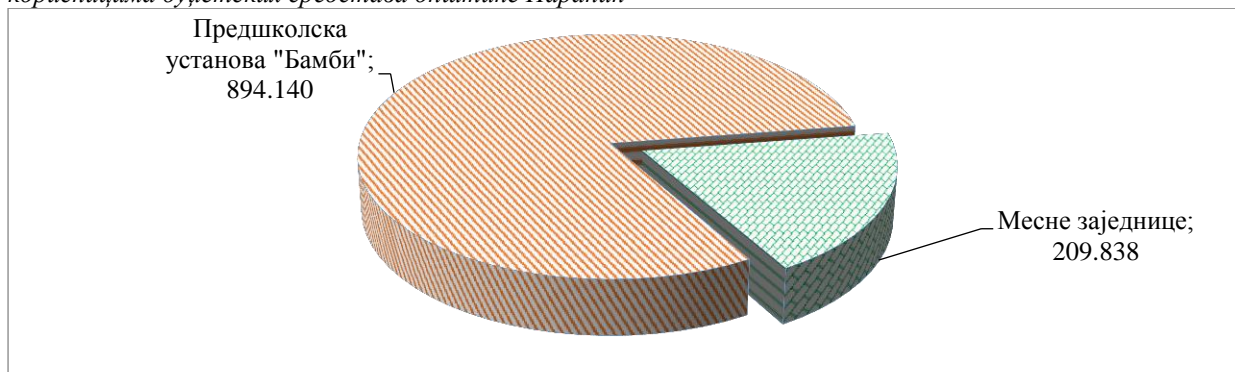
- 1) Уведена је евиденција присуства запослених на раду (*Доказ: евиденција о дневној присутности на раду запослених за месец септембар и део октобра 2019. године*);
- 2) Измењом правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова за радно место-организатор програма предвиђен је један степен стручне спреме (средње образовање) (*Доказ: Одлука о измени правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 652/2019 од 17.9.2019. године, Одлука о давању сагласности број 653/2019 од 17.9.2019. год, Решење о давању сагласности број 110-28/2019-I од 19.9.2019. године*);
- 3) Донета су Решења о коришћењу годишњег одмора за директора и запосленог (*Доказ: Решење о коришћењу годишњег одмора број 423/2019 од 10.7.2019 године, Решење о коришћењу годишњег одмора број 523/2019 од 16.8.2019. године*);
- 4) Донета је Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије у поступку јавне набавке услуга организације позоришне представе „Стриптиз“ у којима су усаглашени рокови за подношење и отварање понуда и износе 3 дана од дана Обавештења о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и достављања понуђачу Конкурсне документације и Позива за подношење понуда (*Доказ: Одлука о покретању поступка број: 709/2019 од 02.10.2019. године; Решење о образовању комисије број: 710/2019 од 02.10.2019. године*).

Дом омладине

- 1) Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга организације дешавања „МИНИ ТИНИ ФЕСТ“ број: 1.2.9. у којој је прецизно дефинисана буџетска класификација (408.333,00 динара без ПДВ-а из буџета општине Параћин, програм 13-развој културе и информисања 1201- култура и медији, пројекат П4- Мини тини фест 2019. године, и то са конта 423441- 66.666,00 динара и са конта 423599- 341.666,00 динара) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку (*Доказ: Одлука о покретању поступка број: 260/19 од 03.09.2019. године*).

Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

Графикон број 1. Преглед извршених расхода и издатака и преузетих обавеза изнад апропријације по корисницима буџетских средстава општине Параћин



У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код следећих директних и индиректних буџетских корисника:

(1) Скупштина општине

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на разделу Скупштине општине износе 43.175.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 35.388.560 динара или 81,97% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 819.650 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Скупштина општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(2) Председник општине

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на разделу Председника општине износе 3.945.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 2.926.336 динара или 74,18% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.615 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Председник општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(3) Општинско веће

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на разделу Општинског већа износе 29.200.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 24.915.029 динара или 85,33% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 310.931 динар. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Општинско веће општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказало извршење расхода и издатака нити је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(4) Општинско правобранилаштво

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на размену Општинског правобранилаштва износе 5.150.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 3.964.982 динара или 76,99% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 6.608 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Општинско правобранилаштво општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказало извршење расхода и издатака нити је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(5) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на размену Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове износе 734.921.871 динар и то: (1) из извора 01 у износу од 640.360.533 динара и (2) из осталих извора 94.561.338 динара, док је укупно исказано извршење 642.139.117 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 558.796.573 динара и (2) из осталих извора 83.342.544 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 5.393.116 динара и то: (1) из извора 01 у износу од 2.880.955 динара и (2) из осталих извора 2.512.161 динар.

У поступку ревизије, утврђено је да Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(6) Управа за инвестиције и одрживи развој

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на размену Управе за инвестиције и одрживи развој износе 422.277.220 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 304.430.000 динара и (2) из осталих извора 117.847.220 динара, док је укупно исказано извршење 369.961.443 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 267.288.028 динара и (2) из осталих извора 102.673.415 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 4.592.211 динара и то из извора 01, док нису преузете обавезе из осталих извора финансирања.

Табела број 1: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Управа за инвестиције и одрживи развој

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	01	56.941.849	50.970.039	5.971.810	6.124.807	-152.997
УКУПНО:							-152.997

Управа за инвестиције и одрживи развој преузела је веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 152.997 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна за јавну расвету и широку потрошњу за децембар 2018. године.

У поступку ревизије, на терену је извршен увид у документацију и службене евиденције субјекта ревизије која се односи на преузете обавезе на дан 31.12.2018. године, као и на

извршена плаћања у 2019. години. Увидом у службену евиденцију, документацију и Биланс стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године укупно исказане обавезе у износу 4.952 хиљаде динара (4.952.211 динара), а да су преузете неизмирене обавезе по рачунима и ситуацијама на дан 31.12.2018. године у износу 6.636.086 динара, односно Управа за инвестиције и одрживи развој у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала је обавезе у мањем износу од најмање 1.683.875 динара.

(7) Управа за пољопривреду и локални економски развој

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на разделу Управе за пољопривреду и локални економски развој износе 7.640.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 5.933.606 динара или 77,67% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 16.840 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Управа за пољопривреду и локални економски развој општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(8) Управа за послове органа општине

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације на разделу Управе за послове органа општине износе 12.345.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 11.541.644 динара или 93,49% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 26.858 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Управа за послове органа општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(9) Предшколска установа „Бамби“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Предшколској установи „Бамби“ износе 152.767.432 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 128.130.000 динара и (2) из осталих извора 24.637.432 динара, док је укупно исказано извршење 135.970.681 динар, и то: (1) из извора 01 у износу од 114.675.058 динара и (2) из осталих извора 21.295.623 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 4.421.217 динара и то: (1) из извора 01 у износу од 2.284.230 динара и (2) из осталих извора 2.136.987 динара.

Табела број 5: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – ПУ „Бамби“

Група конта	Програмска активност/ пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
414	Функц. и оствар. предш.васпитања и обр.	07	50.000	144.053	-94.053	0	-94.053
423	Функц. и оствар. предш.васпитања и обр.	07	6.452.892	6.033.498	419.394	1.219.481	-800.087
УКУПНО:							-894.140

Предшколска установа је на дан 31.12.2018. године приказала извршење расхода веће од одобрене апропријације из извора финансирања 07 у износу од 94.053 динара и то на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, за исплаћено породилско боловање

запосленима, а да при том није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

Предшколска установа „Бамби“ Параћин је по основу два закључена Уговора о спровођењу јавних радова са Националном службом за запошљавање (број 1289 и 1290, оба од 28.11.2018. године) закључила уговоре о обављању привремених и повремених послова са укупно 35 лица. На дан 31.12.2018. године, по основу обрачунате накнаде за обављен посао и накнаде за долазак и одлазак са рада за лица ангажована на јавним радовима за месец децембар 2018. године, Предшколска установа је преузела веће обавезе из извора 07 у односу на одобрене апропријације у износу од 800.087 динара, програмска активност – Функционисање и остваривање предшколског васпитавања и образовања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године исказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 94.053 динара у односу на одобрене апропријације и то из извора 07 на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, за исплаћено породилско боловање запосленима, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Бамби“ Параћин је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу од 800.087 динара у односу на одобрене апропријације, програмска активност – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, по основу обрачунате накнаде за обављен посао и накнаде за долазак и одлазак са рада за лица ангажована на јавним радовима за месец децембар 2018. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећење апропријације из осталих извора органу надлежном за.

(10) Завичајни музеј, Параћин

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Завичајном музеју Параћин износе 22.498.232 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 18.198.500 динара и (2) из осталих извора 4.300.233 динара, док је укупно исказано извршење 19.755.898 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 16.484.236 динара и (2) из осталих извора 3.271.661 динар. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 742.331 динара и то: (1) из извора 01 у износу од 141.638 динара и (2) из осталих извора (извор финансирања 06 – донације од међународних организација) 600.693 динара. У поступку ревизије, утврђено је да Завичајни музеј Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(11) Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Библиотеци „Др Вићентије Ракић“ Параћин износе 18.030.000 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 17.510.000 динара и (2) из осталих извора 520.000 динара, док је укупно исказано извршење 16.447.280 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 16.052.894 динара и (2) из осталих извора 394.386 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 88.008 динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(12) Културни центар, Параћин

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Културном центру Параћин износе 22.730.000 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 22.150.000 динара и (2) из осталих извора 580.000 динара, док је укупно исказано извршење 20.165.418 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 19.736.746 динара и (2) из осталих извора 428.672 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 308.128 динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Културни центар Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(13) Дом омладине „Параћин“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Дому омладине Параћин износе 13.745.685 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 12.582.988 динара или 91,54% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 44.755 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Дом омладине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(14) Позориште „Параћин“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Позоришту „Параћин“, Параћин износе 9.529.500 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 9.504.500 динара и (2) из осталих извора 25.000 динара, док је укупно исказано извршење 8.746.915 динара и то из извора 01, док из осталих извора није исказано извршење. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 170.565 динара из извора 01, док из осталих извора финансирања није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Позориште „Параћин“ Параћин на дан 31.12.2018. године није исказало извршење расхода и издатака нити је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(15) Установа Спортско рекреативни центар „7. јули“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Установи

Спортско рекреативни центар „7. јули“ Параћин износе 39.133.603 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 37.340.000 динара и (2) из осталих извора 1.793.603 динара, док је укупно исказано извршење 35.872.497 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 34.334.992 динара и (2) из осталих извора 1.537.505 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.794.224 динара, све из извора 01.

Табела број 6: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Установа СРЦ „7. јули“

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Развој спорта и омладине	01	16.239.000	14.826.109	1.412.891	1.654.822	-241.931
УКУПНО:							-241.931

Установа Спортско рекреативни центар „7. јули“ Параћин преузела је веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 241.931 динара, програмска активност – Развој спорта и омладине, економска класификација 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове (потрошња електричне енергије, гаса, комуналних услуга, телефона и интернета) за децембар 2018. године.

(16) Установа Спортско рекреативни центар „Јединство“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Установи Спортско рекреативни центар „Јединство“ Параћин износе 8.225.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 7.654.015 динара или 93,06% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 330.853 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Установа Спортско рекреативни центар „Јединство“ Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(17) Установа Спортско рекреативни центар „Борац“

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Установи Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин износе 7.020.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 6.396.127 динара или 91,11% одобрених средстава. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 179.008 динара. Средства из осталих извора финансирања нису планирана, није исказано извршење расхода и издатака, нити су преузете обавезе из осталих извора финансирања.

У поступку ревизије, утврђено је да Установа Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(18) Туристичка организација, Параћин

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Туристичкој организацији општине Параћин износе 24.555.059 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 20.040.000 динара и (2) из осталих извора 4.515.059 динара, док је укупно исказано извршење 18.644.865 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 17.086.027 динара и (2) из осталих извора 1.558.838 динара. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 131.751 динар и то из извора 01, док из осталих извора нису преузете обавезе.

У поступку ревизије, утврђено је да Туристичка организација општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказала извршење расхода и издатака нити је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(19) Месне заједнице

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрене апропријације Месним заједницама износе 27.446.000 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 25.046.000 динара и (2) из извора 15 у износу 2.400.000 динара, док је укупно исказано извршење 17.402.070 динара и то из извора 01, док из осталих извора није исказано извршење. Укупно преузете а неизмирене обавезе на дан 31.12.2018. године износе 1.505.869 динара и то из извора 01, а нису преузете обавезе из осталих извора финансирања.

Табела број 7: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација - Месне заједнице

Група конта	Месна заједница	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупно планирана апропријација	Извршење на дан 31.12.2018. године	Износ неизвршене апропријације	Износ преузетих неизмиренних обавеза на дан 31.12.2018. године	Разлика
421	МЗ Извор	Функционисање месних заједница	01	380.000	378.521	1.479	23.921	-22.441
421	МЗ Поповац	Функционисање месних заједница	01	488.000	458.919	29.081	34.244	-5.163
421	МЗ Сикирица	Функционисање месних заједница	01	574.000	498.061	75.939	344.210	-268.271
421	МЗ Стрижа	Функционисање месних заједница	01	230.000	193.548	36.452	48.851	-12.399
		Укупно:						-308.274

Од укупно 41 месне заједнице на територији општине Параћин, четири Месне заједнице су на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (за електричну енергију) на дан 31.12.2018. године преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 308.274 динара, и то:

(1) Месна заједница Извор је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 22.441 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за сталне трошкове (комуналне услуге и за електричну енергију) од чега се 11.804 динара односи на рачуне за децембар 2018. године;

(2) Месна заједница Поповац је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 5.163 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, по рачуну за електричну енергију за месец децембар;

(3) Месна заједница Сикирица је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 268.271 динар, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за сталне трошкове (комуналне услуге и за електричну енергију) од чега се 69.070 динара односи на рачуне за децембар 2018. године;

(4) Месна заједница Стрижа је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 12.399 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, по рачуну за електричну енергију за месец децембар.

У току поступка ревизије, увидом у достављену документацију и Биланс стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да је Месна заједница Сикирица у пословним књигама и

Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 49.257 динара, из разлога двоструког евидентирања (поновљеног књижења) већ постојећих обавеза.

У току поступка ревизије, увидом у достављену документацију и Биланс стања на дан 31.12.2018. године (Образац 1) утврђено је да је Месна заједница Бошњане у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала обавезе у мањем износу од најмање 15.396 динара у односу на пословне књиге, из разлога техничке грешке приликом састављања обрасца Биланса стања на дан 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Извор је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 10.637 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Сикирица је на дан 31.12.2018. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 199.201 динар, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Сикирица је у завршном рачуну за 2018. годину у билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 49.257 динара, што није у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месна заједница Бошњане је у годишњем финансијском извештају (завршном рачуну) за 2018. годину у билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 15.396 динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да: (1) преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама, (2) обавезе евидентирају у складу са законским прописима и (3) годишње финансијске извештаје састављају у складу са законским прописима.

(20) Буџетски фонд за заштиту животне средине

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрена средства за апропријације према утврђеним наменама Буџетском фонду за заштиту животне средине општине Параћин износе 15.895.000 динара (и то из извора 01 – средства из буџета), док је укупно исказано извршење 11.927.544 динара или 75,04% одобрених средстава. Средства из осталих извора финансирања нису планирана и није исказано извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања. Одлуком о престанку важења одлуке о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Параћин број 400-1681/2018-II од 25.12.2018. године, Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Параћин престаје са радом закључно са 31.12.2018. године, а сва права и обавезе и послове овог фонда преузима Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин.

У поступку ревизије, утврђено је да Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

(21) Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Параћин

Према Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину, број 400-1533/2017-II од 18.12.2017. године (са три измене и допуне), укупно одобрена средства за апропријације према утврђеним наменама Буџетском фонду за развој пољопривреде износе 18.524.591 динара, и то: (1) из извора 01 у износу од 9.380.000 динара и (2) из извора 07 у износу 9.144.591 динара, док је укупно исказано извршење 7.335.104 динара и то из извора 01, док из осталих извора није исказано извршење. Одлуком о престанку важења одлуке о буџетском фонду за развој пољопривреде у општини Параћин број 400-1680/2018-II од 25.12.2018. године, Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Параћин престаје са радом закључно са 31.12.2018. године, а сва права и обавезе и послове овог фонда преузима Управа за пољопривреду и локални економски развој општине Параћин.

У поступку ревизије, утврђено је да Буџетски фонд за развој пољопривреде општине Параћин на дан 31.12.2018. године није исказао извршење расхода и издатака нити је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

Обавезе према добављачима (252000). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 17.421.825 динара.

Табела број 8: Консолидовани преглед обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године

Редни број	Назив корисника	Износ исказаних обавеза према добављачима у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године
1	2	3
1	Скупштина општине	112.672
2	Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове	5.242.397
3	Управа за инвестиције и одрживи развој	5.235.211
4	Управа за пољопривреду и локални економски развој	3.500
5	Управа за послове органа општине	5.490
6	Предшколска установа "Бамби"	2.158.068
7	Завичајни музеј	742.331
8	Библиотека "Др Вићентије Ракић"	88.008
9	Културни центар	302.123
10	Позориште	74.999
11	УСРЦ "7. јули"	1.777.136
12	УСРЦ "Јединство"	157.121
13	УСРЦ "Борац"	179.008
14	Туристичка организација	48.761
15	Месне заједнице (41)	1.295.000
Укупно		17.421.825

У току поступка ревизије упућено је 258 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 199 одговора или 77,13%, што је дато у следећој табели.

Табела број 9: Обавезе према добављачима

Р. Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	6	5	0	0	0	0
2	Општинско правобранилаштво	2	0	0	0	0	0
3	Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове	34	26	207.468.993	207.077.278	436.411	44.695
4	Управа за инвестиције и одрживи развој	61	39	401.173	4.228.720	13.888	3.841.434
5	Директни корисници ЕПС	2	2	4.830.068	6.562.202	0	1.732.134

6	ПУ "Бамби"	24	23	1.764.249	1.857.313	15.020	108.085
7	Библиотека "Др Вићентије Ракић"	5	4	33.484	33.174	311	0
8	Културни центар	13	6	182.906	149.881	33.025	0
9	Позориште "Параћин"	12	11	0	19.560	0	19.560
10	Дом омладине	6	4	0	19.200	0	19.200
11	Завичајни музеј	12	11	509.642	509.642	0	0
12	Туристичка организација	17	15	-4.627	50.118	3.350	58.095
13	СРЦ "7. јули"	5	4	1.647.394	1.762.717	810	116.133
14	СРЦ "Јединство"	6	4	131.040	137.986	0	6.946
15	СРЦ "Борац"	6	2	141.705	141.705	0	0
16	Буџетски фонд за заштиту животне средине	6	2	0	0	0	0
17	Месне заједнице	41	41	462.667	561.514	71.055	169.902
Укупно		258	199	217.568.694	223.111.010	573.870	6.116.184

На основу добијених конфирмација, у поступку ревизије утврђено је да се од укупно 6.116.184 динара мање исказаних обавеза највећи део односи на обавезе према добављачима „Електропривреда Србије“ (у износу од 2.133.914 динара, по рачунима за децембар 2018. године и обрачунима камате), „Високоградња инжењеринг“, Београд (у износу од 2.776.603) и „ПЗП“ Крагујевац (у износу од 953.630 динара) и то све код Управе за инвестиције и одрживи развој, из разлога што није вршено усаглашавање стања обавеза према добављачима. За ове неевидентирани обавезе обезбеђена су средства на апропријацији. Код Месних заједница неслагања се односе на обавезе према „Електропривреда Србије“ Београд, по рачунима за утрошак електричне енергије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 450.299 динара и мање исказане у износу од 5.618.263 динара, (2) код Предшколске установе „Бамби“ више исказане у износу 15.020 динара и мање исказане у износу од 105.085 динара, (3) код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ више исказане у износу 311 динара, (4) код Културног центра више исказане у износу 33.025 динара, (5) код Позоришта „Параћин“ мање исказане у износу од 19.560 динара, (6) код Дома омладине мање исказане у износу од 19.200 динара, (7) код Туристичке организације општине Параћин више исказане у износу 3.350 динара и мање исказане у износу од 58.095 динара, (8) код Установе СРЦ „7. јули“ више исказане у износу 810 динара и мање исказане у износу од 116.133 динара, (9) код Установе СРЦ „Јединство“ мање исказане у износу од 6.946 динара и (10) код месних заједница више исказане у износу 71.055 динара и да су мање исказане у износу од 169.902 динара (према ЈП Електропривреда Србије), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да евидентирају обавезе у складу са законским прописима и да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије и да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2018. години



1. Планирање јавних набавки

Сви директни и индиректни корисници буџета општине Параћин који су спроводили јавне набавке у 2018. години, донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки, и то: (1) Председник општине дана 08.01.2018. године, којим је планиран један поступак јавне набавке, (2) Скупштина општине дана 08.01.2018. године (измене и допуне Плана извршене су 08.05.2018. године и 03.08.2018. године), којим су планирана девет поступака јавних набавки, (3) Општинско веће дана 08.01.2018. године (измена и допуна Плана извршене 02.08.2018. године), којим су планирана седам поступака јавних набавки, (4) Општински правобранилац дана 08.01.2018. године (измена и допуна Плана извршена 03.08.2018. године), којим је планиран један поступак јавне набавке, (5) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове дана 08.01.2018. године (измене и допуне Плана извршене су 16.03.2018. године, 21.05.2018. године, 13.06.2018. године, 25.06.2018. године, 02.08.2018. године, 11.09.2018. године и 12.10.2018. године), којим су планирана 42 поступка јавних набавки, (6) Управа за инвестиције и одрживи развој дана 09.01.2018. године (измене и допуне Плана извршене су 15.05.2018. године, 11.06.2018. године, 03.08.2018. године, 12.09.2018. године, 18.09.2018. године, 07.11.2018. године, 22.11.2018. године), којим су планирана 123 поступка јавних набавки, (7) Буџетски фонд за развој пољопривреде дана 03.05.2018. године (измена и допуна Плана извршена 10.08.2018. године), којим су планирана пет поступака јавних набавки, (8) Предшколска установа „Бамби“ дана 17.01.2018. године (измена и допуна Плана извршена 23.11.2018. године), којим су планирана шест поступака јавних набавки, (9) Установа спортско рекреативни центар Јединство дана 06.03.2018. године (измена и допуна Плана извршена 07.08.2018. године), којим су планирана два поступка јавних набавки, (10) Библиотека „Др Вићентије Ракић“ дана 06.03.2018. године, којим је планиран један поступак јавне набавке, (11) Културни центар Параћин дана 08.02.2018. године (измена и допуна Плана извршена 02.07.2018. године, 23.07.2018. године), којим су планирана два поступка јавних набавки, (12) Позориште „Параћин“ дана 26.01.2018. године (измене и допуне Плана извршене су 26.02.2018. године, 20.04.2018. године, 06.06.2018. године, 06.08.2018. године, 19.09.2018. године, 24.10.2018. године, 15.11.2018. године), којим су планирана 36 поступака јавних набавки,

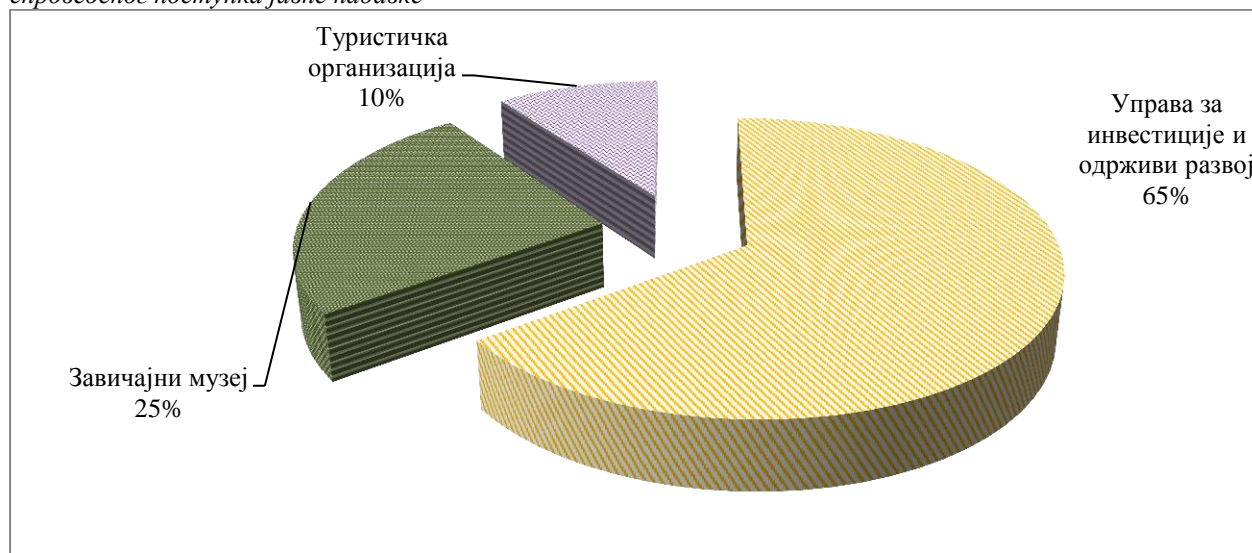
(13) Установа спортско рекреативни центар „Борац“ дана 15.01.2018. године, којим је планиран један поступак јавне набавке, (14) Установа спортско рекреативни центар 7. Јули дана 12.01.2018. године, којом су планирана два поступка јавне набавке, (15) Завичајни музеј „Параћин“ дана 12.01.2018. године, којим је планиран један поступак јавне набавке, (16) Дом омладине „Параћин“ дана 12.01.2018. године (измена и допуна Плана извршена 13.07.2018. године, 08.08.2018. године, 25.09.2018. године, 09.10.2018. године), којим је планирано 12 поступака јавних набавки, (17) Туристичка организација општине Параћин дана 10.01.2018. године (измена и допуна Плана извршена 04.07.2018. године, 14.08.2018. године, 28.11.2018. године).

Општина Параћин има три службеника за јавне набавке.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин су у 2018. години преузели обавезе и извршили исплату у износу од 5.057.740 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке. Директни и индиректни корисници општине Параћин обезбеђивали су конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, приликом спровођења набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује, у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Графикон број 2. Учесће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке



Управа за инвестиције и одрживи развој је у 2018. години преузела обавезу и извршила расходе за услуге снабдевања електричном енергијом у укупном износу од 4.377.880 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Управе за инвестиције и одрживи развој

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Услуге снабдевања електричном енергијом	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	Услуге снабдевања електричном енергијом	4.377.880
УКУПНО				4.377.880

Завичајни музеј Параћин је у 2018. години преузео обавезу и извршио расходе за услуге штампе у износу 578.500 динара без ПДВ-а и за ангажовање радника преко

омладинске задруге у износу 1.099.398 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 2. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Завичајног музеја

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге штампе 578.500	„Цајтна“, Ужице	Услуге штампе (каталога, позивница, плаката, фотографија, мапа, публикација)	130.000
		„ST media“, Параћин		448.500
2	Ангажовање радника	Омладинска задруга "Дуга" Јагодина	Ангажовања радника на пословима археолошких истраживања које спроводи музеј.	1.099.398
УКУПНО				1.677.898

Туристичка организација општине Параћин је у 2018. години преузела обавезу и извршила расходе за услуге штампе у укупном износу од 679.860 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 3. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Туристичке организације

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге штампе 679.860	Графореклам д.о.о. Параћин	Услуге штампе (промо кесе, упалачи, хемијске оловке, флајери, мајице, каталог, плакат, туристички информатор о Параћину)	499.860
		Принт центар, Параћин		180.000
УКУПНО				679.860

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

3. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 3. Спроведене јавне набавке од стране општине Параћин- директни корисници



Скупштина општине Параћин

Председник Скупштине општине Параћин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-449/2015-03 од 12.10.2015. године. У току 2018. године Скупштина општине Параћин спровела је девет поступака јавних набавки мале вредности, укупне уговорене вредности 5.188.253 динара са ПДВ-ом.

1) Услуге хотелског смештаја број: 4/2018 (процењена вредност 833.333 динара)

Табела број 4: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-2-4/2018-II од 12.03.2018. године.	број: 404-171/2018-II од 12.03.2018. године.	објављени истовремено дана 12.03.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 20.03.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-2-4/2018-II од 22.03.2018. године.	број: 404-2-4/2018-II донета је 22.03.2018. године. Уговор додељен понуђачу УТР „А.М.Р.“ Андрија Радивојевић ПР, Параћин	број: 404-187/2018-V-08 од 29.03.2018. године, на износ од 833.333 динара без ПДВ-а.	објављено 29.03.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом;

2) Набавка папира за фотокопирање број: 1/2018 (процењена вредност 1.291.666 динара)

Табела број 5 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-2-1/2018-II од 18.01.2018. године.	број: 404-42/2018-II од 18.01.2018. године.	објављени истовремено дана 18.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 29.01.2018. године. Благовремено је пристигло седам понуда.	број: 404-2-1/2018-II од 31.01.2018. године.	број: 404-1/2018-II донета је 31.01.2018. године. Уговор додељен понуђачу д.о.о. Механопринт, Пожега.	број: 404-58/2018-V-08 од 08.02.2018. године, на износ од 1.195.417 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка није наведен тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. У одлуци се наводи 30192000- набавка папира за фотокопирање, уместо 30192000- канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Одлуци о додели уговора предложио да се одбију понуде понуђача којима није додељен уговор, из разлога што је понуђена цена овог понуђача већа у односу на најповољнију, иако су понуде прихватљиве и не садржи битне недостатке, односно исте су рангиране применом критеријума за доделу уговора;

- Наручилац није извршио исправку рачунарске грешке у понуђеној цени понуђача са ПДВ-ом у Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора, с обзиром да укупна понуђена цена за тражену количину добара треба да износи 1.195.417,00 динара са ПДВ-ом, а не 1.195.447,20 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки; да Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом; да се у Одлуци о додели уговора не предлаже одбијање понуда чија је цена већа у односу на најповољнију, а које су прихватљиве и не садрже битне недостатке; да се врши исправка рачунарских грешака у понудама понуђача; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима;

Општинско веће општине Параћин

Заменик председника општине Параћин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-75/2018 од 02.02.2018. године. У току 2018. године Општинско веће спровело је седам поступака јавних набавки мале вредности, укупне уговорене вредности 7.683.333 динара са ПДВ-ом.

1) Набавка бензина број 1 (процењена вредност 2.458.333 динара)

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-15-1/2018-III од 16.01.2018. године.	број: 404-33/2018-II од 16.01.2018. године.	објављени истовремено дана 16.01.2018. године. Критеријум је економски најповољнија цена: елементи критеријума су цена и број бензинских станица.	Записник је сачињен 24.01.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-15-1/2018-III од 26.01.2018. године. Одбијена је заједничка понуда групе понуђача СТР „Михајловић“ Доња Мутница и Трговинско-услужно друштво „Михајловић“ д.о.о. Доња Мутница, јер није достављен доказ о испуњењу обавезног услова.	број: 404-15-1/2018-III донета је 01.02.2018. године. Уговор додељен понуђачу „НИС“ А.Д. Нови Сад.	број: 404-50/2018-V-08 од 13.02.2018. године, на износ од 2.458.333 динара без ПДВ-а.	објављено 14.02.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Уговору за набавку бензина број: 404-50/2018-V-08 од 13.02.2018. године, није јасно и прецизно одређен период важења истог. Према члану 13. уговора, исти се закључује на одређено време, и то годину дана од његовог закључења (најкасније до 31.12.2018. године) односно до износа од 2.458.333 динара без ПДВ-а, самим тим није

прецизирано да ли ће уговор важити до 31.12.2018. године или годину дана од дана закључења односно до 13.02.2019. године;

- Понуђач коме је додељен уговор није доставио оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом; да се у Уговору о јавној набавци јасно и прецизно одреди период на који се исти закључује; да понуђач коме је додељен уговор достави оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове

Начелник Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-447/2015-03 од 12.10.2015. године. У току 2018. године Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове спровела је укупно 41 поступак јавних набавки укупне уговорене вредности 38.713.149 динара са ПДВ-ом, и то: (1) четири отворена поступка укупне уговорене вредности 11.458.333 динара, (2) 34 поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 26.151.216 динара и (3) три поступка јавна набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда укупне уговорене вредности 1.103.600 динара.

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка канцеларијског материјала број 13 (процењена вредност 1.833.333 динара)

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-13/2018-V-01 од 07.02.2018 . године.	Партија 1- коверти. Партија 2- штампани материјал. Партија 3- канцеларијски материјал. Партија 4- остали канцеларијски материјал. Партија 5- обрасци матичних књига.	број: 404-84/2018-V-01 од 07.02.2018 . године	Записник је сачињен 20.02.2018. године. Благовремено су пристигле, за партију 1 и 2- четири понуде, за партију 3- три понуде, за партију 4- шест понуда, за партију 5- пет понуда.	број: 404-13/2018-V-01 од 22.02.2018 . године.	број: 404-3-13/2018-V-01 донета је 22.02.2018. године. Уговор додељен следећим понуђачима: партија 1- „Sagittarius“ д.о.о. Суботица, партије 2 и 5- „Брокер“ д.о.о. Ниш, партије 3 и 4- ТР „Laser team“ д.о.о. Крушевац.	Сви уговору су закључени 01.03.2018. године, и то: Партија 1- број: 404-113/2018-V-08, на износ од 333.333 динара без ПДВ-а. Партија 2- број: 404-117/2018-V-08, на износ од 333.333 динара без ПДВ-а. Партија 3- број: 404-109/2018-V-08, на износ од 333.333 динара без ПДВ-а. Партија 4- број: 404-109/2018-V-08, на износ од 416.666 динара без ПДВ-а. Партија 5- број: 404-117/2018-V-08, на износ од 416.666 динара без ПДВ-а.	објављено 01.03.2018 године.

2) Услуге чишћења канцеларија број 22 (процењена вредност 1.666.666 динара)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
-----------------------------	------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------

број: 404-3-22/2018-V-01 од 28.03.2018. године.	број: 404-204/2018-V-01 од 28.03.2018. године.	објављени истовремено дана 28.03.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 05.04.2018. године. Благовремено је пристигло пет понуда.	број: 404-3-22/2018-V-01 од 12.04.2018. године. Одбијена је понуда понуђача „Obelix plus“ Ужице јер није доставио доказе о испуњењу додатног услова у погледу кадровског капацитета	број: 404-22/2018-V-1 донета је 12.04.2018. године. Уговор додељен понуђачу СР „Ема плус“ Зорица Живковић ПР-Параћин.	број: 404-221/2018-V-08 од 19.04.2018. године, на износ од 1.224.000 динара без ПДВ-а.	објављено 19.04.2018. године.
---	--	---	---	---	---	--	-------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач располаже потребним бројем извршилаца за време извршења уговора о јавној набавци и то најмање 5 (пет) запослена лица ангажована на пословима одржавања хигијене; Пословни капацитет: да је понуђач у претходне три године од дана објављивања позива вршио услуге на одржавању хигијене у минималном износу од 4.500.000 динара (без урачунатог ПДВ-а); Технички капацитет: да поседује одговарајућу опрему, средства за обављање послова коју су предмет јавне набавке и изјава о хемијских средствима.

3) Услуге социјалне заштите- помоћ у кући број 32 (процењена вредност 13.000.000 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-32/2018-V-01 од 23.07.2018. године.	број: 404-398/2018-V-01 од 23.07.2018. године.	објављени истовремено дана 23.07.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 31.07.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-3-32/2018-V-01 од 08.08.2018. године. Одбијена је заједничка понуда групе понуђача Удружење грађана „Наша Сурдулица за све“ из Сурдулице, Удружење „Женска иницијатива“ из Трстеника, Уружење „Лужничке рукотворине“ из Бабушнице и Удружење грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, јер је понуђена цена наведених понуђача знатно виша од тржишне цене за пружање предвиђене услуге	број: 404-3-32/2018-V-1 донета је 08.08.2018. године. Уговор додељен понуђач „Нана С.В.“ Светлана Вучковић-ПР, Београд.	број: 404-403/2018-V-08 од 14.08.2018. године, на износ од 6.400.000 динара без ПДВ-а.	објављено 14.08.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач има минимум (једног) стручног радника који испуњава критеријуме и стандарде за обављање основних стручних послова социјалне заштите, у складу са Законом о социјалној заштити и у складу са Правилником о лиценцирању стручних радника у социјалној заштити и минимум 25 (двадесетпет) запослених неговатељица, који ће пружати помоћ у кући корисницима на територији општине Параћин, неговатељице морају да имају завршену обуку по акредитованом програму за пружање услуге – помоћ у кући у складу са Правилником о ближим условима социјалне заштите; Пословни капацитет: да је понуђач у претходне три године од дана објављивања позива, у уговореном квалитету пружао услугу социјалне заштите – помоћ у кући, у минималном износу 15.000.000,00 дин без ПДВ-а.

4) Набавка услуга мобилне телефоније број 9 (процењена вредност 1.416.666,00 динара)

Табела број 10 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-9/2018-V-01 од 02.02.2018. године.	број: 404-71/2018-V-01 од 02.02.2018. године.	објављени истовремено дана 06.02.2018. године. Критеријум је економски најповољнија цена.	Записник је сачињен 20.02.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-3-9/2018-V-01 од 22.02.2018. године.	број: 404-3-9/2018-V-1 донета је 02.03.2018. године. Уговор додељен понуђачу Телеком Србија а.д. Београд.	број: 404-118/2018-V-08 од 23.03.2018. године, на износ од 1.416.666 динара без ПДВ-а.	објављено 15.03.2018. године.

5) Набавка путничког аутомобила (2 комада) број 2 (процењена вредност 1.658.333 динара)

Табела број 11 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-2/2018-V-01 од 10.01.2018. године.	број: 404-25/2018-V-01 од 10.01.2018. године.	објављени истовремено дана 11.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 19.01.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-3-2/2018-V-01 од 19.01.2018. године.	број: 404-3-2/2018-V-1 донета је 19.01.2018. године. Уговор додељен понуђачу д.о.о. „Ником-ауто“, Крагујевац.	број: 404-43/2018-V-08 од 26.01.2018. године, на износ од 1.939.800 динара са ПДВ-ом.	објављено 30.01.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Технички капацитет: да је овлашћен за продају и сервисирање возила које је понудио (од стране произвођача или овлашћеног увозника).

На основу извршене ревизије узорковане документације која је достављена за јавне набавке по редним бројем 1, 2, 3, 4 и 5, утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама; (ЈН редни број 1, 2, 3, 4 и 5);
- У Одлуци о покретању поступка није наведен тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, и то у одлуци се наводи 85300000- набавка услуге социјалне заштите- помоћ у кући уместо 85300000- услуге социјалне заштите и сродне услуге (ЈН редни број 3) и у одлуци се наводи 34110000- набавка путничког аутомобила (2 комада) уместо 34110000- путнички аутомобили (ЈН редни број 5);
- Понуђачи којима су додељени уговор, нису доставили оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде (ЈН редни број 1 и 2);
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то: (1) додатним условима у оквиру кадровског капацитета и у моделу уговора је затражено да понуђач има минимум 5 запослених лица на пословима одржавања хигијене, али се у Упутству за испуњење овог услова наводи да се могу доставити и докази да ће понуђач ангажовати лица која нису запослена код њега, а ради реализацији конкретне јавне

набавке, (2) у оквиру техничког капацитета није наведено шта се сматра одговарајућом опремом и средствима за обављање послова коју су предмет јавне набавке (ЈН редни број 2) и (3) да понуђач има минимум 25 (двадесетпет) запослених неговатељица, који ће пружати помоћ у кући корисницима на територији општине Параћин, али се у упутству за доказивање траженог услова наводи да понуђач може доставити доказе и да ће ангажовати лица која нису запослена код њега, а ради реализације конкретне јавне набавке (ЈН редни број 3), што није у складу са што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- Подаци садржани у Позиву за подношење понуда, нису истоветни са подацима садржаним у Конкурсној документацији, и то у погледу времена отварања понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Према Позиву отварање понуда извршиће се у 12:30 часова, а према Конкурсној документацији у 14:00 часова (ЈН редни број 4);
- Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 02.04.2018. године односно три дана пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 2);
- Наручилац је продужио рок за подношење понуда, из разлога давања додатних појашњења потенцијалном понуђачу (чије је питање стигло дан пре истека рока за подношење понуда), а да није извршио измену или допуну Конкурсне документације, што није у складу са чланом 63. став 2 и 5. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 4);
- Наручилац је одбио заједничку понуду понуђача Удружење грађана „Наша Сурдулица за све“ из Сурдулице, Удружење „Женска иницијатива“ из Трстеника, Уружење „Лужничке рукотворине“ из Бабушнице и Удружење грађана „Срцем за наш град“ из Параћина, из разлога што је понуђена цена знатно виша од тржишне цене за пружање предметних услуга, иако понуђена цена не прелази процењену вредност јавне набавке односно понуда не садржи битне недостатке и исту је требало рангирати применом критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 106. и 107. Закона о јавним набавкама. Чланом 92. наведеног закона прописано је да се понуда може одбити уколико понуђена цена значајно одступа од тржишне цене и изазива сумњу у могућност извршења уговора, али само када се ради о неуобичајено ниској цени (ЈН редни број 3);
- Наручилац је у Одлуци о додели уговора предложио да се одбију понуде понуђача којима није додељен уговор, из разлога што је понуђена цена овог понуђача већа у односу на најповољнију, иако су понуде прихватљиве и не садржи битне недостатке, односно исте су рангиране применом критеријума за доделу уговора (ЈН редни број 1, 2 и 5);
- Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (ЈН редни број 2);
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша и најнижа понуђена цена код неприхватљивих понуда (ЈН редни број 1, 2) и није наведен тачан период важења уговора, с обзиром да стоји да ће уговор важити до 31.03.2018. године (ЈН редни број 2), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 8. Закона о јавним набавкама и 15. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора, с обзиром да је према заводном печату добављача уговор закључен 23.03.2018. године, а према Обавештењу 15.03.2018. године, самим тим Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 4);

Препоручујемо одговорним лицима Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом и тачне податке за предметну јавну набавку; да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да подаци садржани у Позиву за подношење понуда буду истоветни са подацима садржаним у Конкурсној документацији; да се не одговара на питања заинтересованих лица која су примљена након истека прописаног рока; да се не продужава рок за подношење понуда уколико није извршена измена или допуна Конкурсне документације; да се не одбијају понуде које су прихватљиве и које не садрже битне недостатке; да се у Одлуци о додели уговора не предлаже одбијање понуда чија је цена већа у односу на најповољнију, а које су прихватљиве и не садрже битне недостатке; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

Јавне набавке у отвореном поступку

6) Услуге штампања билтена општине Параћин број 5 (процењена вредност 2.916.666 динара)

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-5/2018-V-01 од 17.01.2018. године.	број: 404-35/2018-V-01 од 17.01.2018. године.	објављени истовремено дана 22.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 24.01.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-3-5/2018-V-01 од 23.02.2018. године.	број: 404-3-5/2018-V-1 донета је 01.02.2018. године. Уговор додељен понуђачу, „Комазец“ д.о.о. Инђија.	број: 404-125/2018-V-08 од 06.03.2018. године, на износ од 2.916.666 динара без ПДВ-а.	објављено 06.03.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач располаже потребним бројем извршилаца за време извршења уговора о јавној набавци, и то најмање 3 (три) запослена лица графичке струке.

7) Набавка електричне енергије број 7 (процењена вредност 3.333.333 динара)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
-----------------------------	------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------

број: 404-3-7/018-V-01 од 24.01.2018. године.	број: 404-51/2018-V-01 од 24.01.2018. године.	објављени истовремено дана 24.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 23.02.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-3-7/2018-V-01 од 26.02.2018. године.	број: 404-3-7/2018-V-1 донета је 26.02.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 404-121/2018-V-08 од 09.03.2018. године, на износ од 3.333.333 динара без ПДВ-а.	објављено 09.03.2018. године.
---	---	---	---	--	---	--	-------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Пословни капацитет: да у претходне две године од дана објављивања позива има закључене уговоре (мин. три уговора) за снабдевање електричном енергијом минималном укупном износу од 6.500.000 динара (без урачунатог ПДВ-а).

На основу извршене ревизије узорковане документације која је достављена за јавне набавке под редним бројем 6 и 7, утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка није наведен тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. У одлуци се наводи 79811000- набавка услуга штампања билтена општине Параћин, уместо 79811000- услуге дигиталне штампе, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 6);
- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 6 и 7);
- Наручилац није јасно и прецизно приредио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета јер је затражено да понуђач има најмање 3 запослена лица графичке струке, али се у упутству за доказивање траженог услова наводи да лица графичке струке не морају бити запослена, већ могу бити ангажована по основу уговора који предвиђа Закон о раду, што није у складу са што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама (ЈН редни број 6);
- Наручилац је у Одлуци о додели уговора предложио да се одбију понуде понуђача из разлога што је понуђена већа у односу на најповољнију, иако је понуда прихватљива и не садржи битне недостатке, односно иста је рангирана применом критеријума за доделу уговора (ЈН редни број 6 и 7);
- Понуђач коме је додељен уговор, није доставио оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде (ЈН редни број 6);

Препоручујемо одговорним лицима Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки; да Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се у Одлуци о додели уговора не предлаже одбијање понуда чија је цена већа у односу на најповољнију, а које су прихватљиве и не садрже битне недостатке; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

8) Услуге коришћења софтвера за припрему пореских пријава- решења за потребе ЛПА број 16 (процењена вредност 916.666 динара)

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању преговарачког поступка и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда и преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3-16/2018-V-01 од 23.02.2018. године, на основу мишљења Управе за јавне набавке број: 404-3-16/2018-V-01.	број: 404-128/2018-V-01 од 23.02.2018. године.	објављени истовремено дана 26.02.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Записник је сачињен 06.03.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-3-16/2018-V-01 од 07.03.2018. године.	број: 404-3-16/2018-V-1 донета је 07.03.2018. године. Уговор додељен понуђачу д.о.о. „Институт Михајло Пупин“ Београд.	број: 404-141/2018-V-08 од 19.03.2018. године, на износ од 957.600 динара без ПДВ-а.	објављено 19.03.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка није наведен тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. У одлуци се наводи 72212412- набавка услуга коришћења софтвера за припрему пореских пријава- решења за потреба ЛПА, уместо 72212412- услуге израде софтвера за припрему пореске пријаве, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Према Уговор о вршењу услуга информационог система ЛПА број: 404-141/2018-V-08 од 19.03.2018. године, исти се закључује на период од годину дана, а према Плану јавних набавки и Обавештењу о закључењу уговора, уговор се закључује до 31.12.2018. године;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки; да Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом; да се јасно и прецизно одреди период важења уговора;

Управа за инвестиције и одрживи развој

В.д. начелника Управе за инвестиције и управљање имовином општине Параћин донео је Правилник о набавкама број: 110-3/2017-VI-01 од 06.01.2017. године, док је начелник Управе за инвестиције и одрживи развој донео две измене и допуне наведеног Правилника. У току 2018. године Управа за инвестиције и одрживи развој спровела је укупно 116 поступак јавних набавки укупне уговорене вредности 384.564.460 динара са ПДВ-ом, и то: (1) 109 отворена поступка укупне уговорене вредности 378.686.957 динара и (2) 7 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 5.877.503 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току 2018. године Управа за инвестиције и одрживи развој спровела је 109 отворених поступака јавних набавки, између осталог 2 поступка набавке електричне енергије, 21 поступак израде пројектно техничке документације и 33 поступка набавки услуга надзора, односно спровођени су појединачни поступци јавних набавки, иако се ради о истоврсним добрима и услугама која имају исту или сличну намену и које могу да изврше исти понуђачи, супротно начелу економичности и ефикасности, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом планирања и спровођења истоврсних јавних набавки поступа у складу са начелима јавних набавки односно да се поступци спроведу што ефикасније и са што мање трошкова.

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка и уградња саобраћајне сигнализације и опреме у зонама школе број 24/18 (процењена вредност 1.666.667 динара)

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-24/2018-VI-01 од 26.04.2018. године.	број: 404-256/2018-VI-01 од 26.04.2018. године.	објављени истовремено дана 26.04.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-24/2018-VI-01 04.05.2018. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-5-24/2018-VI-01 од 16.05.2018. године.	број: 404-5-24/2018-VI-01 донета је 16.05.2018. године. Уговор додељен понуђачу „Веркеринг“ д.о.о. Нови Сад.	број: 404-264-1/2018-VI-03 од 30.05.2018. године, на износ од 1.256.424 динара са ПДВ-ом.	објављено 01.06.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: (1) Да понуђач има најмање 4 ангажована радника, ради реализације уговорних обавеза, (2) Да понуђач има ангажованог инжењера саобраћаја и саобраћајне сигнализације са лиценцом 470 или 870.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен тачан рок за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 108. став 3. и Прилогом 3В. тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (инжењера саобраћаја и саобраћајне сигнализације), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права је 10 дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за доношење Одлуке о додели уговора и рок за подношење захтева за заштиту права одреде у складу са законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Одлука о додели уговора буде донета у року од 10 дана од дана отварања понуда;

2) Набавка рачунарске опреме број 23/18 (процењена вредност 291.667 динара)

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-23/2018-VI-01 од 03.04.2018. године.	број: 404-206/2018-VI-01 од 03.04.2018. године.	објављени истовремено дана 03.04.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-23/2018-VI-01 11.04.2018. године. Благовремено су пристигле четири понуде.	број: 404-5-23/2018-VI-01 од 16.04.2018. године.	број: 404-5-23/2018-VI-01 донета је 16.04.2018. године. Уговор додељен понуђачу „Електроник партнер“ д.о.о. Нови Београд.	број: 404-224-1/2018-VI-03 од 30.04.2018. године, на износ од 147.600 динара са ПДВ-ом.	објављено 07.05.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. Према Плану процењена вредност износи 291.667,00 динара, а према Одлуци 150.000,00 динара;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен тачан рок за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 108. став 3. и Прилогом 3В. тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је дана 04.04.2018. године односно седам дана пре истека рока за подношење понуда, објавио на Порталу јавних набавки да је извршио измену односно допуну Конкурсне документације, а да није продужио рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се у Позиву за подношење понуда рокови одреде у складу са законом; да се продужи рок за подношење понуда када су за то испуњени услови у складу са законским прописима;

3) Услуге консултација, израде предмера, стручна мишљења и др. број: 3/18 (процењена вредност 2.333.333 динара)

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-3/2018-VI-01 од 22.01.2018. године.	број: 404-47/2018-VI-01 од 22.01.2018. године.	објављени истовремено дана 22.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-3/2018-VI-01 од 02.02.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-3/2018-VI-01 од 02.02.2018. године.	број: 404-5-2/2018-VI-01 донета је 05.02.2018. године. Уговор додељен групи понуђача ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин и УПП „ЕНЦИ“ Параћин.	број: 404-69-1/2018-VI-03 од 01.01.2018. године, на износ од 2.758.500 динара са ПДВ-ом.	објављено 05.02.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: (1) најмање једно лице-дипломирани инжењер архитектуре са лиценцом Инжењерске коморе Србије са потврдом о важности 200, (2) најмање једно лице-дипломирани инжењер архитектуре са лиценцом Инжењерске коморе Србије са потврдом о важности 300, (3) најмање једно лице-дипломирани грађевински инжењер са лиценцом Инжењерске коморе Србије са потврдом о важности 310 и 410, (4) најмање једно лице - дипломирани електро инжењер са лиценцом Инжењерске коморе Србије са потврдом о важности 350, (5) најмање једно лице - струковни инжењер саобраћаја са лиценцом Инжењерске коморе Србије са потврдом о важности 870.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. Према Плану процењена вредност износи 2.303.750,00 динара, а према Одлуци 2.333.333,00 динара;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда рок за доношење Одлуке о додели уговора је 25 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се у Позиву за подношење понуда рокови одреде у складу са законом;

Јавне набавке у отвореном поступку

4) Набавка електричне енергије број 1/18 (процењена вредност 19.750.000 динара)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
-----------------------------	---------	------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------

број: 404-5-1/2018-VI-01 од 10.01.2018. године.	Партија 1-електрична енергија за јавно осветљење Партија 2-електрична енергија широке потрошње	број: 404-26/2018-VI-01 од 10.01.2018. године	објављени истовремено дана 10.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-1/2018-VI-01 од 12.02.2018. године. Благовреме но је пристигла по једна понуда за обе партије.	број: 404-5-1/2018-VI-01 од 13.02.2018. године.	број: 404-5-1/2018-VI-01 од 12.02.2018. године донета је 13.02.2018. године. Уговор је за обе партије додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд	Оба уговора су закључена 19.03.2018. године, и то: Партија 1- број: 404-92-1/2018-VI-03, на износ од 23.200.000 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 404-92-2/2018-VI-01 на, износ од 500.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 01.03.2018. године.
---	---	---	--	---	---	---	---	-------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Понуђач мора бити активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу, обавио минимално једну трансакцију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији захтевао додатни услов за учешће у поступку, и то: Да понуђач мора бити активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу, обавио минимално једну трансакцију, али није одредио да ли се ради о додатном услову у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 08.02.2018. године односно један дан пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права је 5 дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора, с обзиром да је према заводном печату добављача уговор закључен 19.03.2018. године, самим тим Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. и Прилогом ЗИ. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор није доставио оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним

набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се не одговара на питања заинтересованих лица коју су примљена након истека рока предвиђеног законом; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се Обавештење о закључењу уговора не објављује пре закључења уговора; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

5) Изградња сеоских улица по Програму 2018/2020- Шавац, Доње Видово, Дреновац, Плана, Својново, Буљане, Поточац, Чепуре, Трешњевица, Сикирица, Бусиловац, Лешје, Мириловац и Стубица број 32/18 (процењена вредност 31.666.666 динара)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-5-32/2018-VI-01 од 11.06.2018 . године.	број: 404-304/2018-VI-01 од 11.06.2018. године.	објављени истовремено дана 11.06.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена	број: 404-5-32/2018-VI-01 од 11.07.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-32/2018-VI-01 од 11.07.2018. године.	број: 404-5-32/2018-VI-01 донета је 13.07.2018. године. Уговор додељен групи понуђача групи понуђача „Путотехника“ д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о.	број: 404-105/18-1/2018-VI-03 од 31.08.2018 . године, на износ од 37.881.852 динара са ПДВ-ом.	објављено 15.12.2018. године.	број: 404-105/18-1/2018-VI-03 од 27.05.2019 . године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Да понуђач није био неликвидан односно да рачун понуђача није био у блокади у протеклих годину дана од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки; (2) Да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) Да је у претходних 5 обрачунских година (2013, 2014, 2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 60.000.000 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: Да понуђач има најмање 15 (петнаест) запослених или ангажованих лица од којих 1 (један) запослени радник мора бити дипломирани инжењер грађевинске струке; (5) Да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: дипл. инж. грађ. и 410 или 412 или 415 или 418; Да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (6) Технички капацитет: Да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: једну асфалтну базу, четири камиона кипера, две комбиноване радне машине или багер, два ваљка, један грејдер, један финишер; (7) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције.

Закључен је Уговор о изградња сеоских улица по Програму 2018/2020- Шивац, Доње Видово, Дреновац, Плана, Својново, Буљане, Поточац, Чепуре, Трешњевица, Сикирица, Бусиловац, Лешје, Мириловац и Стубица број: 404-105/18-1/2018-VI-03 од 31.08.2018.

године и Анекс уговора број: 404-105/18-1/2018-VI-03 од 27.05.2019. године са „Путотехника“ д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о. на износ од 37.881.852 динара са ПДВ-ом, којим је чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова до 01.06.2019. године односно анексом уговора промењен је рок за извођење радова до 31.12.2019. године, и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова и то: у 2018. години у висини 41% уговорене вредности, у 2019. години 5% уговорене вредности и 2020. години у висини 54% уговорене вредности односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. У 2018. години испостављен је предрачун број: 1-18 од 28.08.2018. године на износ од 11.364.556 динара и прва привремена ситуација број: 161 од 01.11.2018. године на износ од 3.470.111 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису траженог услова затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер грађевинске струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да понуђач није био велики ликвидан односно да рачун понуђача није био у блокади у протеклих годину дана од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки, (2) Да је у претходних 5 обрачунских година (2013, 2014, 2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 60.000.000 динара без ПДВ и (3) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције, али није одредио да ли се ради о условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета (затражено је најмање 15 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци број: 404-105/18-1/2018-VI-03 од 31.08.2018. године није закључен односно достављен понуђачу коме је додељен, у року од 8 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о

критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора нису наведене околности које представљају основ за измену уговора (извршена измена уговора ради продужења рока за извођење радова), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 16. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о измени уговора није наведен извод из Конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену, што није у складу са Прилогом 3Л. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Уговорени су радови на изградњи сеоских улица у периоду од 2018-2020. године, где је чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.06.2019. године односно анексом уговора промењен је рок за извођење радова до 31.12.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Обавештење о закључењу уговора и Обавештење о измени уговора садрже све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Уговори о јавној набавци закључују у роковима прописаним законом; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да преузимање обавеза и извођење радова по уговору врше у складу са законским прописима;

6) Пројекат израде пројектно техничке документације за реконструкцију мостова 2018-2019. година број 51/18 (процењена вредност 17.333.333 динара)

Табела број 20: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-51/2018-VI-01 од 29.06.2018. године.	број: 404-5-51/2018-VI-01 од 29.06.2018. године.	објављени истовремено дана 29.06.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-51/2018-VI-01 од 03.08.2018. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-5-51/2018-VI-01 од 20.08.2018. године.	број: 404-5-51/2018-VI-01 донета је 20.08.2018. године. Уговор додељен групи понуђача Огранак институт за грађевинарство „ИГ“ д.о.о. Бања Лука, Београд, Институт за грађевинарство „ИГ“ д.о.о. Бања Лука и DUO ВАССО д.о.о. Београд	број: 404-427-1/2018-VI-03 од 07.09.2018. године, на износ од 13.524.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 12.09.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Финансијски капацитет: да је понуђач у последњих 6 месеци од дана објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки био ликвидан; (2) Пословни капацитет: да је понуђач остварио пословни капацитет у последње три године (2015, 2016, 2017. године) најмање 34.000.000 динара без ПДВ-а; да понуђач поседује најмање пет референци извршених услуга израде техничке документације (генерални, идејни, односно пројекти за грађевинску дозволу и пројекат за извођење) за изградњу или реконструкцију мостова у последњих пет година до дана отварања понуда; да понуђач поседује најмање пет референци извршених услуга израде техничке документације (генерални, идејни, односно пројекти за грађевинску дозволу и пројекат за извођење) за изградњу или реконструкцију путева у последњих пет година до дана отварања понуда; (3) Кадровски капацитет: да понуђач поседује лиценцу П132Г1 за пројектовање грађевинских конструкција за путне објекте (мостове); да понуђач поседује лиценцу П131Г2 за пројекте саобраћајница; да понуђач поседује лиценцу П131С1 за пројекте саобраћаја и саобраћајне сигнализације; да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, да има минимум 10 запослених извршиоца који су потребни за реализацију предмета ЈН односно има радно ангажоване наведене извршиоце (по основу другог облика ангажовања ван радног односа, предвиђеног члановима Закона о раду), и то: најмање 5 радно ангажована дипломирана грађевинска инжењера, који поседују лиценцу 310, најмање 2 радно ангажована дипломирана грађевинска инжењера, који поседују лиценцу 315 или 318, најмање 1 радно ангажованог дипломирана инжењера саобраћаја, који поседују лиценцу 370, најмање 1 радно ангажованог дипломираног геодетска инжењера, који поседују лиценцу 372, најмање 1 радно ангажованог дипломирана инжењера геологије, који поседују лиценцу 391.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује су у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. Према Плану процењена вредност је 14.791.667.00 динара без ПДВ-а. а према Одлуци 17.333.333,00 динара без ПДВ-а.
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 30.07.2018. године односно на дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је у Упутству о испуњењу тражених услова наведено да се обавезни услови испуњавају достављањем Изјаве понуђача, а додатни достављањем тражених доказа, али су у оквиру обрасца Изјаве понуђача о испуњености услова, поред обавезних наведени и додатни услови односно није јасно одређено да ли се додатни услови доказују Изјавом или доказима наведеним у Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није вршио испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега је понуђена цена понуђача коме је додељен уговор за 6.063.333,00

динара без ПДВ-а мања од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама;

- Група понуђача којима је додељен уговор није доставила оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима из Плана јавних набавки; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се не одговара на питања заинтересованих лица коју су примљена након истека рока предвиђеног законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

7) Програм реконструкције градских улица 2018-2020. година број 86/18 (процењена вредност 46.166.667 динара)

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-86/2018-VI-01 од 18.09.2018. године.	број: 404-503/2018-VI-01 од 18.09.2018. године.	објављени истовремено дана 18.09.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-86/2018-VI-01 18.10.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-86/2018-VI-01 од 29.10.2018. године.	број: 404-5-86/2018-VI-01 донета је 30.10.2018. године. Уговор додељен групи понуђача Путотехника д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о.	број: 404-589-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године, на износ од 55.357.754 динара са ПДВ-ом.	објављено 21.11.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) да понуђач није био велики ликвидан односно да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве Позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) да је у претходне 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 90.000.000,00 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: да понуђач има најмање 15 (петнаест) запослених или ангажованих од којих 1 (један) запослени радник мора бити дипломирани инжењер грађевинске струке; да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: дипл. инж. грађ. - 410 или 412 или 415 или 418 -1 извршилац и 413 или 414 - 1 извршилац; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (5) Технички капацитет: да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: једну асфалтну базу, четири камиона кипера, две комбиноване радне машине или багер, два ваљка, један грејдер, један финишер; (6) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције.

Закључен је Уговор о реконструкцији градских улица 2018-2020. година број: 404-589-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године са „Путотехника“ д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о. на износ од 55.357.754 динара са ПДВ-ом, а чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова до 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова и то: у 2018. години по авансној ситуацији у износу од 2.308.333 динара без ПДВ-а односно 2.770.000 са ПДВ-ом, у 2019. години 66,3% уговорене вредности и 2020. години у висини 28,7% уговорене вредности односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. У 2018. години испостављен је предрачун број: 3-18 од 26.11.2018. године на износ од 2.707.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о редном броју јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. У Конкурсној документацији редни број јавне набавке је 83/18, а у Позиву 86/18;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер грађевинске струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да понуђач није био велики ликвидан односно да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача, (2) Да је у претходних 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 90.000.000 динара без ПДВ. и (3) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције, али се не наводи да ли се ради о условима финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета (затражено је најмање 15 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци број: 404-589-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године није закључен у року од осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. Закона о јавним набавкама;

- Уговори о набавци предметних радова закључени су за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан број примљених понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Уговорени су радови на реконструкцији градских улица у периоду од 2018-2020. године, где је чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима наведеним у Позиву за подношење понуда; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Уговори о јавној набавци закључују у роковима прописаним законом; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да преузимање обавеза и извођење радова по уговору врше у складу са законским прописима;

8) Реконструкција јавне расвете у Татар Богдановој, у делу Стефана Лазаревића и делу Хајдук Станка број 25/18 (процењена вредност 1.347.667 динара)

Табела број 22: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-25/2018-VI-01 од 04.05.2018. године.	број: 404-269/2018-VI-01 од 04.05.2018. године.	објављени истовремено дана 04.05.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-25/2018-VI-01 од 04.06.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-5-25/2018-VI-01 од 11.06.2018. године.	број: 404-5-25/2018-VI-01 донета је 11.06.2018. године. Уговор додељен понуђачу СПАС д.о.о. Јагодина.	број: 404-294-1/2018-VI-03 од 28.06.2018. године, на износ од 783.960 динара са ПДВ-ом.	објављено 29.06.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Да је понуђач у претходне 3 обрачунске година (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији јавне расвете у износу од минимум 2.000.000 динара без ПДВ; (2) Кадровски капацитет: да понуђач има најмање 5 (пет) запослена радника; (3) да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: 410 или 411 или 412 – 1 извршилац и дипл. ел.инж. 450-1 извршилац; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (4) Технички капацитет: Да располаже

довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: један ровокопач са кашиком 0,4м, једну виброжабу, један камион кипер, једно возило са хидрауличном корпом, једну машину за сечење асфалта/бетона; (5) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу Конкурсне документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда који је објављен на Порталу јавних набавки није наведена тачна врста предмета јавне набавке, јер се наводе услуге уместо радова и није наведен рок за подношење понуда, као и место, време и начин отварања понуда, што није у складу са чланом 60. и Прилогом 3В. тачка 3. 12. и 13. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених радника, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ове раднике, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да је понуђач у претходне 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији јавне расвете у износу од минимум 2.000.000,00 динара без ПДВ и (2) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу Конкурсне документације, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитета (затражено је најмање 5 запослених радника, два одговорна извођача радова и једно лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених радника, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора наводи се да је уговор закључен 28.04.2018. године, иако је Одлука о додели уговора донета 11.06.2018. године, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Позив за подношење понуда и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом односно да садрже тачне податке о предметној јавној набавци; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду;

9) Текуће поправке и одржавање тротоара у улици Бранка Крсмановића, код средње школе и на игралишту Руђера Бошковића број 42/18 (процењена вредност 3.000.000 динара)

Табела број 23: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Анекс уговора
број: 404-5-42/2018-VI-01 од 18.06.2018. године.	Партија 1- текуће поправке и одржавање тротоара у улици Бранка Крсмановића Партија 2- текуће поправке и одржавање тротоара код средње школе. Партија 3- уређење пешачких стаза на игралишту у Руђера Бошковића	број: 404-322/2018-V-01 од 18.06.2018. године	број: 404-42/2018-VI-01 од 18.07.2018. године. Благовремено је за сваку партију пристигла по једна понуда.	број: 404-5-42/2018-VI-01 од 31.07.2018. године.	број: 2017/2016-1 донета је 10.08.2018. године. Одлуком је уговор за све партије додељен групи понуђача Путотехника д.о.о. Параћин, „Transkor export-import“ д.о.о. Параћин „Спектар Инвест“ д.о.о. Параћин и „МИБ Проинг“ д.о.о. Параћин.	Уговори за све партије закључени су 17.08.2018. године, и то: за Партију 1- број: 404-388-1/2018-VI-03, на износ од 1.788.248 динара са ПДВ-ом, за Партију 2- број: 404-388-2/2018-VI-03, на износ од 1.396.098 динара са ПДВ-ом, за Партију 3- број: 404-388-3/2018-VI-03, на износ од 393.450 динара са ПДВ-ом.	Анекси уговора за све партије закључени су 30.01.2019. године, и то: Партија 1- број: 404-388-1/2018-VI-03, Партија 2- број: 404-388-2/2018-VI-03, Партија 3- број: 404-388-3/2018-VI-03.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) да у периоду од 12 месеци, који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда, није био у блокади; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) да је у претходних 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на текућим поправкама и одржавању тротоара са завршном обрадом бетонским плочама у износу од минимум 600.000 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: да понуђач има најмање 5 (пет) запослених или ангажованих радника од којих 1 (један) радник мора бити дипломирани грађевински инжењер или дипломирани инжењер архитектуре или инжењер грађевине; (5) да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: (алтернативно-довољна је једна од набројаних) – 400, 401, 410, 411, 412, 413, 415, 418, 700, 712, 800, 812; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за обављање послова безбедности и здравља на раду у складу са Законом о безбедности и здравља на раду; (6) Технички капацитет: да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: један камион кипер, једну комбиновану радну машину или багер, један мали ваљак, једну вибро плочу, један компресор за разбијање, један виљушкар; (7) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу Конкурсне документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема

- и степен образовања само за једно лице (инжењер), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) да понуђач у периоду од 12 месеци, који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда, није био у блокади., (2) да је у претходне 3 обрачунске година (2015, 2016 и 2017) извео радове на текућим поправкама и одржавању тротоара са завршном обрадом бетонским плочама у износу од минимум 600.000 динара без ПДВ-а и (3) понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу Конкурсне документације, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
 - Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет (затражено је најмање 5 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
 - У Записнику о отварању понуда није наведена укупна процењена вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
 - Уговори о набавци предметних радова закључени су за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
 - У Обавештењима о закључењу уговора нису наведене околности које представљају основ за измену уговора (извршена измена уговора ради продужења рока за извођење радова), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 16. Закона о јавним набавкама;
 - Обавештења о измени уговора о јавној набавци су објављена на Порталу јавних набавки, али нису објављена у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима;

10) Изградња канализације у сеоским месним заједницама- пројекат 2018-2020 (Горња Мутница, Главица, Давидовац и Стубица) број 127/18 (процењена вредност 8.916.667 динара)

Табела број 24 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-127/2018-VI-01 од 05.11.2018. године.	број: 404-640/2018-VI-01 од 05.11.2018. године.	објављени истовремено дана 05.11.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-127/2018-VI-01 од 05.12.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-127/2018-VI-01 од 10.12.2018. године.	број: 404-5-127/2018-VI-01 донета је 17.12.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП „Водовод“ Параћин.	број: 404-690-1/2018-VI-03 од 18.12.2018. године, на износ од 10.699.756 динара са ПДВ-ом.	објављено 24.12.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) да је у претходне 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији фекалне канализације или водоводне мреже у износу од минимум 10.000.000 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: да има најмање 15 (петнаест) запослених или ангажованих од којих 1 (један) запослени радник мора бити дипломирани инжењер грађевинске струке; (5) да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: дипл. инж. грађ.- 413 или 414 - 1 извршилац; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (6) Технички капацитет: да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: два камиона кипера и две комбиноване радне машине или багер; (7) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције.

Закључен је Уговор о изградња канализације у сеоским месним заједницама- пројекат 2018-2020 (Горња Мутница, Главица, Давидовац и Стубица) број: 404-690-1/2018-VI-03 од 18.12.2018. године са ЈП „Водовод“ Параћин, на износ од 10.699.756 динара са ПДВ-ом, којим је чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова до 01.09.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у и то: у 2018. години по авансној ситуацији у износу од 445.834 динара без ПДВ-а односно 535.000 динара са ПДВ-ом, у 2019. години 20% уговорене вредности и 2020. години преостали уговорени износ, односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. У 2018. години је достављена авансна ситуација број: 1776/2018 од 24.12.2018. године на износ од 535.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступку. Према Плану процењена вредност износи 8.250.000 динара, а према Одлуци 8.916.667 динара без ПДВ-а;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није

- прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер грађевинске струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
 - Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача, (2) Да је у претходних 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији фекалне канализације или водоводне мреже у износу од минимум 10.000.000 динара без ПДВ-а и (3) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
 - Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет (затражено је најмање 15 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
 - Није означен укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
 - Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавку у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
 - Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
 - У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
 - Уговорени су радови на изградњи канализације у сеоским месним заједницама у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.09.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да подаци садржани у Плану јавних набавки буду истоветни са подацима садржаним у Одлуци о покретању поступка, Уговору о јавној набавци и*

Обавештењу о закључењу уговора; да Одлука о покретању поступка, и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да се означи укупан број страна Конкурсне документације; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да преузимање обавеза и извођење радова врше у складу са законским прописима;

11) Пројекат изградње Културног центра 2018-2019. година број 134/18 (процењена вредност 20.833.333 динара)

Табела број 25 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-5-134/2018-VI-01 од 14.11.2018 . године.	број: 404-658/2018-VI-01 од 14.11.2018. године.	објављени истовремено дана 14.11.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена	број: 404-5-134/2018-VI-01 од 14.12.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-134/2018-VI-01 од 18.12.2018 . године.	број: 404-5-134/2018-VI-01 донета је 20.12.2018. године. Уговор додељен групи понуђача групи понуђача СЗТР „Љуба Инвест“ Параћин и Привредно друштво за производњу, пројектовање, инжињеринг и трговину „Teming electrotechnology“ д.о.о. Ниш	број: 404-697-1/2018-VI-03 од 21.12.2018 . године, на износ од 24.947.388 динара са ПДВ-ом.	објављено 24.12.2018. године.	број: 404-697-1/2018-VI-03 од 29.03.2019 . године и број: 404-697-1/2018-VI-03 од 27.05.2019 . године

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Финансијски капацитет: (1) да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) Пословни капацитет: да је у последње 3 године (2015, 2016 и 2017) извео исте или сличне радове који се односе на извођење грађевинских и грађевинско занатских радова и инсталатерских радова (водовод и канализација, електро инсталације, телекомуникационе и сигналне инсталације, термотехничке инсталације, ППЗ и партерног уређења) на реконструкцији, адаптацији, санацији, изградњи и доградњи објеката високоградње (стамбени, стамбено-пословни , пословни и јавни објекти) и минимум 20.000.000 динара без ПДВ-а; (4) Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: Најмање 1 дипломираног инжењера који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 400 или 401 или 700 или 800 - који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; Најмање 1 дипломираног инжењера који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије и то 410 или 411 - који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној

набавци; Најмање 1 дипломираног инжењера који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије, и то: лиценцу 450 или 750 или 850 који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци; Најмање 1 дипломираног инжењера 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 1 дипломираног инжењера 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 1 физичко или правно лице задужено за безбедност и заштиту на раду са положеним стручним испитом; Најмање 6 (шест) КВ радника разних профила (нпр: монтер, зидар, бетонирац, керамичар, молер, столар, паркетар и сличне који се односе на предмет јавне набавке).

Закључен је Уговор о пројекту изградње Културног центра 2018-2019. година број: 404-697-1/2018-VI-03 од 21.12.2018. године са СЗТР „Љуба Инвест“ Параћин и „Teming electrotechnology“ д.о.о. Ниш на износ од 24.947.388 динара са ПДВ-ом, где је чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова на инсталацијама до 01.04.2019. године и грађевинских и грађевинско занатских радова до 01.06.2019. године, док је чланом 3. Уговора дефинисана динамика фактурисања и плаћања радова у и то: у 2018. години износ од 833.333 динара без ПДВ-а односно 1.000.000 динара са ПДВ-ом на име аванса, а престали износ по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији. У 2018. години је испостављена је авансна ситуација за предметне радове број: 30/2018 од 21.12.2018. године на износ од 1.000.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Није означен укупна број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време до кога су пристигле благовремене понуде, с обзиром да се наводи да су благовремене понуде пристигле до 03.12.2018. године, а отварање понуда је спроведено 14.12.2018. године;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора и нису наведене околности које представљају основ за измену уговора (измена уговора извршена дана 29.03.2019. године и 27.05.2019. године), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;

- У Одлукама о измени уговора није наведен извод из Конкурсне документације или одговарајућег прописа у којима се налази основ за измену уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. и Прилогом 3Л. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Група понуђача којима је додељен уговор није доставила оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда, Обавештење о закључењу уговора и Одлуке о измени уговора садрже све елементе прописане законом односно садрже тачне податке за предметну јавну набавку; да се означи укупан број страна Конкурсне документације; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да подаци садржани у Плану јавних набавки буду истоветни са подацима садржаним у Уговору о јавној набавци и Обавештењу о закључењу уговора; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

12) Изградња сеоских улица по Програму 2018-2020. године у Горњем Видову, Ратару, Горњој Мутници, Клачевици, Стубици, Забреги, Лебини, Мириловцу, Рашевици и Бошњану број 08/18 (процењена вредност 20.833.333 динара)

Табела број 26 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-5-8/2018-VI-01 од 09.02.2018 . године.	број: 404-93/2018-VI-01 од 09.02.2018. године.	објављени истовремено дана 09.02.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена	број: 404-5-8/2018-VI-01 од 13.03.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-8/2018-VI-01 од 13.03.2018 . године.	број: 404-5-8/2018-VI-01 донета је 14.03.2018. године. Уговор додељен групи понуђача „Путотехника“ д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о.	број: 404-178-1/2018-VI-03 од 21.12.2018 . године, на износ од 24.991.469 динара са ПДВ-ом.	објављено 23.03.2018. године.	број: 404-178-1/2018-VI-03 од 22.02.2019 . године

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) да у периоду од 12 месеци, који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда, није био у блокади дуже 7 дана (у укупном трајању) или дуже од 5 дана у континуитету; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) да је у претходних 5 обрачунских година (2013, 2014, 2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 40.000.000 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: да располаже довољним кадровским капацитетом и то: да има најмање 15 (петнаест) запослених или ангажованих од којих 1 (један) запослени радник мора бити дипломирани инжењер грађевинске струке; да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: дипл. инж. грађ- 410

или 412 или 415 или 418 -1 извршилац; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (5) Технички капацитет: да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: једну асфалтну базу, четири камиона кипера, две комбиноване радне машине или багер, два ваљка, један грејдер, један финишер; (6) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције.

Закључен је Уговор о изградњи сеоских улица по Програму 2018-2020. године у Горњем Видову, Ратару, Горњој Мутници, Клачевици, Стубици, Забреги, Лебини, Мириловцу, Рашевици и Бошњану број: 404-178-1/2018-VI-03 од 21.12.2018. године са „Путотехника“ д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о. на износ од 24.991.469 динара са ПДВ-ом, а чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова до 01.03.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у и то: у 2018. години у висини 41,28% уговорене вредности, у 2019. години 5,20% уговорене вредности и 2020. години у висини 53,52% уговорене вредности односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. У 2018. години испостављен је предрачун за аванс број: 06-553 од 26.03.2018. године на износ од 6.247.867 динара и прва привремена ситуација број: 06-74 од 31.08.2018. године на износ од 2.381.958 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет (затражено је најмање 15 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица, као и приликом одређивања рока за подношење понуда, с обзиром да се у делу Конкурсне документације који се односи на начин на који понуда мора да буде сачињена, наводи да је крајњи рок за достављање и отварање понуда 12.03.2018. године, док је у осталом делу рок 13.03.2018. године, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису траженог услова затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер грађевинске струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да у периоду од 12 месеци, који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда, није био у блокади дуже 7 дана (у укупном трајању) или дуже од 5 дана у континуитету, (2) Да је у претходних 5 обрачунских година (2013, 2014, 2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 40.000.000 динара без ПДВ и (3) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и

попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције, али није одредио да ли се ради о условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о додели уговора износи 5 дана од дана објављивања исте на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уговорени су радови на изградњи сеоских улица у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 01.03.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у прописаним роковима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да преузимање обавеза и извођење радова по уговору врше у складу са законским прописима;

13) Пројекат изградње градских и сеоских улица 2018-2020. године број 83/18 (процењена вредност 16.666.667,00 динара)

Табела број 27 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-5-83/2018-VI-01 од 12.09.2018. године.	број: 404-486/2018-VI-01 од 12.09.2018. године.	објављени истовремено дана 12.09.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-5-83/2018-VI-01 од 12.10.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-5-83/2018-VI-01 од 30.10.2018. године.	број: 404-5-83/2018-VI-01 донета је 31.10.2018. године. Уговор додељен групи понуђача Путотехника д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о.	број: 404-567-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године, на износ од 19.987.805 динара са ПДВ-ом.	објављено 21.11.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) да понуђач није био неликвидан односно да рачун понуђача није био у блокади у

протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки- важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача; (2) да над понуђачем није покренут поступак стечаја и ликвидације односно претходни стечајни поступак; (3) да је у претходне 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 33.000.000,00 динара без ПДВ; (4) Кадровски капацитет: да располаже довољним кадровским капацитетом и то: да има најмање 15 (петнаест) запослених или ангажованих од којих 1 (један) запослени радник мора бити дипломирани инжењер грађевинске струке; (5) да планирани одговорни извођачи радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседују личну лиценцу и то: дипл. инж. грађ - 410 или 412 или 415 или 418 -1 извршилац и 413 или 414 - 1 извршилац; да има ангажовано најмање једно физичко или правно лице задужено за безбедност на раду; (6) Технички капацитет: да располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: једну асфалтну базу, четири камиона кипера, две комбиноване радне машине или багер, два ваљка, један грејдер, један финишер; (7) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције.

Закључен је Уговор о изградња градских и сеоских улица 2018-2020 број: 404-567-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године са Путотехника д.о.о. Параћин и ПЗП Крагујевац д.о.о. на износ од 19.987.805 динара са ПДВ-ом, којим је чланом 4. Уговора дефинисан рок за извођење радова до 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у и то: у 2018. години по авансној ситуацији у износу од 1.500.000 динара без ПДВ-а односно 1.800.000 динара са ПДВ-ом, у 2019. години 23,5% уговорене вредности и 2020. години у висини 67,5% уговорене вредности односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години. У 2018. години испостављен је предрачун број: 2-18 од 26.11.2018. године на износ од 1.500.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања кадровског капацитет (затражено је најмање 15 запослених или ангажованих лица, одговорне извођаче радове и лице задужено за безбедност на раду), али није прецизирано да ли и одговорни извођачи радова и лице задужено за безбедност на раду, улазе у тражени број запослених или ангажованих лица , што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 15 запослених или ангажованих лица, али је у опису траженог услова затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер грађевинске струке), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да понуђач није био великиван односно да рачун понуђача није био у блокади у протеклих шест месеци од дана објаве позива за подношење понуда на порталу јавних набавки-важи за понуђача, подизвођача и сваког члана групе понуђача, (2) Да је у претходних 3 обрачунске године (2015, 2016 и 2017) извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији или рехабилитацији путева и/или градских саобраћајница у износу од минимум 33.000.000,00 динара без ПДВ-а и (3) Понуђач је у обавези да уз понуду достави меницу за озбиљност понуде у оригиналу и попуњено менично овлашћење које се налази у саставу конкурсне документације и оригинал писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције, али није одредио да ли се ради о условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Није означен укупна број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци број: 404-567-1/2018-VI-03 од 21.11.2018. године, није закључен у року од осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан број примљених понуда, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Уговорени су радови на изградњи градских и сеоских улица у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговорени су радови на изградњи градских и сеоских улица у периоду од 2018-2020. године, а чланом 4. Уговора дефинисан је рок за извођење радова 15.11.2019. године и чланом 3. Уговора дефинисана је динамика фактурисања и плаћања радова у све три године односно уговорено је да се сви радови изведу у 2019. години, а да се део тих изведених радова фактурише у 2020. години, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Управе за инвестиције и одрживи развој да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се означи укупан број страна Конкурсне документације; да се Уговор о јавној набавци закључује у прописаном року; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да Обавештење о закључењу уговора садржи тачне податке за предметну јавну набавку;

да преузимање обавеза и извођење радова по уговору врше у складу са законским прописима;

Предшколска установа „Бамби“ Параћин

Директор Предшколске установе „Бамби“ Параћин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Предшколске установе „Бамби“ Параћин број: 925/1 од 09.10.2015. године. У току 2018. године Предшколска установа спровела је укупно 5 поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 22.816.117 динара са ПДВ-ом, и то: (1) један отворен поступак уговорене вредности 15.581.571 динара, (2) четири поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 7.234.546 динара.

Јавне набавке мале вредности

1) Набавка електричне енергије број 5/2018 (процењена вредност 3.545.455 динара)

Табела број 28 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 343 од 27.03.2018. године.	број: 344 од 27.03.2018. године.	објављени истовремено дана 27.03.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 390 од 05.04.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 397 од 10.04.2018. године.	број: 398 донета је 10.04.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 437 од 17.04.2018. године, на износ од 4.255.546 динара са ПДВ-ом.	објављено 07.05.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Пословни капацитет: Да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом, тј. да је понуђач активан учесник на тржишту електричне енергије који је у било ком периоду из претходне три године обавио минимално једну трансакцију ел. енергије са другим учесником на тржишту, прихваћену од стране оператора преносног система.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и нису наведени подаци о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Према Одлуци о покретању поступка рока за подношење и отварање понуда износи најмање 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, а према Решењу о образовању комисије и Позиву, рок је 8 дана од дана објављивања Позива;
- Записник о отварању понуда је достављен понуђачи који нису учествовао у поступку отварања понуда, али није достављен у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора (11.04.2018. године уместо 17.04.2018. године), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није вршио испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега је понуђена цена понуђача коме је додељен уговор за 2.216.667,36 динара без ПДВ-а мања од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду сагласни са подацима садржаним у Решењу о образовању комисије и Позиву за подношење понуда; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису присуствовали отварању понуда, у прописаном року; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да се у Обавештењу о закључењу уговора наводе тачни подаци о предметној јавној набавци; да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке;

2) Набавка средстава и материјала за одржавање хигијене број 1/2018 (процењена вредност 1.250.000 динара)

Табела број 29 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о обустави поступка	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 129 од 18.01.2018 . године.	Партија 1- средства за чишћење. Партија 2- инвентар за одржавање хигијене. Партија 3- остали материјал за одржавање хигијене.	број: 130 од 18.01.2018. године	број: 165 од 01.02.2018. године. Благовремено је за партије 1 и 3 пристигла једна понуда, а за партију 2 две понуде.	број: 181 од 06.02.2018. године. Одбијене су понуде понуђача ТКР Фокс, Крушевац и СТР Михајловић , Доња Мутница за партију 3, јер понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке.	број: 183 од 06.02 .2018. године, којом је обустављен поступак за партију 3, јер су приспеле понуде оцењене као неприхватљиве	број: 182 донета је 06.02.2018. године, којом је уговор за партије 1 и 2 додељен понуђач у ТКР Фокс, Крушевац	Уговор о набавци средстава за чишћење број: 189 од 09.02.2018. године, на износ од 800.000 динара са ПДВ-ом и Уговор о набавци инвентара за одржавање хигијене број: 202 од 14.02.2018. године, на износ од 350.000 динара са ПДВ-ом.	објављено за партију 1 дана 21.02.2018. године, а за партију 2 дана 02.03.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Финансијски капацитет: Да рачун понуђача није био у блокади дуже од 10 (десет) заустопних дана у последњих 6 (шест) месеци до дана објављивања јавног позива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није

прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима;

3) Набавка осталог материјала за одржавање хигијене број: 2/2018 (процењена вредност 291.666 динара)

Табела број 30 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 226 од 19.02.2018. године.	број: 227 од 19.02.2018. године.	објављени истовремено дана 21.02.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 261 од 05.03.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 272 од 06.03.2018. године. Одбијена је понуда понуђача д.о.о. „Фактор“, Ниш, јер понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке.	број: 273 донета је 06.03.2018. године. Уговор додељен понуђачу ТКР Фокс, Крушевац.	број: 305 од 14.03.2018. године, на износ од 350.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 02.04.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Финансијски капацитет: Да рачун понуђача није био у блокади дуже од 10 (десет) узастопних дана у последњих 6 (шест) месеци до дана објављивања јавног позива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда је достављен понуђачу који нису учествовао у поступку отварања понуда, али није достављен у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису присуствовали отварању понуда, у прописаном року; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима;

Јавне набавке у отвореном поступку

4) Набавка намирница за исхрану деце број 3/2018 (процењена вредност 15.243.064 динара)

Табела број 31 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 223 од 19.02.2018. године.	Партија 1- свеже месо, Партија 2- месне прерађевине, Партија 3- риба, Партија 4- млеко и млечни производи, Партија 5- јаја, Партија 6- хлеб и хлебни производи, Партија 7- свеже поврће, Партија 8- воће, Партија 9- разни прехранбени производи.	број: 224 од 19.02.2018. године	број: 338 од 26.03.2018. године. Благовремено је за партије 1, 2, 3, 4 и 9 пристигла по једна понуда, за партије 5, 6, 7 и 8 по две понуде.	Извештаји су сачињени за сваку партију посебно дана 02.04.2018. године, и то: партија 1- број: 361, партија 2- број: 363, партија 3- број: 365, партија 4- број: 367, партија 5- број: 369, партија 6- број: 357/1, партија 7- број: 388, партија 8- број: 386, партија 9- број: 375/1.	Партија 1- број: 362 од 02.04.2018. године Партија 2- број: 364 од 02.04.2018. године. Партија 3- број: 366 од 02.04.2018. године. Партија 4- број: 368 од 02.04.2018. године. Партија 5- број: 370 од 02.04.2018. године. Партија 6- број: 358/1 од 30.03.2018. године. Партија 7- број: 389 од 04.04.2018. године. Партија 8- број: 387 од 04.04.2018. године. Партија 9- број: 376/1 од 03.04.2018. године, којима су уговори додељени следећим понуђачима: партије 1, 2, 3 и 4- СТР „Михајловић“ Доња Мутница, партија 5- Србокока промет“ д.о.о. Јагодина, партија 6- пекара „Извор“, Параћин, партија 7, 8, и 9- СТР „Златни делишес“, Параћин.	Партија 1- број: 398/1 од 10.04.2018. године, на износ од 3.755.200 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 399/1 од 10.04.2018. године, на износ од 908.700 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 460 од 19.04.2018. године, на износ од 996.980 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 445 од 13.04.2018. године, на износ од 2.108.330 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 449 од 16.04.2018. године, на износ од 274.890 динара са ПДВ-ом. Партија 6- број: 436 од 11.04.2018. године, на износ од 2.260.010 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 461 од 19.04.2018. године, на износ од 1.431.110 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 462 од 19.04.2018. године, на износ од 1.186.652 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 463 од 19.04.2018. године, на износ од 2.659.699 динара са ПДВ-ом.	за Партије 1, 2, 4 и 5- објављено 23.04.2018. године, за Партију 3- објављено 04.05.2018. године, за Партију 6- објављено 20.04.2018. године, за Партије 7, 8 и 9- објављена 03.05.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Финансијски капацитет: да понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом, тј. да није био у блокади, односно да је ликвидан у последњих 6 (шест) месеци који претходе месецу у коме је објављен позив за подношење понуда; (2) Кадровски капацитет: да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, тј. да има минимум 2 (два) радно ангажована лица; (3) Технички капацитет: за партије 6, 7 и 8- минимум једним доставним возилом и магацинским простором, за партије 1, 2, 3, 4 и 5- минимум једним доставним возилом са термокингом и магацинским простором са расхладним коморама; (4) да понуђач има успостављен систем за осигурање безбедности

хране у свим фазама производње, прераде и промета хране, осим на нивоу примарне производње, у сваком објекту под својом контролом, у складу са принципима добре произвођачке и хигијенске праксе и анализе опасности и критичних контролних тачака, у складу са чланом Закона о безбедности хране; (5) Да достави читку и јасно видљиву декларацију за сваки артикал наведен у обрасцу структуре цене за партије 1, 2, 3, 4, 5 и 6.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наводи се да ће комисија отварање понуда извршити најмање 8 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није редним бројем означио сваку страну Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 2 радно ангажована лица, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, и то у оквиру додатног услова под редним бројем 5, јер се од понуђача захтева да доставе читку и јасно видљиву декларацију за сваки артикал наведен у обрасцу структуре цене за партије 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 9, али се у упутству за доказивање овог услова захтева декларација и за партије 7 и 8, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одредио додатне услове за учешће у поступку, и то: (1) Да понуђач има успостављен систем за осигурање безбедности хране у свим фазама производње, прераде и промета хране, осим на нивоу примарне производње, у сваком објекту под својом контролом, у складу са принципима добре произвођачке и хигијенске праксе и анализе опасности и критичних контролних тачака, у складу са чланом Закона о безбедности хране и (2) Да достави читку и јасно видљиву декларацију за сваки артикал наведен у обрасцу структуре цене за партије 1 – свеже месо, 2 – месне прерађевине, 3 – риба, 4 – млеко и млечни производи, 5 – јаја, 6 – хлеб и хлебни производи и 9 - разни прехранбени производи, али се не наводи да ли се ради о условима финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлукама о додели уговора за све партије није наведено тачно време истека рока за подношење понуда, с обзиром да је наведено исто време 10:30 часова за достављање благовремених понуда и за отварање понуда;
- Обавештења о закљученим уговорима за партије 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 и 9, су објављена на Порталу јавних набавки, али нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рокови за

спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке одређују у складу са законом; да се свака страна Конкурсне документације означи редним бројем; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Одлуке додели уговора садрже тачне податке о предметној јавној набавци; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима;

Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин

Директор Библиотеке донео је Правилник о јавним набавкама Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин број: 91/2015 од 12.10.2015 године. У току 2018. године Библиотека је спровела један поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности 640.644 динара са ПДВ-ом.

1) Набавка књига за библиотеку број: 1/2018 (процењена вредност 590.909 динара)

Табела број 32 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 63/1/18 од 16.10.2018. године.	Партија 1- књиге за децу, Партија 2- белетристика за децу, Партија 3- домаћа и преведена књижевност, Партија 4- књиге за децу и одрасле, Партија 5- свет прозе, Партија 6- теорија, култура и уметност, Партија 7- савремена проза, Партија 8- књижевност, историја, култура, Партија 9- есеји, проза и поезија, Партија 10- за сваког по нешто, Партија 11- популарна литература за децу и одрасле, Партија 12- историја.	број: 63/2/18 од 16.10.2018. године	број: 86/18 од 23.11.2018. године. Благовремено је за све партије пристигла по једна понуда.	број: 88/2018 од 23.11.2018. године.	број: 90/2018 донета је 26.11.2018. године. Уговори додељени следећим понуђачима: Партија 1- Креативни центар д.о.о. Београд, Партија 2- Пчелица издаваштво д.о.о. Чачак, Партија 3- Лагуна д.о.о. Београд, Партија 4- Evro book д.о.о. Београд, Партија 5- Геопоетика издаваштво д.о.о. Београд, Партија 6- Клио д.о.о. Београд, Партија 7- ИП „Архипелаг“ д.о.о. Нови Београд, Партија 8- ЈП „Службени гласник“ Београд, Партија 9- Српска књижевна задруга, Београд, Партија 10- Дерета д.о.о. Београд, Партија 11- Вулкан издаваштво д.о.о. Београд, Партија 12- Catena mundi д.о.о. Београд.	Уговори за све партије закључени су 01.12.2018. године, и то: Партија 1- број: 106/2018 на износ од 68.999 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 104/2018 на износ од 49.812 динара са ПДВ-ом. Партија 3- 103/2018 на износ од 173.126 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 107/2018 на износ од 50.662 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 110/2018 на износ од 29.876 динара са ПДВ-ом. Партија 6- број: 99/2018 на износ од 25.250 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 102/2018 на износ од 37.445 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 101/2018 на износ од 29.819 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 109/2018 на износ од 28.588 динара са ПДВ-ом. Партија 10- број: 100/2018 на износ од 47.758 динара са ПДВ-ом.	објављено 07.12.2018. године.

						Партија 11- број: 108/2018 на износ од 77.749 динара са ПДВ-ом. Партија 12- број: 105/2018 на износ од 21.560 динара са ПДВ-ом.	
--	--	--	--	--	--	--	--

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије и као задатак комисије није наведено да ће иста одлучивати о поднетом захтеву за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије нису одређени заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење понуда краћи је од осам дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама. Позив је објављен на Порталу јавних набавки 16.11.2018. године, а рок за подношење понуда је 23.11.2018. године;
- У Позиву за подношење понуда који је објављена на Порталу јавних набавки није наведен назив и адреса наручиоца, опис предмета набавке, назив и ознака из општег речника набавки, број партија, критеријум за доделу уговора, начин преузимања Конкурсне документација, начин подношења понуда и рок, место, време и начин отварања понуда, рок за доношење одлуке, лице за контакт, док је врста поступка јавне набавке погрешно одређена (отворени поступак уместо јавна набавка мале вредности), што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је рок за подношење благовремених понуда одређен у исто време, као и време отварања понуда (13:30 часова), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци;
- У Одлуци о додели уговора нису наведени тачни називи партија 5 (светска и домаћа белетристика уместо свет прозе) и 12 (есеји уместо историја);
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108 став 5. Закона о јавним набавкама;
- Уговори о набавци предметних добара за све партије, закључени су 01.12.2018. године односно нерадног дана (субота);

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена врста наручиоца, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Поступак јавне набавке покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум покретања предвиђен Планом јавних набавки;

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се Решењем о образовању комисије одреде заменици чланова комисије; да рок за подношење понуда не буде краћи од осам дана од дана објављивања Позива за подношење понуда; да се акти донети у поступку објављују на интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда не води лице које није именовано за члана комисије; да Одлука о додели уговора садржи тачне податке за предметну набавку; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се Уговори о јавној набавци не закључују у нерадне дане; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да се поступак покрене у планираним роковима;

Културни центар Параћин

Директор Културног центра „Параћин“ донео је Правилник о набавкама број: 224/15 од 23.10.2015. године. У току 2018. године Културни центар је планирала 2, а спровела укупно 3 поступака јавних набавки мале вредности укупне уговорене вредности 3.273.940 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар Параћин је у 2018. години планирао један поступак јавне набавке мале вредности услуга-организација манифестације „Музичко лето и музички програм 2018“, процењене вредности 2.208.333 динара без ПДВ-а, а у 2018. години су спроведена два поступка јавне набавке мале вредности услуга- Концерт поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године, чија процењена вредност износи 2.200.000 динара и набавка услуга- Концерт поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године, чија процењена вредност износи 320.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама;
- Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да се спроводе само оне јавне набавке које су предвиђене Годишњим планом јавни набавки;*

1) Набавка услуга организовања концерта поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године број 03/18 (процењена вредност 2.200.000 динара)

Табела број 33 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора

број: 149/18 од 05.07.2018. године.	број: 149- 1/18 од 05.07.2018. године.	објављени истовремено дана 05.07.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 162/18 од 13.07.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 162- 1/18 од 13.07.2018. године.	број: 162-2/18 донета је 13.07.2018. године. Уговор додељен понуђачу Агенција за пословне делатности РЕПИСКА, Београд.	број: 164/18 од 16.07.2018. године, на износ од 2.160.000 динара без ПДВ-а.	објављено 30.07.2018. године.
--	---	---	---	---	--	---	-------------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Додатни услови подразумевају да је ангажовани вокални солиста: (1) Соло певач (мушки вокал), кантаутор који наступа дуже од 15 година, (2) Да има најмање 3 издата албума са по преко 10 песама, (3) Да је последње две године имао најмање 10 хуманитарних наступа, (4) Да је имао учешће у филму домаће производње, (5) Да је имао учешће као истакнути учесник (ментор/члан жирија) у најмање две сезоне регионално популарног талент шоуа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Светог Илије- Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, с обзиром да се ради о јавној набавци коју из уметничких разлога односно из разлога повезаних са заштитом искључивих права, може извршити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Соло певача (мушки вокал), кантаутор који наступа дуже од 15 година, (2) Да има најмање 3 издата албума са по преко 10 песама, (3) Да је последње две године имао најмање 10 хуманитарних наступа, (4) Да је имао учешће у филму домаће производње, (5) Да је имао учешће као истакнути учесник (ментор/члан жирија) у најмање две сезоне регионално популарног талент шоуа, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда процењена вредност јавне набавке је 2.475.000,00 динара, док процењена вредност у Одлуци о покретању поступка, Записнику о отварању понуда и Одлуци о додели уговора износи 2.200.000,00 динара;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке не Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом

набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се одреде додатни услови коју су у директној вези са предметом јавне набавке; да подаци садржани у Извештају о стручној цени понуда буду сагласни са подацима садржаним у Одлуци о покретању поступка; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници у прописаним роковима.

2) Набавка услуга организовања концерта поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године број: 02/18 (процењена вредност 320.000 динара)

Табела број 34 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 107/18 од 28.05.2018. године.	број: 107-1/18 од 28.05.2018. године.	објављени истовремено дана 28.05.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 117/18 од 06.06.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 117-1/18 од 06.06.2018. године.	број: 117-2/18 донета је 06.06.2018. године. Уговор додељен понуђачу Агенција СТ Медиа, Параћин.	број: 123/18 од 12.06.2018. године, на износ од 313.940 динара без ПДВ-а.	објављено 28.06.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Најмање три награде на трубачком фестивалу у Гучи, (2) Најмање десет извођача на сцени, (3) Најмање петнаест година на музичкој сцени, (4) Преко сто изведених концерата у земљи и иностранству.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности- концерт поводом Видовдана- Музичко лето и музички програм 2018. године, уместо да се спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, с обзиром да се ради о јавној набавци коју из уметничких разлога односно из разлога повезаних са заштитом искључивих права, може извршити само одређени понуђач, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом тражени су додатни услови за учешће у поступку, и то да понуђач има: (1) Најмање три награде на трубачком фестивалу у Гучи, (2) Најмање десет извођача на сцени, (3) Најмање петнаест година на музичкој сцени, (4) Преко сто изведених концерата у земљи и иностранству, који нису у директној вези са предметом јавне набавке и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се одреде додатни услови коју су у директној вези са предметом јавне набавке; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законским прописима; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници у прописаним роковима.

Установа Дом омладине Параћин

В.д. директора Установе Дом омладине Параћин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Установе Дом омладине Параћин број: 1/17 од 04.01.2017. године. У току 2018. године Установа Дом омладине Параћин спровела је 12 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 8.008.450,00 динара са ПДВ-ом.

1) Хотелске услуге у иностранству број 10 (процењена вредност 2.700.000 динара)

Табела број 35 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 269/18 од 19.07.2018. године.	број: 107-270/18 од 19.07.2018. године.	објављени истовремено дана 23.07.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 283/18 од 01.08.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 297/18 од 06.08.2018. године.	број: 298/18 донета је 06.08.2018. године. Уговор додељен понуђачу LIVING & TRAVEL д.о.о. Јагодина.	број: 299/18 од 08.08.2018. године, на износ од 2.699.950 динара без ПДВ-а.	објављено 09.08.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Пословни капацитет: Да је понуђач у претходне три године од дана објављивања позива вршио предметну услугу у минималном износу од 2.700.000,00 дин (без урачунатог ПДВ-а).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка није наведен тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. У одлуци се наводи 55110000- хотелске услуге, уместо 55110000-услуге хотелског смештаја, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није прецизиран разлог за продужење рока односно у ком делу је извршена измена Конкурсне документације, што није у складу са Прилогом 3Ж. Тачка 8. Закона о јавним набавкама;

- У Записнику о отварању понуда није наведен број под којим је понуда заведена, назив понуђача, понуђена цена и подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 6, 7, 8. и 9. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Дома омладине да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Записник о отварању понуда садрже све елементе прописане законом; да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачан назив предмета јавне набавке из општег речника набавки; да се у Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда прецизира разлог за продужење рока односно наведе део Конкурсне документације који је измењен или допуњен;

Позориште „Параћин“ Параћин

Управни одбор Позоришта „Параћин“ Параћин донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 67/2017 од 25.09.2017. године. У току 2018. године Позориште „Параћин“ спровело је укупно 36 преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда укупне уговорене вредности 3.365.000 динара са ПДВ-ом.

1) Организовање концерта „Гала концерт Константина Костјукова“ број 30/2018 (процењена вредност 202.000 динара)

Табела број 36 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању преговарачког поступка и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 753/2018 од 21.09.2018. године, на основу мишљења Управе за јавне набавке број: 404-02-3687/18 од 06.09.2018. године.	број: 754/2018 од 21.09.2018. године.	објављени истовремено дана 24.09.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 792/2018 од 06.06.2018. године.	број: 793/2018 од 06.06.2018. године.	број: 804/2018 од 07.03.2018. године.	број: 805/2018 донета је 28.09.2018. године. Уговор додељен понуђачу Драгослав Модић ПР МАР-ПЕТ АРТ, Ниш.	број: 840/2018 од 10.10.2018. године, на износ од 202.000 динара без ПДВ-а.	објављено 11.10.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није редним бројем означио укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Позоришта „Параћин“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се редним бројем означи укупан број страна Конкурсне документације;

2) Организација позоришне представе „Нобеловац и ја“ број 10/2018 (процењена вредност 150.000 динара)

Табела број 37 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању преговарачког поступка и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 253/2018 од 14.03.2018. године, на основу мишљења Управе за јавне набавке број: 404-02-535/18 од 09.02.2018. године.	број: 254/2018 од 14.03.2018. године.	објављени истовремено дана 15.03.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 281/2018 од 19.03.2018. године.	број: 282/2018 од 19.03.2018. године.	број: 283/2018 од 19.03.2018. године.	број: 284/2018 донета је 20.03.2018. године. Уговор додељен понуђачу Милош Радовић ПР Агенција за извођачку уметност Belcanto, Крагујевац.	број: 308/2018 од 02.04.2018. године, на износ од 150.000 динара без ПДВ-а.	објављено 04.04.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење и отварање понуда разликује се у Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије. У Одлуци рок износи најмање 3 дана од дана Обавештења о покретању преговарачког позива без објављивања позива за подношење понуда и достављања понуђачу Конкурсне документације и Позива за подношење понуда, а у Решењу рок износи најмање 2 дана;
- Наручилац није редним бројем означио укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Позоришта „Параћин“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да подаци садржани у Одлуци о покретању поступка буду истоветни са подацима садржаним у Решењу о образовању комисије; да се редним бројем означи укупан број страна Конкурсне документације;

3) Организација позоришне представе „Ловци на мираз“ број: 28/2018 (процењена вредност 165.000,00 динара)

Табела број 38 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању преговарачког поступка и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 747/2018 од 21.09.2018. године, на основу мишљења Управе за	број: 748/2018 од 21.09.2018.	објављени истовремено дана 24.09.2018. године. Критеријум је најнижа	број: 788/2018 од 27.09.2018.	број: 789/2018 од 27.09.2018. године.	број: 800/2018 од 28.09.2018.	број: 801/2018 донета је 28.09.2018. године. Уговор додељен	број: 839/2018 од 10.10.2018. године, на	објављено 11.10.2018. године.

јавне набавке број: 404-02-3686/18 од 06.09.2018. године.	године.	понуђена цена.	године.		године.	понуђачу Маја Радовић Радовић ПР Агенција за извођачку уметност Шанзелизе, Крагујевац.	износ од 165.000 динара без ПДВ-а.	
---	---------	----------------	---------	--	---------	--	------------------------------------	--

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није редним бројем означио укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Позоришта „Параћин“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се редним бројем означи укупан број страна Конкурсне документације.

Установа спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин

Директор Установе спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца од 22.06.2016. године. У току 2018. године Установа спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин спровела је један отворени поступак јавне набавке уговорене вредности 14.000.000 динара са ПДВ-ом.

1) Набавка електричне енергије број 1/2018 (процењена вредност 11.666.666 динара)

Табела број 39 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 03-4/18-1 од 23.01.2018. године.	број: 03-4/18-2 од 23.01.2018. године.	објављени истовремено дана 25.01.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 03-4/18-5 од 13.02.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 03-4/18-6 од 19.02.2018. године.	број: 03-4/18-7 донета је 19.02.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 03-10/18 од 27.02.2018. године, на износ од 14.000.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 20.03.2018. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Пословни капацитет: Право учешћа има понуђач који је активни учесник на тржишту електричне енергије, односно који је у било ком периоду од претходне две године од дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу Управе за јавне набавке, обавио најмање једну трансакцију електричне енергије са другим учесником на тржишту, прихваћену од стране оператора преносног система.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су

- обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није редним бројем означио сваку страну и укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
 - Према Конкурсној документацији и Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда, време истека рока за подношење понуда је 11:00 часова, док се у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора наводи да је рок за достављање понуда био до 12:00 часова;
 - Обавештење о закључењу уговора је објављено на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
 - У Обавештењу о закључењу уговора није наведена тачна врста предмета јавне набавке (услуге уместо добра) и није наведен тачан датум закључења уговора (21.02.2018. године уместо 27.02.2018. године), што није у складу са Прилогом 3И. Закона о јавним набавкама;
 - Понуђач коме је додељен уговор није доставио оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;
 - Наручилац није вршио испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Установа спортско рекреативни центар „7. Јули“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се свака страна Конкурсне документације и укупан број страна означи редним бројем; да подаци садржани у актима донетим у поступку буду сагласни; да се акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све обрасце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде; да се врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке пре одређивања процењене вредности јавне набавке.

Установа спортско-рекреативни центар „Јединство“ Параћин

Управни одбор Установе спортско-рекреативни центар „Јединство“ Параћин донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар Установе спортско-рекреативни центар „Јединство“ Параћин број: 10/2017 од 24.03.2017. године. У току 2018. године Установа спортско-рекреативни центар „Јединство“ Параћин спровела је два поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 1.972.908 динара са ПДВ-ом.

1) Текуће поправке и одржавање објеката- свлачионице број: 1/2018 (процењена вредност 1.166.666 динара)

Табела број 40 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
				број: 24/18 од 10.04.2018. године. Одбијене су понуде: (1)	број: 25/18 донета је		

број: 10/18 од 15.03.2018. године.	број: 10-3/18 од 15.03.2018. године.	објављени истовремено дана 19.03.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 117/18 од 28.03.2018. године. Благовремено је пристигло осам понуда.	ITALIA-NUOVA д.о.о. Смедерево- понуђене цена прелази процењену вредност и нису достављени М обрасци за кадровски капацитет, (2) групе понуђача Гис Екомаде д.о.о. Ниш и Дуга стил, Ниш- за два лица достављени су М обрасци на којима не постоји датум подношења пријаве, (3) Miss Arcus, Параћин- нису достављени М обрасци за кадровски капацитет и уговор о изведеним радовима, (4) ОЗЗ Балкан, Црна Трава- нису достављени уговори о раду за кадровски капацитет и уговор о изведеним радовима, (5) Vuk 035 Professional д.о.о. Јагодина- није достављен уговор о изведеним радовима.	10.04.2018. године. Уговор додељен групи понуђача „НИПС“ д.о.о. Параћин и Привредно друштво „Пресек“ д.о.о. Ниш.	број: 26/18 од 18.04.2018. године, на износ од 944.090 динара без ПДВ-а.	објављено 23.04.2018. године.
------------------------------------	--------------------------------------	---	--	---	--	--	-------------------------------

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Пословни капацитет: да је у текућој години и претходних пет година од дана објављивања позива понуђач изводио радове који одговарају предметној јавној набавци и то у минималном износу од 2.000.000,00 динара без ПДВ-а; Кадровски капацитет: да понуђач располаже са минимум 6 радно ангажованих лица, било у радном односу код понуђача или по основу уговора о радном ангажовању, и то 6 запослених/радно ангажованих КВ радника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Члан комисије је дана 28.03.2018. године дао Изјаву о постојању сукоба интереса у предметној јавној набавци број: 21/18, у којој предлаже да се разреши са места члана комисије, јер се налази у могућем сукобу интереса, с обзиром да је њен тазбински сродник у пословном односу са понуђачем ТПУ НИПС д.о.о. Параћин, што је и учињено Решењем о разрешењу број: 23/18 од 20.03.2018. године, али је ово лице остало особа за контакт у Конкурсној документацији, самим тим имало је увида у припрему Конкурсне документације и спровођење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није редним бројем означио укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у оквиру обрасца структуре цена, нити је извршио измену Конкурсне документације, након питања заинтересованог лица од 22.03.2018. године, за које наручилац у одговору наводи да је услед техничке грешке у обрасцу структуре цена за позицију санитарни уређаји наведено керамичарски радови, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није донета у року од десет дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Установа спортско-рекреативни центар „Јединство“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се спречи постојање сукоба интереса приликом спровођења јавне набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се редним бројем означи укупан број страна Конкурсне документације; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Одлука о додели уговора донесе у прописаном року.

Туристичка организација општине Параћин

Управни одбор Туристичке организације донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Туристичке организације општине Параћин број: 550-I од 22.12.2015. године. У току 2018. године Туристичка организација спровела је укупно 11 поступака јавних набавки мале вредности укупне уговорене вредности 9.047.933 динара са ПДВ-ом.

1) Изнајмљивање штандова за Међународни сајам привреду у Параћину број 6/2018 (процењена вредност 1.208.333 динара)

Табела број 41 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 182-II од 25.07.2018. године.	број: 182-II од 25.07.2018. године.	објављени истовремено дана 26.07.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 198-II од 06.08.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 199-II од 08.03.2018. године.	број: 200-II донета је 08.08.2018. године. Уговор додељен понуђачу Smartvision д.о.о. Београд.	број: 1201-II од 13.08.2018. године, на износ од 1.499.600 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.08.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Плану јавних набавки нису наведени оквирни датуми закључења и трајања уговора, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 6 и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора (10.08.2018. године уместо 13.08.2018. године), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор није доставио оверен и потписан образац трошкова припремања понуде, иако је овај образац према Конкурсној документацији саставни део понуде;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Годишњи план јавних набавки садржи оквирне датуме закључења и трајања уговора; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се у Обавештењу о закључењу уговора наводе тачни подаци о предметној јавној набавци; да понуђачи којима је додељен уговор доставе оверене и потписане све образце који су према Конкурсној документацији саставни део понуде;

2) Организација манифестације „Крстовданске свечаности“ број 5/2018 (процењена вредност 2.000.000 динара)

Табела број 42 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 165- II од 11.07.2018. године.	број: 167-II од 11.07.2018. године.	објављени истовремено дана 12.07.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 3180-II од 23.07.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 186-II од 25.07.2018. године.	број: 188-II донета је 25.07.2018. године. Уговор додељен понуђачу Филип Стојадиновић ПР, КОНТАКТЕКОНОМИК, Параћин.	број: 193-II од 27.07.2018. године, на износ од 2.000.000 динара без ПДВ-а.	објављено 30.07.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предмет јавне набавке су услуге организовања културне манифестације (између осталог превоз и монтажа бине, израда и емитовање реклама на локалној ТВ, израда промотивног материјала, смештај на бази ноћења са доручком, израда бецева, мајица и заставица за учеснике Дечијег карневала), које су у надлежности Туристичке организације односно Туристичка организације је и основана ради организације и учествовања у организацији туристичких, културних и других скупова и манифестација, обезбеђивања информативно-пропагандног материјала којима се промовишу туристичке вредности општине Параћин односно унапређења и промовисања туризма на територији општине Параћин, самим тим није било основа да се организовање предметне манифестације поверио изабраној агенцији, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 3. Одлуке о оснивању туристичке организације број: 1 од 21.03.2008. године и чланом 8. Статута Туристичке организације број: 5 од 10.04.2008. године;
- У Плану јавних набавки нису наведени оквирни датуми закључења и трајања уговора, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 6 и 7. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Туристичка организација самостално организује све манифестације које су у њеној надлежности; да Годишњи план јавних набавки садржи оквирне датуме закључења и трајања уговора; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом;

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да планирање и 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 252.706.000 динара, док је извршење исказано у износу од 237.452.318 динара.

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

Табела број 1: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Параћин у 000 динара

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2017. години	План за 2018. годину	План на крају 2018. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6(4/3)	7(4/3)	8(5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	185.853	216.373	213.346	30.520	116,42	27.493	114,79
2	Група конта 412000	33.258	39.744	39.361	6.486	119,50	6.102	118,35
Укупно		219.111	256.117	252.706	37.006	116,89	33.595	115,33

Општина Параћин је увећала масу за плате у 2018. години у односу на извршене расходе у 2017. години за 15,33 %. Увећање масе плата општине Параћин за 2018. годину је извршено у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину (којим се предвиђа да локална власт у 2018. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2017. години и тако планирана укупна маса средстава за плате се увећава код корисника буџета за 5%, осим код предшколских установа, установа културе и установа социјалне заштите, код којих повећање износи 10%) и на основу два мишљења Министарства финансија број 40100-00333/2018-03 и број 401-00-00162/2018-03 оба од 28.8.2018. године, којима се дозвољена маса средстава за плате одређена у складу са Законом о буџету за 2018. годину може увећати у укупном износу за 24.402.546 динара и то према првом из разлога што општина Параћин у у 2017. години није искористила могућност да увећа плате запосленима у предшколској установи и запосленима у установама културе па исплаћена маса средстава за плате запослених у овим установама за 2017. годину не може бити основица за планирано увећање у 2018. години, као и према другом због плата осам нових запослених у Општинској управи од 1. септембра 2018. године и отварања новог обданишта „Гуливер“ у оквиру Предшколске установе „Бамби“ још у току 2013. године у коме су ангажована 22 запослена лица, а да у претходном периоду није тражена сагласност за повећање масе средстава за плате за наведене запослене.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

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

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Влада Републике Србије је донела Одлуку 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, која је била на снази и у 2018. години и којом је одређен максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Параћин 500 запослених. Скупштина општине Параћин је донела Одлуку о максималном броју запослених на

неодређено време у општинској управи, јавним предузећима и установама општине Параћин број 112-335/2015-01-II од 28.12.2015. године са 11 измена и допуна (последња измена број 112-625/2018-II од 25.12.2018. године). Након Одлуке Владе, седмом изменом и допуном Одлуке општине Параћин број 112-408/2017-II од 4.9.2017. године максималан број запослених на неодређено време код буџетских корисника општине Параћин ограничава се на 500 запослених, што је у складу са Одлуком Владе и задржано до краја 2018. године.

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2018. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (директни и индиректни корисници буџетских средстава, Центар за социјални рад, ЈКП „Параћин“, ЈП „Дирекција за изградњу општине „Параћин“, ЈП „Водовод“, Пословни центар „Параћин“, Општинска стамбена агенција) било је: (1) 404 запослених на неодређено време, (2) 86 запослених на одређено време (од чега 19 именованих лица, осам лица су службеници на положају, шест постављених лица, седам изабраних лица, девет лица су замене привремено одсутних, шест лица је на породилском боловању и 31 лице запослено због повећаног обима посла.) и (3) 64 лица ангажованих по уговору о привремено повременим пословима (од чега 34 лица преко НСЗ (јавни радови), осам лица на пројектима из области културе и осам лица за послове озакоњења на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање).

Сви директни и индиректни корисници су ускладили своја акта о систематизацији са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време.

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2018. године код директних корисника буџетских средстава општине Параћин било је 125 запослених лица и то код: (1) Скупштине општине – три лица (два изабрана и једно постављено лице), (2) Председника општине – једно лице (једно изабрано лице), (3) Општинског већа – четири лица (четири изабраних лица), (4) Општинско правобранилаштво – два лица (два постављена лица), (5) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове 87 лица (два службеника на положају, 81 лице на неодређено време и четири лица на одређено време), (6) Управа за инвестиције и одрживи развој 10 лица (два службеника на положају, седам лица на неодређено време и једно лице на одређено време), (7) Управа за пољопривреду и локални економски развој шест лица (два службеника на положају, три лица на неодређено време и једно лице на одређено време) и (8) Управа за послове органа општине 12 лица (два службеника на положају, три постављена лица (помоћници председника општине), пет лица на неодређено време и два лица на одређено време). Код индиректних буџетских корисника општине Параћин на дан 31.12.2018. године било је запослено 167 лица и то код: (1) Предшколске установе „Бамби“ - 114 лица, од чега једно именовано лице, 92 запослених на неодређено време и 21 запослен на одређено време; (2) Културног центра Параћин 10 лица и то једно именовано лице и девет запослених на неодређено време; (3) Библиотеке „Др Вићентије Ракић“, Параћин 13 лица, од чега једно именовано лице, 11 запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време; (4) Завичајни музеј „Параћин“ шест лица, од чега једно именовано лице, и пет запослених на неодређено време; (5) Позориште Параћин два лица од чега једно именовано лице и један запослен на неодређено време; (6) Дом омладине Параћин једно именовано лице; (7) Установа СРЦ „7. Јули“ 13 лица, од чега једно именовано лице, девет запослених на неодређено време и троје запослених на одређено време; (8) Установа СРЦ Јединство два лица, од чега једно именовано лице и једно запослено на неодређено време;

(9) Установа СРЦ Борац једно именовано лице и (10) Туристичка организација пет лица од чега једно именовано лице и четири лица запослена на неодређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

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

У току 2018. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од јануара 2018. године па до плате за децембар 2018. године која је исплаћена последњег радног дана у децембру.

(1) Скупштина општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 4.195.000 динара док су исказани расходи у износу 4.137.494 динара. Расходи се односе на плату Председника Скупштине општине, заменика Председника Скупштине општине и Секретара Скупштине општине Параћин. Коefицијенти за обрачун плате и основице су утврђени у складу са позитивним Законским прописима. У току 2018. године исплаћен је износ од 114.628 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 270.037 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као просек претходних 12 месеци

На основу извршене ревизије узорковане документације Скупштина општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(2) Председник општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.710.000 динара док су исказани расходи у износу 1.678.938 динара. Расходи се односе на плату Председника општине Параћин који је изабран Решењем Скупштине општине Параћин број 013-112/2016-01-II од 28.4.2016. године. Коefицијент за обрачун плате и основица су утврђени у складу са позитивним Законским прописима. У току 2018. године исплаћен је износ од 91.547 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 86.044 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као просек претходних 12 месеци

На основу извршене ревизије узорковане документације Председник општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавао и исплаћивао супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са

посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(3) Општинско веће. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 6.315.000 динара, а исказани су расходи у износу 5.498.715 динара. Расходи се односе на плате Заменика председника општине и чланове општинског већа који су на сталном раду. Коефицијенти за обрачун плате и основица су утврђени у складу са позитивним законским прописима. У току 2018. године исплаћен је износ од 110.261 динар на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 568.707 динара на име накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као просек претходних 12 месеци

На основу извршене ревизије узорковане документације Општинско веће је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавало и исплаћивало супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

Управе општине Параћин

Општинско веће општине Параћин усвојило је обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинским управама и Општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-70/2017-III од 25.12.2017. године са три измене и допуне (1. измена број 110-10/2018-III од 8.3.2018. године, 2. измена број 110-32/2018-III од 12.6.2018. године и 3. измена број 110-39/2018-III од 10.8.2018. године). Овај интерни акт је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општинској управи, јавним предузећима и установама општине Параћин број 112-335/2015-01-II од 28.12.2015 са 11 измена и допуна (последња измена и допуна број 112-625/2018-II од 25.12.2018. године. Такође, у 2018. години на снази је и Кадровски план општинских управа општине Параћин број 119-117/2017-II од 18.12.2017. године који је донела Скупштина општине Параћин.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и Општинском правобранилаштву општине Параћин предвиђено је одељење као основна унутрашња јединица, а у оквиру одељења одсеци и радне групе. Одељења имају начелнике као руководиоце, одсеци шефове, а радне групе руководиоце. Према овом акту радна група углавном има руководиоца и једног извршиоца. Сви запослени на руководећим радним местима (начелници одељења, шефови одсека и руководиоци радних група) имају увећање од 10% по основу руковођења, чак и у случајевима када у оквиру одељења постоји један одсек и пар запослених у том одсеку, и у том случају додаток од 10% за руковођење имају и начелник одељења и шеф одсека (Пример Управа

за инвестиције и одрживи развој начелник одељења за инвестиције у оквиру кога је само одсек за финансије који има шефа одсека)

Поред ових интерних аката област плата у општини Параћин регулише: (1) Правилник о платама запослених лица у општинској управи општине Параћин број 110-21/2015-03 од 20.5.2015. године са изменом број 110-21/2015-03 од 10.11.2015. године; (2) Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Параћин и платама изабраних, именованих и постављених лица број 120-162/2008-01-II од 18.6.2008. године са шест измена и допуна (последња измена број 120-203/2018-II од 5.3.2018. године)

(4) Управа за Урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 77.057.500 динара, и исказани су расходи у износу 70.698.597 динара. Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву број 110-70/2017-III од 25.12.2017. година у оквиру ове Управе у Одсеку за општу управу предвиђена су два радна места Шеф месне канцеларије 05-2-4 и 05-2-5 (оба радна места покривају по 11 месних канцеларија). Опис посла за оба радна места је идентичан, док су услови за радно место 05-2-4 високо образовање (240 ЕСПБ) и три године радног искуства у струци са звањем саветник, а за радно место 05-2-5 средње образовање у четворогодишњем трајању и пет година радног искуства у струци у звању виши референт. Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-39/2018-III од 10.8.2018. године радно место 05-2-4 је избрисано и месне канцеларије са овог радног места су припојене радном месту 05-2-5.

Лице 1. (Књиговодствени и административни послови месних заједница) Према подацима из досијеа, запослена има високо образовање (240 ЕСПБ) звање дипломирани менаџер, Уверење Факултета за менаџмент Зајечар од 11.4.2016. године. Решењем начелника Управе број 112-29/2018-V-01 од 3.1.2018. године распоређена је на радно место за књиговодствене и административне послове месних заједница са звањем виши референт, док јој је Решењем начелника Управе број 120-27/2018-V-01 од 3.1.2018. године утврђен коефицијен за обрачун плате 8,85 увећан за додатни коефицијент 1,20 уз увећање 10% по основу вођења пословних књига. Правилником број 110-70/2017-III од 25.12.2017. година је за радно место 03-3-3 књиговодствени и административни послови месних заједница предвиђено средње образовање и пет година искуства у струци у звању виши референт, док је Правилником о измени и допуни обједињеног правилника број 110-32/2018-III од 12.6.2018. за ово радно место промењено звање у млађи саветник и услови високо образовање (240 ЕСПБ), а да није дошло до промене у опису послова за ово радно место. Решењем број 112-376/2018-V-01 од 20.6.2018. године иста запослена је распоређена на исто радно место са звањем млађи саветник, и Решењем број 120-373/2018-V-01 од 20.6.2018. године утврђен је коефицијент 10,45 увећан за додатни коефицијент 5,75 уз увећање коефицијента за 10% по основу вођења пословних књига.

Лице 2. (на одређено време – повећан обим посла) Решењем Начелника број 112-407/2018-V-01 од 3.7.2018. године, запослена је засновала радни однос на одређено време због привремено повећаног обима посла у Одељењу за финансије и буџет, са звањем млађи саветник, док јој је Решењем 120-422/2018-V-01 од 4.7.2018. године утврђен коефицијент 10,45 увећан за додатни коефицијент 5,75 уз увећање коефицијента за 10% због послова извршења буџета. Према платним листићима запосленој је плата исплаћивана према коефицијенту 17,82 (основни 10,45 увећан за додатни 5,75 са увећањем 10%). Према Уверењу Економског факултета у Нишу број 06/13-1138 од 12.12.2017. године запослена

је стекла звање Мастер економиста. Према члану 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе за звање млађи саветник потребан је завршен приправнички стаж, док је чланом 127. предвиђено да за запослене са мастер академским студијама приправнички стаж траје једну годину. Запослена нема завршен приправнички стаж. Према Уверењу ПИО фонда, пре заснивање радног односа у овој Управи, два и по месеца је била ангажована у основној музичкој школи. Запосленој је у току 2018. године исплаћено укупно 411.970 динара са доприносима на терет послодавца, односно више исплаћено 85.303 динара са доприносима на терет послодавца (разлика између коефицијента 17,82 и коефицијента 14,26 што представља 80% од 17,82 плата приправника

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у току 2018. године коришћене су исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број 13036/2017 од 28.12.2017. године.

Прековремени рад. Запослени у Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове су у 2018. години остварили 5.609 сати прековременог рада и по овом основу је исплаћено 2.166.828 динара. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог (Решење) начелника Управе да су дужни да раде прековремено и то месечни и дневни, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату (прековремени рад) достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду, Извод из електронске евиденције присутности као потврда сати прековременог рада, као и Решење о слободним сатима, Извештај о искоришћеним слободним сатима и Образложење о разлозима неискоришћених слободних сати.

Минули рад. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2018. години исплатила износ од 3.524.378 динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим за јануар 2018. године када је код запослених који су имали прековремене сате додаток по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада, уместо на основну плату (основица x коефицијент).

Годишњи одмор. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је у 2018. години исплатила износ од 7.343.787 динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора, државног празника и друго. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као просек претходних 12 месеци.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је у 2018. години исплатила износ од 668.153 динара на име накнаде плате за време преивремене спречености за рад до 30 дана услед болести. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана у висини 65% плате као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као 65% од просека претходних 12 месеци.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је у 2018. години исплатила износ од 54.760 динара на име накнаде за неискоришћени годишњи одмор за двоје запослених којима је престао радни

однос у 2018. години ради одласка у пензију, а годишњи одмор нису искористили. На име накнаде штете исплаћен им је сразмерни део годишњег одмора за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-70/2017-III од 25.12.2017. година за два систематизована радна места шефа месне канцеларије са истим описом послова, као услов школске спреме наведени су различити степени образовања (високо образовање и средње образовање) и различита звања (саветник и виши референт), супротно члану 5. и 6. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником број 110-70/2017-III од 25.12.2017. године за радно место 03-3-3 књиговодствени и административни послови месних заједница предвиђено је средње образовање и пет година искуства у струци у звању виши референт, док је Правилником о измени и допуни обједињеног правилника број 110-32/2018-III од 12.6.2018. за ово радно место промењено звање у млађи саветник и услови високо образовање (240 ЕСПБ), а да није дошло до промене у опису послова за ово радно место и да послове обавља исто запослено лице (лице 1) што није у складу са чланом 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Запослено је лице на одређено време (лице 2) због привремено повећаног обима посла у Одељењу за финансије и буџет, са звањем млађи саветник, а да лице нема завршен приправнички стаж (мастер студије завршене 12.12.2017. године) и по овом основу је више исплаћено 85.303 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 63. и чланом 127. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 109. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је неправилно обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада за јануар 2018. године, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је накнаду по основу привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавала и исплаћивала супротно члану 40.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена накнада за дане одсуства са посла услед болести у висини 65% плате као да су радили, уместо у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да интерна акта ускладе са законским и подзаконским прописима, звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме, годинама радног искуства и према законским прописима, и додатке за минули рад, накнаде за годишњи одмор и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(5) Управа за инвестиције и одрживи развој. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 10.833.000 динара, док су исказани расходи у износу 9.166.475 динара.

Лице 1: Према подацима из досијеа, запослена има више образовање, диплома Више грађевинске школе у Београду из 1989. године. Решењем начелника Управе број 112-92/2018-VI-01 од 3.1.2018. године распоређена је на радно место начелника Одељења за инвестиције, са звањем сарадник и Решењем начелника Управе број 120-79/2018-VI-01 од 3.1.2018. године утврђен је коефицијен за обрачун плате 9,91 увећан за додатни коефицијент 3,60 уз увећање 10% по основу руковођења. Запосленој је минули рад обрачунат за једну годину код последњег послодавца (није урачунат стаж из ЈП Дирекције за изградњу) Према акту о систематизацији начелник одељења за инвестиције руководи само Одсеком за финансије, док одсек има шефа одсека и два запослена референта.

Лице 2: Према подацима из досијеа, запослена има високо образовање, специјалиста инжењер архитектуре, Уверење Архитектонског факултета у Београду из 2016. године. Запослена је Решењем број 112-379/2018-V-01 од 20.6.2018. године запослена на одређено време због привремено повећаног обима посла у Одељењу за инвестиције, Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин са звањем млађи саветник у периоду 01.07.2018. године до 31.12.2018. године. Према Образложењу Решења запослена је потребна ради припремања конкурсне документације за пројектовање и за извођење радова, као и праћење истих. Према акту о систематизацији у Одељењу за инвестиције не постоји систематизовано радно место са овим описом послова. Радно место са овим описом послова постоји у Одељењу за одрживи развој ове Управе (р.м. 02-2 Технички послови јавних инвестиција) Запосленој је Решењем број 120-375/2018-V-01 од 2.7.2018. године утврђен коефицијен за обрачун плате 10,45 увећан за додатни коефицијент 5,75.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у току 2018.године коришћене су исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број 13036/2017 од 28.12.2017. године.

Прековремени рад. Запослени у Управа за инвестиције и одрживи развој су у 2018. години остварили 748 сати прековременог рада и по овом основу је исплаћено 325.957,51 динара. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог (Решење) начелника Управе да су дужни да раде прековремено и то месечни и дневни, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату (прековремени рад) достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду, Извод из електронске евиденције присутности као потврда сати прековременог рада, као и Решење о слободним сатима, Извештај о искоришћеним слободним сатима и Образложење о разлозима неискоришћених слободних сати.

Минули рад. Управа за инвестиције и одрживи развој је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2018. години исплатила износ од 140.087 динара.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим за јануар 2018. године када је код запослених који су имали прековремене сате додаток по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за број сати прековременог рада, уместо на основну плату (основица x коефицијент).

Годишњи одмор. Управа за инвестиције и одрживи развој је у 2018. години исплатила износ од 790.525 динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора, државног празника и друго. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године обрачунава се и исплаћује као просек претходних 12 месеци.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Запослено је лице (лице 2) на одређено време због привремено повећаног обима посла у Одељењу за инвестиције, Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин, иако Правилником организацији и систематизацији радних места у општинским управама и Општинском правобранилаштву општине Параћин, у Одељењу за инвестиције не постоји систематизовано радно место са описом послова које обавља запослена, већ је радно место са тим описом посла систематизовано у Одељењу за одрживи развој;
- Управа за инвестиције и одрживи развој је неправилно обрачунала и исплатила додаток по основу минулог рада за јануар 2018. године, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа за инвестиције и одрживи развој је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да стварно стање запослених ускладе са интерним актима и додатке за минули ради накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(б) Управа за пољопривреду и локални економски развој. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 5.900.000 динара, док су исказани расходи у износу 5.101.912 динара

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-70/2017-III од 25.12.2017. године са три измене, у оквиру ове Управе, у Одељењу за локални економски развој систематизовано је радно место 02-1 Начелник Одељења за локални економски развој. Предвиђено је да се ови послови обављају у звању Саветника, док су предвиђени услови високо образовање (240 ЕСПБ) и најмање једна година радног искуства у струци.

Лице 1 (Начелник одељења за локални економски развој) Према подацима из досијеа, запослена има високо образовање, стручно звање дипломирани економиста (240 ЕСПБ), уверење Факултета за пословне студије број 4850 од 6.10.2014. године. Споразумом о преузимању службеника број 112-128/2018-VII-01 од 15.1.2018. године запослена је преузета из Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове где је обављала послове у звању млађег саветника. Решењем број 112-131/2018-VII-01 од 15.01.2018. године трајно је премештена на радно место начелника Одељења за локални

економски развој у звању саветника. Запосленој је одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,77 увећан за додатни коефицијент 6,70 уз увећање коефицијента за 10% по основу руковођења. Како је запослена потребних 240 ЕСПБ стекла 6.10.2014. године, а први пут је са овом стручном спремом распоређена Решењем 112-130/2015-03 од 12.6.2015. године на радно место за Економско – техничке послове Канцеларије за локални економски развој и дијаспору, запослена на дан распоређивања 15.1.2018. године није имала потребне три године радног искуства у струци за звање Саветника и одређени коефицијент 17,47 (основни и додатни) са увећањем 10% односно укупно 19,22, Запослена је у том тренутку испуњавала услове за млађег саветника и коефицијент 16,20 (основни 10,45 и додатни 5,75) са увећањем 10% односно укупно 17,82.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у току 2018.године коришћене су исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број 13036/2017 од 28.12.2017. године.

Прековремени рад. Запослени у Управи за пољопривреду и локални економски развој су у 2018. години остварили 356 сати прековременог рада (од чега Начелник одељења за локални економски развој 324 сата) и по овом основу је исплаћено 173.787 динара. За остварене сате прековременог рада запослена је имала налог (Решење) начелника Управе да је дужна да ради прековремено и то месечни и дневни, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату (прековремени рад) достављен и извештај запослене о обављеном прековременом раду, Извод из електронске евиденције присутности као потврда сати прековременог рада, као и Решење о слободним сатима, Извештај о искоришћеним слободним сатима и Образложење о разлозима неискоришћених слободних сати.

Минули рад. Управа за пољопривреду и локални економски развој је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2018. години исплатила износ од 144.258 динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца.

Годишњи одмор. Управа за пољопривреду и локални економски развој је у 2018. години исплатила износ од 513.646 динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време одсуствовања на дан годишњег одмора, државног празника и друго. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године као просек претходних 12 месеци.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Актом о систематизацији као услов за обављање послова на радном месту Начелник одељења за локални економски развој у звању Саветник предвиђено је високо образовање (240 ЕСПБ) и једна година радног искуства у струци, што није у складу са чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којима је предвиђено 240 ЕСПБ и три године радног искуства у струци;
- На радном месту Начелника одељења за локални економски развој распоређена је запослена у звању саветника која у тренутку распоређивања није испуњавала услове за ово звање, па самим тим ни за примењени коефицијент и по овом основу више је исплаћено 33.269 динара са социјалним доприносима на терет послодавца у периоду 16.1.2018. године до 12.6.2018. године што није у складу са чланом чланом 4. и 5.

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 14. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему;

- Управа за пољопривреду и локални економски развој је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да интерна акта ускладе са законским и подзаконским прописима, звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и годинама радног искуства и према законским прописима, и накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(7) Управа за послове органа општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 10.190.000 динара, док су исказани расходи у износу 9.937.555 динара. Лице 1 (Шеф одсека за информисање) Према подацима из досијеа, запослена има високо образовање (Bachelor 180 ЕСПБ), уверење Факултета за менаџмент Зајечар из 2015. године. Решењем начелника Управе број 112-264/2018-VIII-01 од 29.3.2018. године трајно је премештена на радно место Шефа Одсека за информисање у Управи за послове органа општине Параћин у звању млађег сарадника. Запосленој је утврђен коефицијент 8,95, увећан за додатни коефицијент 2,30 уз увећање коефицијента за 10% по основу руковођења. Према акту о систематизацији шеф Одсека за информисање руководи Радном групом за послове информисања о раду органа општине, док радна група има шефа радне групе и три извршиоца. У 2018. години попуњена су оба радна места и шеф одсека и шеф радне групе и оба запослена имају увећање за руковођење од 10%.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата постављеним лицима, службеницима на положају и запосленима у току 2018.године коришћене су исправне основице у складу са Закључком Владе 05 број 13036/2017 од 28.12.2017. године.

Прековремени рад. Запослени у Управи за послове органа општине су у 2018. години остварили 153 сата прековременог рада и по овом основу је исплаћено 70.065 динара. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог (Решење) начелника Управе да су дужни да раде прековремено и то месечни и дневни, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату (прековремени рад) достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду, Извод из електронске евиденције присутности као потврда сати прековременог рада, као и Решење о слободним сатима, Извештај о искоришћеним слободним сатима и Образложење о разлозима неискоришћених слободних сати.

Минули рад. Управа за послове органа општине је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2018. години исплатила износ од 158.824 динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца.

Годишњи одмор. Управа за послове органа општине је у 2018. години исплатила износ од 1.498.278 динара (субаналитички конто 411118) на име накнаде плате за време

одсуствовања на дан годишњег одмора, државног празника и друго. Накнада је закључно са новембром 2018. године обрачунавана као да је запослени радио, а од децембра 2018. године као просек претходних 12 месеци.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:

- Управа за послове органа општине је накнаду по основу годишњег одмора, државног празника и друге обрачунавала и исплаћивала супротно члану 39.а став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору закључно са новембром 2018. године, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;

Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката.

(8) Предшколска установа „Бамби“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 89.465.000 динара, док су исказани расходи у износу од 86.442.449 динара све из извора 01. На дан 31.12.2018. години ПУ „Бамби“ је имала закључене Уговоре о раду на одређено време са 18 лица без спровођења конкурса за пријем у радни однос (ради замене привремено одсутног запосленог или због повећаног обима посла) и у току 2018. године по основу плате са припадајућим порезима и доприносима овим лицима је исплаћено 9.737.620 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи. У току 2018. године у ПУ „Бамби“ на снази је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова на који је Управни одбор дана 04.04.2018. године дао сагласност Одлуком број 377/3, и Председник општине Параћин на исти дао сагласност дана 3.5.2018. године Решењем број 110-20/2018-І. Поред овог акта, у ПУ „Бамби“ област плата и накнада запосленима регулисана је Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених број 676 од 1.12.2009. године са изменама и допунама (Последња Измена и допуна број 153/3 од 29.1.2018. године којом су између осталог дефинисани и коефицијенти).

Приликом промене елемената уговора о раду (распоређивање на друго радно место) нису закључивани Анекси Уговора о раду, већ су доношена Решења. Један број запослених у ПУ „Бамби“ нема Уговоре о раду, већ Решења.

Лице 1. (Директор ПУ Бамби) Према подацима из досијеа, именовано лице поседује VI степен стручне спреме, диплома Педагошке академије у Крушевцу број 1347 од 28.2.1990. године и стручни назив васпитач предшколског васпитања и образовања. На основу спроведеног конкурса, Управни одбор ПУ „Бамби“ је Одлуком број 804/2 од 13.10.2014. изабрао директора. Министарство Просвете је на ову Одлуку дало сагласност број 119-01-00068/2014-07/32 од 5.11.2014. године. Са Управним одбором ПУ „Бамби“, Параћин дана 27.1.2015. године директорка је закључила Уговор о раду број 117 којим је засновала радни однос на пословима директора са мандатом од четири године почев од 3.2.2015. године до 02.02.2019. године. Чланом 3 утврђена је плата која је производ цене рада и коефицијента 14,88. Изменом и допуном Правилника о платама накнадама и другим примањима запослених број број 94 од 18.1.2013. године које је важећа у 2018. години (Основни правилник носи број 676 од 1.12.2009.године) чланом 5. коефицијент за директора износи 14,88 који се за послове руковођења увећава за 20%. Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених број 676 од 1.12.2009. године,

чланом 6, став 2 првобитно је било предвиђено да јавне службе које остварују приходе који нису јавни приходи у смислу закона о јавним приходима и јавним расходима могу увећавати плате до висине оствареног прихода, а највише 30%, али је овај став брисан Правилником о измени и допуни Правилника број 967/2 од 13.12.2012. године. Пре ове измене правилника Управни одбор ПУ „Бамби“, Параћин је донео Одлуку број 779 дана 12.9.2012. године којом се одобрава повећање накнаде зараде директору за 10% на већ постојећих 20%. Према платним листићима, коефицијент директора износи 17,86 (14,88 плус увећање 20% по Уредби и Правилнику 2,98), док је укупна плата увећана и за „фиксни део“ који је променљив по месецима а утврђено је да износи 30% од нето плате, односно основне плате са минулим радом. Овај фиксни део није предвиђен ни позитивним законским прописима нити интерним актима, нарочито јер ПУ „Бамби“ укупан износ плате за именовано лице и све запослене исплаћује из извора 01 (приход из буџета) По овом основу у 2018. години више је исплаћено 351.958 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Лице 2. (секретар – приправник) Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује VII степен стручне спреме, диплома Привредне академије број 594 од 29.4.2009. године, дипломирани правник. У току 2018 године закључено је четири Уговора о раду и то за рад на радном месту секретара – приправника за период 3.1.2018-2.3.2018, 5.3.2018-4.7.2018, 5.7.2018-4.11.2018, и 5.11.2018 – 04.03.2019. Уговорима је утврђен коефицијент за обрачун зараде 17,32 што одговара коефицијенту за радно место секретара према Измени и допуни правилника о платама накнадама и другим примањима запослених број број 94 од 18.1.2013. (Правилник носи број 676 од 1.12.2009. године), као и коефицијенту за ВСС по Уредби. Чланом 6. Правилника о платама, накнадама и другим примањима број 676 од 1.12.2009. године, предвиђено је да се плата приправника утврђује у висини од 80% од плате радног места за које се приправник оспособљава. По овом основу у току 2018. године више је исплаћено 176.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца. Приликом закључивања Уговора о раду није спроведен Конкурс за пријем у радни однос. Такође, Уговорима о раду запосленој није одређен ментор.

Лице 3. (помоћник директора). Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује VI степен стручне спреме Диплома Педагошке академије у Крушевцу број 1.457 од 25.6.1993 године стручни назив васпитач предшколског васпитања и образовања (виша стручна спрема). Решењем број 9 од 21.1.1997 године примљена је у радни однос на неодређено време на радно место васпитача, док јој Решењем број 6 од 13.1.2009 године мирује радни однос ради ступања на дужност члана Општинског већа општине Параћин. Решењем број 413 од 4.6.2012. године враћа се у ПУ Бамби на послове васпитача, а Решењем директора ПУ „Бамби“ број 893/93 од 18.9.2017. године распоређена је на радно место помоћника директора за школску 2017/18 почев од 1.9.2017. до 31.08.2018. године и по том основу је утврђен коефицијент према стручној спреми увећан за 10%, док је Решењем број 932/29 од 30.8.2018. године исто предвиђено и за школску 2018/2019 годину почев од 1.9.2018. године до 31.8.2019. године. Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 376 од 3.4.2018. године (члан 12) за радно место помоћника директора предвиђена је висока стручна спрема. Законом о основама система образовања и васпитања предвиђено да се на послове помоћника директора распоређује наставник, васпитач или стручни сарадник (члан 129), а наставник, васпитач и стручни сарадник може бити лице и са VII и са VI степеном стручне спреме (члан 140.)

Основица за обрачун и исплату плате. Приликом обрачуна плате за именовано и запослена лица су у току 2018. године коришћена је основица за обрачун и исплату плате у висини 2.781,80 динара, у складу са Закључком Владе 05 број: 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Додаци на плату (минули рад, боловање, годишњи одмор). У току 2018. године Предшколска установа је извршила расходе у износу: (1) 3.605.749 динара на име минулог рада у висини од 0,4% за сваку пуну годину рада код послодавца, (2) 921.164 динара на име накнаде зараде због привремене спречености за рад због болести, (3) 7.034.672 динара на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе (у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада) и (4) 64.393 динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за две запослене којима је престао радни однос у 2018. години.

ПУ Бамби није успоставила стварну евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла.

Минули рад. Према подацима из радне књижице запослена је у новембру 2018 године напунила 24 година радног стажа (укупно) али није целокупни радни стаж остварила у предшколској установи, већ је 3 године и 5 месеци остварила у Општинској управи Параћин у периоду од 1.1.2009. до 29.5.2012 док јој је према платним листићима исплаћиван додатак за минули рад за 23, односно 24 године радног стажа. По овом основу више је исплаћено 14.769 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор (Конто 411151) Исплаћено је 64.393 динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за две запослене којима је престао радни однос у 2018. години.

Лице 1. Запосленој којој је решењем број 238 од 21.02.2018. године престао радни однос, Решењем о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора број 270 од 6.3.2018. године које је донео Директор ПУ „Бамби“, одређено је да се лицу исплати 13.472 динара по основу накнаде штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2018. годину која је и исплаћена 26.3.2018. са припадајућим порезом по одбитку у износу 2.156 динара. У Образложењу Решења наведено је да запослена има право на 30 дана годишњег одмора за 2018. годину, као и да није искористила 15 дана, због чега јој се исплаћује накнада штете. Запосленој није било могуће утврдити 30 дана годишњег одмора за 2018. годину, јер јој је радни однос престао 21.02.2018. године те јој је годишњи одмор могао бити утврђен сразмерно времену у радном односу у трајању највише пет дана.

Лице 2. Запосленој којој је решењем број 1145 од 2.11.2018. године престао радни однос, Решењем о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора број 1155 од 6.11.2018. године које је донео Директор ПУ „Бамби“, одређено је да се лицу исплати 42.039 динара по основу накнаде штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2018. годину која је и исплаћена 29.11.2018. са припадајућим порезом по одбитку у износу 6.726 динара. У Образложењу Решења наведено је да запослена има право на 30 дана годишњег одмора за 2018. годину, као и да запослена није искористила 30 дана годишњег одмора, због чега јој се исплаћује накнада штете. Запосленој није било могуће утврдити накнаду за сразмерни део годишњег одмора од 30 дана, јер јој је радни однос престао 2.11.2018. године те јој је годишњи одмор могао бити утврђен сразмерно времену у радном односу у трајању највише 25 дана.

Поред неправилно утврђеног права на сразмерни део годишњег одмора у 2018. години за обе запослене, накнада по основу неискоришћеног годишњег одмора је и погрешно обрачуната и исплаћена. Као основица за обрачун узет је производ коефицијента и основице уместо просека плате претходних 12 месеци. Приликом ових исплата обрачунат је и плаћен порез на остале приходе по одбитку нормираних трошкова, а нису обрачунати и плаћени доприноси на терет запосленог и на терет послодавца.

На основу горе наведеног лицу 1 је исплаћено 13.472 динара уместо 3.902 динара, односно више је исплаћено 9.570 динара, док је лицу 2 исплаћено 42.039 динара уместо 22.403 динара, односно више је исплаћено 19.636 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Директору Предшколске установе „Бамби“ је приликом обрачуна и исплате плате у 2018. години исплаћена плата у вишем износу од 351.958 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер је поред основног коефицијента 14,88 увећаног 20% што укупно износи 17,86 исплаћиван и додатак у износу 30% нето плате, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 5. Измене и допуне правилника о платама и другим примањима запослених број 94 од 18.01.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Секретару – приправнику у току 2018. године обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу 176.530 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, јер је иста обрачуната по коефицијенту 17,32, уместо по коефицијенту 13,86 (80% од коефицијента 17,32) што није у складу са чланом 6. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених, члану 109. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговорима о раду са запосленом на радном месту секретара – приправника запосленој није одређен ментор што није у складу са чланом 145. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за радно место помоћника директора предвиђена је висока стручна спрема, док је на ово радно место распоређено лице (васпитач) које има вишу стручну спрему (плата је обрачуната према коефицијенту за VI степен стручне спреме) што није у складу са чланом 12. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака;
- Додатак за минули рад код најмање једне запослене (помоћник директора) обрачунат је и исплаћен у вишем износу за 14.769 динара са социјалним доприносима на терет послодавца за време проведено у радном односу које није остварила код послодавца (ПУ Бамби), већ у Општинској управи Параћин, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ Бамби извршила је исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 15 дана, уместо за 5 дана (лице 1) и за 30 дана, уместо за 25 дана (лице 2) и накнада штете је обрачуната као производ основице и коефицијента уместо у висини просечне зараде у последњих 12 месеци, па је на тај начин запосленима којима је престао радни однос исплаћена накнада штете за неискоришћени годишњи одмор у вишем износу за 29.206 динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 76. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;

- На исплаћену накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор обрачунат је и плаћен порез по одбитку нормираних трошкова у износу од 8.882 динара, а нису обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, супротно члану 105. Закона о раду и члану 13. став 1. и 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- ПУ Бамби није успоставила стварну евиденцију присуства запослених на раду из које би се могло потврдити присуство запослених, односно извршен је обрачун и исплата плата без доказа о оствареним радним сатима;
- Предшколска установа „Бамби“ је закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са 18 лица, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и интерним актима и да не увећавају плату именованом лицу супротно законским прописима, да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, да интерна акта ускладе се законским и подзаконским прописима, да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћују сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора уз правилан обрачун истог и уз плаћање припадајућих социјалних доприноса, да успоставе стварну евиденцију присуства запослених на раду и да спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос.

(9) Културни центар „Параћин“, Параћин.

На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 9.651.500 динара и исказани су расходи у износу од 9.600.611 динара, све из извора 01. У току 2018. године, Културни центар „Параћин“ Параћин, извршио је обрачун и исплату плате именованом и запосленим лицима за плату почев од плате за децембар 2017. године па до плате за децембар 2018. године која је исплаћена последњег радног дана у децембру.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. У току 2018. године на снази је Правилник о организацији и систематизацији послова у Културном центру „Параћин“, Параћин број 71-1/18 од 20.3.2018. године, са изменом и допуном број 242/18 од 1.11.2018. године. Поред овог акта, у Културном центру „Параћин“ област рада и плата уређује и Правилник о раду број 75/15 од 5.5.2015. године, али овим Правилником, нити другим интерним актом (уговорима) нису утврђени коефицијенти за поједина радна места, већ се директно примењује Уредба. Наиме, у појединим Уговорима о раду (Анексима) предвиђена је бруто зарада у тренутку закључења уговора, уместо коефицијента и основице као елемената обрачуна плате (пример Анекс Уговора о раду на одређено време број 147/15 од 10.7.2015. за директора Установе, члан 9), па није могуће утврдити висину основног и додатног коефицијента, док је према платним листићима плата директора обрачуната према коефицијенту 19,75 (Према Уредби основни 18,33 за директора установе која обавља делатност на територији једне општине и додатни 1,42, укупно 19,75).

Основица за обрачун и исплату плате. За обрачун и исплату плате коришћена је основица у износу 2.763,70 динара у складу са Закључком Владе 05 број 401-130933/2017 од 28.12.2017. године.

Додаци на плату (минули рад, годишњи одмор, државни празник). У току 2018. године Културни центар „Параћин“ извршио је расходе у износу од 711.336 динара на име

минулог рада у висини од 0,4% основне плате. Минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца. Културни центар приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде запосленима за дане годишњег одмора, државног празника и остале накнаде по Закону, већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по Закону) као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима. Такође, према карнету за три запослена за јул месец приказан је годишњи одмор док је у платном листићу исказан редован рад за цео месец.

Културни центар „Параћин“ не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла.

Конто 411131 – Плате привремено запослених.

На овој економској класификацији приказани су расходи у износу 357.946 динара по основу исплата три уговора о привремено повременим пословима за једно ангажовано лице за обављање различитих послова који укупно по врсти посла не прелазе 120 радних дана. По овим уговорима са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца извршени су расходи у износу 64.072 динара, што укупно износи 422.018 динара.

У току 2018. године извршена је исплата накнаде за лице ангажовано на привремено повременим пословима, иако исто није доставило извештаје о обављеном послу за који је ангажовано, нити за исто постоји евиденција присутности долазака и одлазака на посао и са посла иако је чланом 4. Уговора о обављању привремено повремених послова предвиђено да лице обавља послове са пуним радним временом у трајању од осам сати дневно, односно 40 часова недељно. Истом лицу је престало ангажовање по последњем Уговору број 109/18 од 1.9.2018. године пре истека времена на који је закључен из разлога што исти није поштовао радну дисциплину (Решење о престанку ангажовања по основу уговора о обављању привремених и повремених послова број 211/18 од 28.9.2018. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Анекс Уговора о раду са директором број 147/15 од 10.7.2015. године не садржи висину утврђеног коефицијента (основног ни додатног), нити основницу, односно не садржи елементе за утврђивање основне зараде, нити су коефицијенти утврђени било којим другим интерним актом, нити је у Анексу назначено који акти регулишу коефицијент и основницу што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду, чланом 25 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 22. Правилника о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи

одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду, 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 23. Правилника о раду;

- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду, односно колико сати рада је извршено, односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима;
- Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о привремено повременим пословима нису достављени извештаји о обављеном послу, нити постоје докази да је лице радило осам сати дневно, односно 40 часова недељно, па су расходи у износу 422.018 динара извршени без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 4. Уговора о привремено повременим пословима, члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима: да интерна акта (уговоре о раду и анексе) ускладе са Законом и подзаконским актима, да додатак за минули рад и накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката, да се води уредна евиденција о присуству запослених на раду, као и да се накнада по основу Уговора о привремено повременим пословима исплаћује уз валидну рачуноводствену документацију.

(10) Дом омладине „Параћин“, Параћин.

На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.103.000 динара и исказани су расходи у износу од 1.099.142 динара, све из извора 01 и то за плату вршиоца дужности директора, јер у 2018. години Дом омладине Параћин има једно именовано лице, вршиоца дужности директора и нема друга запослена или по било ком основу ангажована лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи.

Дом омладине „Параћин“ основан је 1.9.2016. године Одлуком о оснивању Дома омладине „Параћин“ број 022-11/2016-01-II од 1.9.2016. године коју је донела Скупштина општине Параћин. Делатност установе је културна делатност. Управни одбор установе донео је дана 3.10.2016. године Статут Дома омладине „Параћин“ на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 110-25/2016-01-II од 4.10.2016. године. Статут има две измене (број 5/2017 од 2.3.2017 и 143/17 од 18.7.2017.) Чланом 20. Статута утврђени су услови за избор директора и то високо образовање и најмање пет година радног искуства у струци, искуство у омладинском активизму или на пословима из области културе као и потребне организационе способности. Чланом 21. предвиђено је да се директор именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса на период од четири године који расписује Управни одбор, док је чланом 22. Статута предвиђено да вршилац дужности директора може вршити ту функцију најдуже једну годину. Чланом 36. Закона о култури кандидат за директора мора имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у струци, док је чланом 37. предвиђено да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину и да мора испуњавати услове за избор кандидата за директора из члана 36. Вршилац дужности директора је први пут именован Решењем Скупштине општине Параћин број 02-319/2016-01-II од 30.11.2016. године, на период од годину дана, затим Решењем број 02-218/2017-II од 26.12.2017. године, као и Решењем број 02-238/2018-II од 25.12.2018. године такође на период од годину дана. Увидом у сва три Решења реч је о истом лицу, односно од оснивања Дома омладине исто лице је именовано за вршиоца дужности директора.

У 2016. и 2017. години није спроведен конкурс за избор директора установе, док је у 2018. години расписан конкурс за директора дана 26.10.2018. године. Конкурсом, услови за именовање директора су стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, односно специјалистичким струковним студијама и пет година радног искуства у струци, што је у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 104/18 од 26.3.2018. године. Лице које је в.д. директора од оснивања Дома омладине било је једини кандидат на конкурс. Према дипломи високе струковне школе за пропаганду и односе са јавношћу лице је 12.7.2012. године стекло високо образовање (180 ЕСПБ) и стручни назив струковни менаџер. Према достављеним потврдама о радном искуству лице је стажирало од 1.8.2012. до 1.8.2013. у у.т.р АМ.Р., затим волонтирао у правном лицу Студентска организација Параћин у периоду 1.8.2013. до 1.9.2016. године, након чега је вршилац дужности Дома омладине Параћин. Дана 16.5.2017. године лице је завршило основне академске студије првог степена у обиму 240 ЕСПБ и стекло високо образовање и академски назив дипломирани менаџер. Исто лице је након обављеног разговора, записника о провери стручних и организационих знања и способности и усвојене Листе кандидата за избор директора Дома омладине „Параћин“, повукло своју Пријаву на конкурс дана 25.12.2018. године и истог дана 25.12.2018. године Скупштина општине Параћин га је Решењем број 02-238/2018-II именовала за вршиоца дужности Дома омладине „Параћин“.

Управни одбор Дома омладине је са вршиоцем дужности директора закључио Уговор о раду број 271/17 од 27.12.2017. године на одређено време до 27.12.2018. године, као и Уговор о раду број 475/18 од 26.12.2018. године на одређено време у складу са Решењем о именовању број 02-238/2018-II од 25.12.2018. године на период од годину дана (до 26.12.2019. године). Према Уговорима плату в.д. директора чини производ основице у нето износу 2.763,70 динара и коефицијента 18,33 и додатног коефицијента 1,42. Према опису послова в.д. директор организује и руководи радом Дома иако исти нема ниједно запослено нити ангажовано лице.

Основица за обрачун и исплату плате. За обрачун и исплату плате коришћена је основица у износу 2.763,70 динара (плате запослених у установама културе) према Закључку Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Додаци на плату (минули рад, годишњи одмор, државни празник).

У току 2018. године извршени су расходи у износу од 3.731,76 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате. Минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца. (в.д. директор је у децембру 2018. напунио две године рада у Дому омладине, а обрачунат му је додатак за једну годину). Дом омладине приликом обрачуна и исплате плате није евидентирао нити обрачунавао накнаде за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за узорковани јануар месец у коме су два дана државног празника. Према писаној информацији одговорног лица како је в.д. директор једино лице у Дому омладине исто не води карнет нити евиденцију долазака и одлазака на посао и са посла. Приликом обрачуна зараде, према платним листићима приказан је редован рад у свим месецима, али због недостатка евиденција овај рад није могуће потврдити. Према једином достављеном Решењу о коришћењу годишњег одмора за 2018. годину од 19.6.2019. године, в.д. директора је за 2018. годину одобрено коришћење првог дела годишњег одмора за 2018.

године у трајању од 5 радних дана и то у периоду 24.6.2019. до 28.6.2019. године, иако је законски минимум 10 радних дана.

Управљање и надзор.

Иако је од оснивања Дома Омладине 2016. године, в.д. директора једино запослено лице које руководи Домом без запослених, Домом омладине управља управни одбор од шест именованих чланова, док надзор врши надзорни одбор од три именована члана којима је на име накнаде у 2018. години исплаћено 2.066.826 динара. Чланови управног и надзорног одбора који су према Статуту требали бити именовани из реда запослених, нису именовани јер Дом нема запослене. Према писаној информацији одговорног лица управни одбор је у 2018. години имао седам седница, а надзорни одбор две.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Управни одбор Дома омладине није расписао јавни конкурс за избор директора након истека мандата в.д. директора у 2017. години, већ је поново Решењем број 02-218/2017-II од 26.12.2017. године именован в.д. директора, односно у периоду од оснивања 2016. године па до дана вршења ревизије у Дому омладине Параћин успостављено је в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури, као и члану 21.Статута Дома омладине „Параћин“;
- Лице које је именовано за вршоца дужности директора Дома омладине према Решењу број 02-238/2018-II од 25.12.2018. године не испуњава услове за избор кандидата за директора (16.5.2017. године лице је завршило основне академске студије првог степена у обиму 240 ЕСПБ тако да нема пет година радног искуства у струци) што није у складу са Јавним конкурсом од 26.10.2018. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, чланом 36. и 37. Закона о култури и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду, чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Није успостављена евиденција присуства на раду, из које би се могло утврдити колико дана је лице провело на раду, односно колико сати рада је извршено, односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима;
- Вршиоцу дужности Директора је одобрено коришћење првог дела годишњег одмора за 2018. годину у трајању од пет дана годишњег одмора и то у 2019. години што није у складу са члановима 68-75. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима: да распишу конкурс за избор директора и изаберу директора установе који испуњава услове према позитивним законским прописима и интерним актима; да додатак за минули рад и накнаде за годишњи одмор и државни празник обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката, да се води уредна евиденција о присуству на раду, као и да се интерна акта (Решења за годишњи одмор) доносе и годишњи одмор користи у складу са прописима.

(11) Позориште „Параћин“ На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.539.500 динара и исказани су расходи у износу од 1.538.706 динара, све из извора 01.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи. У Позоришту „Параћин“ у току 2018. године на снази је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 289/2018 од 22.3.2018. године према коме су систематизована два радна места и то директора и организатора програма. Актом о систематизацији за једно радно место-организатор програма предвиђена су два степена стручне спреме (на студијама у обиму 240 ЕСПБ као и средње образовање).

Лице 1. Организатор програма. Према подацима из досијеа, лице поседује средњу стручну спрему (IV степен), диплома гимназија „13. Октобар“, Параћин из 1975 године. Запослени је засновао радни однос на неодређено време Уговором о раду број 613/2018 од 29.6.2018. године на радном месту организатор програма. Заснивању радног односа је претходио интерни конкурс. Плата запосленог је утврђена чланом 8. Уговора и то као производ основице од 2.763,70 динара и коефицијента 11,10 (у складу са Уредбом).

Основица за обрачун и исплату плате. За обрачун и исплату плате коришћена је основица у износу 2.763,70 динара (плате запослених у установама културе) према Закључку Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Додаци на плату (минули рад, годишњи одмор, државни празник). У току 2018. године Позориште Параћин извршило је расходе у износу од 44.337 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате али не за сваку пуну годину код послодавца (Запосленом на радном месту организатор програма, приликом обрачуна додатка по основу минулог рада исти је обрачунаван за 38 година радног стажа иако је лице на крају 2018. године имало укупан радни стаж од 37 година и девет месеци).

Позориште Параћин приликом обрачуна и исплате плате није евидентирало нити обрачунавало накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за узорковани фебруар месец у коме је дан државног празника. Такође, према карнету за узорковане месеце и евиденцији долазака и одлазака са посла запослени нису користили годишњи одмор нити су им решењима утврђивана права на годишњи одмор.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за једно радно место-организатор програма предвиђена су два степена стручне спреме (на студијама у обиму 240 ЕСПБ као и средње образовање);
- Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није

- у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду, чланом 25 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 22 Правилника о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду, чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Именовано лице и запослени у 2018. години, према достављеним подацима, нису користили годишњи одмор нити им је утврђено право на коришћење годишњег одмора што није у складу са члановима 68. до 75. Закона о раду;

Препоручујемо одговорним лицима: да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима, да додатак за минули рад и накнаде за државни празник обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката, као и да доносе појединачна акта (Решења за годишњи одмор) и користе годишњи одмор у складу са прописима.

(12) Установа Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 7.700.000 динара и исказани су расходи у износу од 7.598.847 динара, све из извора 01.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи.

У току 2018. године на снази је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-20/18 од 23.3.2018. године на који је Управни одбор дао сагласност Одлуком број 01-20/18-1 од 23.3.2018. године и председник општине Параћин Решењем број 110-15/2018-I од 16.4.2018. године дао сагласност. Овај Правилник је измењен дана 17.9.2018. године (Одлука број 02-44/18). Пре овог Акта о систематизацији до марта 2018. године важио је Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-30/14 од 28.12.2014. године са три измене (Последња измена број 01-46/17 од 11.10.2017.) који је садржао коефицијенте. Поред актуелног Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Установи СРЦ 7. Јули област рада и плата уређује и Правилник о раду број 01-03 од 27.1.2015. године, али овај Правилник о раду није усклађен са радним местима из Акта о систематизацији који је на снази, па коефицијенти из истог нису применљиви, нити су било којим интерним актом (уговорима или анексима) утврђени коефицијенти које је могуће применити на радна места према Акту о систематизацији који је на снази. Такође, утврђено је да интерна акта која су важила у току 2018. године нису усклађена са законским и подзаконским прописима (Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-30/14 од 28.12.2014. године са три измене (Последња измена број 01-46/17 од 11.10.2017.) са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) и да појединачна интерна акта међусобно нису у складу (Правилник о раду број 01-03 од 27.1.2015. године који је важио у 2018. години, није у складу са Правилником о систематизацији број 01-20/18 од 23.3.2018. са изменом). Такође, у појединим Анексима уговора о раду нису дефинисани коефицијент и основица као елементи за обрачун плате иако се запослени премешта на друго радно место.

Лице 1. Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује IV степен стручне спреме, машинбравар, диплома Центра за образовање „Бранко Крсмановић“ Параћин из 1987 године. Запослени је засновао радни однос на неодређено време на радном месту одржавалац – спасилац Уговором о раду број 03-108/2006 од 1.8.2006. године, где му је чланом 8. утврђен коефицијент 7,28 . Анексом уговора о раду број 03-75/13 од 1.5.2013. године мења се радно место и запослени сада ради као руковоаоц постројења (грејање, електро инсталације, водоинсталације и остале инсталације у објекту), као и коефицијент који сада износи 9,63. Анексом 2 уговора о раду број 03-29/18-1 од 28.5.2018. године пребацује се на радно место домар/мајстор одржавања без одређивања коефицијента. Према платним листићима запослени је у току 2018. године примао плату за коефицијент 9,63. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама највиши коефицијент са IV степеном стручне спреме у физичкој култури је 8,38. По овом основу запосленом је исплаћено више 108.723 динара са социјалним доприносима на терет послодавца..

Лице 2. Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује IV степен стручне спреме, гимназија, диплома Центра за образовање „Иво Лола Рибар“ Параћин из 1980-те године. Запослени је засновао радни однос на неодређено време на радном месту организатор (рекреатор, спасилац) уговором о раду број 195/7 од 6.8.2001. године, где му је чланом 9. утврђен коефицијент 7,43. Анексом 1 Уговора о раду број 03-18/2004 од 1.3.2004. године мења се коефицијент на 9,38, док се Анексом 2 број 03-691/2013 од 1.5.2013. године мења радно место запосленог где ће запослени обављати послове на радном месту лица за јавне набавке са коефицијентом 10,21. Анексом Уговора о раду број 03-29/18-2 од 28.5.2018. године мења се радно место и запослени обавља послове Референта за правне, кадровске и административне послове од 29.5.2018. године без одређивања коефицијента Анексом уговора о раду. Актом о систематизацији је за ове послове предвиђен IV степен стручне спреме. Према платним листићима запослени је у току 2018. године примао плату за коефицијент 10,21. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама највиши коефицијент са IV степеном стручне спреме у физичкој култури је 8,38. По овом основу запосленом је исплаћено више 180.800 динара са социјалним доприносима на терет послодавца..

Лице 3. Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује VII степен стручне спреме, дипломирани економиста, према дипломи Економског факултета у Нишу из 2012. године. Уговором о раду број 03-37/18 од 27.6.2018. године засновала је радни однос на одређено време најкасније до 31.12.2018. године на радном месту руководиоца финансијско рачуноводствених послова са коефицијентом 11,01 (члан 8 Уговора). Актом о систематизацији је предвиђено радно место руководиоца финансијско рачуноводствених послова за које је потребан VII степен стручне спреме, али систематизацијом није предвиђена унутрашња радна јединица за финансијско рачуноводствене послове којом би запослена руководила, већ је запослена једини извршилац. Према платним листићима запослена је у току 2018. године примала плату за коефицијент 11,01. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коефицијент стручног сарадника са VII стручне спреме у физичкој култури износи 10,29. По овом основу запосленом је исплаћено више 25.413 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Лице 4. Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује први степен високог образовања (VI степен стручне спреме), економиста, према дипломи Економског факултета у Нишу из 2011. године. Уговором о раду број 03-1/18-1 од 1.1.2018. године

запослена је засновала радни однос на одређено време до 30.6.2018. године на радном месту Референта за књиговодство и администрацију, док јој је чланом 4. Утврђен коефицијент 10,01, који се може увећати за 1,00 по основу одговорности радног места. Према Систематизацији која је важила у тренутку закључења Уговора предвиђен је VI степен стручне спреме за ове послове. Према платним листићима запослена је у току 2018. године (до одласка на породилско боловање) примала плату за коефицијент 11,01. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коефицијент за најсложеније финансијско рачуноводствени послови са VI степеном стручне спреме износи 10,01 и исти се може увећати за 1,50 руководиоцу одељења, јединице или слично или за 1,00 руководиоцу стручних тимова што овде није случај. По овом основу запосленом је исплаћено више 39.095 динара са социјалним доприносима на терет послодавца.

Основица за обрачун и исплату плате. Један део запослених лица је у току 2018. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.486,63 динара, у складу са Закључком Владе 05 број: 401-13093/2017 од 28.12.2017. године, док је за један део запослених чије би плате обрачунате према коефицијенту и основици биле испод минималне зараде, плата обрачунавана множењем минималне цене рада по сату (143,00 динара) са бројем радних сати у месецу како би се исплатила минимална зарада, уместо да се путем корективног коефицијента дође до минималне нето зараде у складу са законским прописима.

Додаци на плату (годишњи одмор рад ноћу, рад недељом). У току 2018. године Установа СРЦ 7. јули Параћин је извршила расходе у износу од 125.134,40 динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена, 148.914 динара на име додатка за рад на дан државног и верског празника, 297.114 динара на име додатка за рад ноћу, 336.045 динара на име минулог рада, 953.266 динара на име додатка за рад недељом, као и 39.996 динара на име накнаде зараде због привремене спречености за рад због болести, док се запосленима за дане годишњег одмора према платним листићима исплаћује редован рад иако је у карнету евидентиран као годишњи одмор. Запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор), као и за време државног празника као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.

Према Одлуци о распореду радног времена број 02-192/06 од 1.12.2006. године у Установи СРЦ 7 јули радно време у току радног дана траје 24 сата, а запослени у току радне недеље раде шест радних дана. Радно време је подељено у три смене. Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла, па није могуће потврдити сате прековременог, ноћног, рада недељом и државним празником. За обрачун зараде користи се карнет који садржи податке који запослени је био прва, друга или трећа смена и када, али не и број одрађених сати по дану, као и посебан списак радника за обрачун плате у коме су евидентирани сати ноћног, прековременог рада као и рада недељом. Увидом у исте је утврђено да лице које је према карнету прва смена целог месеца има 110 сати ноћног рада (плата за јул лице 2.) Иако су додаци за прековремени рад, ноћни рад, рад недељом и празником обрачунати и приказани у обрачунском листићу, исти нису правилно обрачунати и исплаћени. Прековремени рад није исплаћен у висини 126%, већ само 26% од основице. Поред запослених, ноћни рад, рад недељом и рад на дан државног празника имао је и директор СРЦ 7. јули који је у току

2018. године остварио: (1) 71 сат на рада на дан државног празника у износу 19.093 динара; (2) 730 сати ноћног рада у износу 46.518 динара и (3) 510 сати рада недељом у износу 137.504 динара.

Минули рад. У току 2018. године исплаћено је 336.045 динара на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате за сваку пуну годину рада код послодавца, осим код запослених који су имали прековремене сате, додатак за рад ноћу, додатак за рад недељом или на празник и друго код којих је додатак по основу минулог рада обрачунат и плаћен на основну плату увећану за додатке по свим основама, уместо само на основну плату (основица x коефицијент). По овом основу више је исплаћено 81.982 динара.

Прековремени рад. У току 2018. године запослени у Установи Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин остварили су 1.820 сати рада дужег од пуног радног времена. Запослени су имали налог за прековремени рад од стране руководиоца, док је у документу евиденција о раду ван радног времена за сваког запосленог приказано да су поједини запослени радили прековремено и 14 сати недељно (јул месец лице 1, лице 2, лице 3). Како Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла па није могуће потврдити ове прековремене сате. По овом основу исплаћено је 125.134,40 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Поједина интерна акта Установе СРЦ 7. јули (Правилник о раду, акт о систематизацији) нису усклађена за позитивним законским прописима и подзаконским актима, нити су интерна акта међусобно у складу;
- У појединим Анексима Уговора о раду нису дефинисани коефицијент и основица као елементи за обрачун плате иако је промењено радно место (посао) који запослени обавља, односно Анекс не садржи елементе за утврђивање основне зараде, нити су коефицијенти за то радно место утврђени било којим другим интерним актом, нити је у Анексу назначено који акти регулишу коефицијент и основицу што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Установа СРЦ 7. јули Параћин је неправилно утврдила коефицијенте за четири лица и по том основу у 2018. години истима обрачунала и исплатила плату у вишем износу за 354.031 динар са социјалним доприносима на терет послодавца, и то за лице 1-домар/мајстор одржавања, лице 2-референт за правне, кадровске и административне послове, лице 3-руководилац финансијско рачуноводствених послова и лице 4-референт за књиговодство и администрацију, што није у складу са чланом 2 став 1. тачка 10, члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова предвиђено је радно место руководиоца финансијско рачуноводствених послова, иако није предвиђена унутрашња јединица за финансијско рауноводствене послове нити је интерним актом систематизовано још неко радно место из ове области па запослено лице на овом радном месту не обавља руководеће послове јер нема коме да руководи;
- За један део запослених лица чије би плате обрачунате према коефицијенту и основици биле испод минималне зараде, није примењивана исправна основица, већ је плата обрачунавана множењем минималне цене рада по сату (143,00 динара) са бројем радних сати у месецу како би се исплатила минимална зарада, уместо да се путем

- исправне основице и корективног коефицијента дође до минималне нето зараде што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Приликом обрачуна плате код запослених који имају додатке на плату (рад ноћу, прековремени рад, рад недељом) исти нису обрачунати као увећање од 26%, 110% на основицу (односно 126%, 210%) већ је исплаћен само додатак од 26%, 110%, што је за последицу имало приказивање већег броја сати него стварно одрађених сати, односно запосленима нису адекватно приказани и обрачунати додаци на плату што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
 - Установа Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин не води евиденцију присуства радника са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, док се за обрачун плате користи карнет који садржи податке који запослени је био прва, друга или трећа смена и када, али не и број одрађених сати по дану, као ни и посебан списак радника за обрачун плате у коме су евидентирани сати ноћног, прековременог рада као и рада недељом;
 - У току 2018. године запослени су остварили 1.820 сати рада дужег од пуног радног времена и у документу евиденција о раду ван радног времена за сваког запосленог приказано да су поједини запослени радили прековремено и 14 сати недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Установа Спортско рекреациони центар 7. Јули, Параћин неправилно је обрачунала и исплатила додатак по основу минулог рада (јер обрачун није вршен на основну плату, већ на основну плату увећану за додатке на плату) у вишем износу за 81.982 динара, што није у складу са чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор,) као да су запослени радили (приказан редован рад), уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада, што није у складу са чланом 114. Закона о раду;

Препоручујемо одговорним лицима Установе СРЦ 7. јули да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима као и међусобно, да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама, да за обрачун и исплату плата примењују исправну основицу, да обрачун и исплату додатака по основу минулог рада као и осталих додатака врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, обрачун прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду, да успоставе стварну евиденцију присуства запослених на раду и да накнаде за годишњи одмор обрачунавају у складу са важећим одредбама закона.

(13) Установа Спортско рекреативни центар Јединство. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 1.567.000 динара и исказани су расходи у износу од 1.550.405 динара, све из извора 01.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате и персонални досијеи. У току 2018. године на снази је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 31/18 од 23.3.2018. године на који је Управни одбор дао сагласност Одлуком број 32/18 од 23.3.2018. године и председник општине Параћин Решењем број 110-16/2018-I од 10.4.2018. године дао сагласност.

Лице 1 (Директор установе) Директор Установе именован је Решењем Скупштине општине број 02-203/2017-II од 12.12.2017. године. Директор је са Управним одбором закључио Уговор о раду број 74-5/17 од 13.12.2017. године. Чланом 9. предвиђено је да основну плату директора чини производ основице у нето износу 2.368,22 динара и коефицијента 12,62 + 4,5. Основица 2.368,22 је према Закључку Владе 05 број 121-13957/2014 од 6.11.2014. године важећа основица за запослене у осталим јавним службама које се финансирају из буџета у тренутку закључења уговора.

Основица за обрачун и исплату плате. Директору је од маја месеца 2018. године плата обрачуната и исплаћена по нето основици 2.631,35 динара што није у складу са Закључком Владе 05 број: 401-13093/2017 од 28.12.2017. године којим је основица за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт утврђена у износу 2.486,63 динара нето и по том основу је исплаћена плата у вишем износу за 32.978 динара са социјалним доприносима. Запосленом чија би плата обрачуната према коефицијенту и основици била испод минималне зараде, плата обрачунавана множењем минималне цене рада по сату (143,00 динара) са бројем радних сати у месецу како би се исплатила минимална зарада, уместо да се путем корективног коефицијента дође до минималне нето зараде у складу са законским прописима.

Додаци на плату (годишњи одмор, државни празник). Установа СРЦ Јединство приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за фебруар и април месец у коме је дан државног празника. Такође, према карнету и евиденцији долазака и одлазака са посла, запослени нису користили годишњи одмор у 2018. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Директору Установе СРЦ Јединство је приликом обрачуна и исплате плате од маја 2018. године исплаћена плата са социјалним доприносима у вишем износу за 32.978 динара због погрешно примењене основице што није у складу са чланом 3. Закључка Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.децембра 2017. године и чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- За запослено лице чија би плата обрачуната према коефицијенту и основици била испод минималне зараде, није примењивана исправна основица, већ је плата обрачунавана множењем минималне цене рада по сату (143,00 динара) са бројем радних сати у месецу како би се исплатила минимална зарада, уместо да се путем исправне основице и корективног коефицијента дође до минималне нето зараде што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Запослени у 2018. години, према достављеним подацима, нису користили годишњи одмор што није у складу са члановима 68. до 75. Закона о раду;

Препоручујемо одговорним лицима Установе СРЦ Јединство да за обрачун и исплату плата примењују исправну основицу, да обрачун и исплату накнаде по основу државног

празника и остале накнаде обрачунавају у складу са важећим одредбама закона као и да користе годишњи одмор у складу са законским.

(13) Туристичка организација општине Параћин. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 4.330.000 динара и исказани су расходи у износу од 3.684.366 динара, све из извора 01.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Управни одбор Туристичке организације Параћин донео је 23.11.2012. године Правилник о звањима, накнадама и другим примањима именованих и запослених лица у Туристичкој организацији општине Параћин којим су одређени услови којима се могу стећи одређена звања (члан 5, 6 и 7) као и коефицијенти за обрачун и исплату плата према звањима (члан 15.) Чланом 8. предвиђено је да се звања утврђују актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова 179-I од 23.3.2018. године на који је управни одбор дао сагласност Одлуком број 181-I од 23.3.2018. године, а Председник општине Параћин Решењем број 232-I од 10.4.2018. године, систематизована су радна места која нису усклађена са Правилником о звањима, накнадама и другим примањима именованих и запослених лица. Такође, ни радна места према претходном акту о систематизацији број 25-I од 19.1.2016. године нису била усклађена са Правилником о звањима и накнадама. Туристичка организација нема Правилник о раду.

Лице 1. Пословни секретар. Према подацима из досијеа запосленог, лице поседује 4. степен стручне спреме, електротехничар за мерну и регулациону технику према дипломи Центра за образовање „Бранко Крсмановић“ Параћин из 1988 године. Запослени је засновао радни однос на неодређено време и распоређен на послове и задатке административног радника Уговором о раду број 242-I од 19.6.2015. године са IV степеном стручне спреме. Чланом 4. Уговора о раду утврђен је износ плате у бруто износу, док је истим чланом одређено да су елементи за утврђивање плате (коефицијенти и додатни коефицијенти) утврђени Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама иако овај Закон и Уредба не одређују коефицијенте запослених у туризму. Према акту о систематизацији који је био на снази до 23.3.2018. године запослени је био на радном месту са одговарајућом стручном спремом у складу са закљученим Уговором о раду. Након ступања на снагу новог акта о систематизацији, постојећи Уговор о раду је измењен Решењем о промени назива радног места број 296-I/3 од 16.5.2018. године којим запослени сада обавља послове пословног секретара. Актом о систематизацији број 179-I од 23.3.2018. године за радно место пословног секретара предвиђено је високо образовање и једна година радног искуства, односно запослени не поседује одговарајући степен стручне спреме према новом акту. Према платним листићима запослени је у току 2018. године примао плату за коефицијент 10,05 што је у складу са његовом стручном спремом према Правилнику о звањима, накнадама и другим примањима именованих и запослених лица у Туристичкој организацији општине Параћин.

Основица за обрачун и исплату плате. За обрачун и исплату плате коришћена је основица у износу 2.392,59 динара (Основица за плате запослених у органима и службама локалне власти) према Закључку Владе 05 број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године, уместо основице за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт у износу 2.486,63 динара према Закључку Владе 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Приликом обрачуната плате за три лица чија је основна плата обрачуната као производ коефицијента и основице, испод минималне зараде, исплаћена је плата у износу 25.000 динара, уместо минималне зараде.

Додаци на плату (минули рад, годишњи одмор, државни празник). У току 2018. године Туристичка организација Параћин извршила је расходе у износу од 54.961 динар на име минулог рада у висини од 0,4% основне плате. Минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца.

Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плате није евидентирала нити обрачунавала накнаде запосленима за дане државног празника и остале накнаде по Закону (као просек 12 месеци), већ је запосленима плата обрачуната и исплаћена и за дане одсуства са посла као да су радили (редован рад) што је утврђено према платним листићима за узорковани фебруар месец у коме је дан државног празника. Такође према писаној информацији одговорног лица, карнету за узорковане месеце и евиденцији долазака и одлазака са посла, запослени нису користили годишњи одмор нити су им израђивана решења за годишњи одмор.

Конто 411131 – Плате привремено запослених. На овој економској класификацији приказани су расходи у износу 546.555 динара по основу исплата 12 уговора о привремено повременим пословима за једно ангажовано лице за обављање различитих послова који укупно по врсти посла не прелазе 120 радних дана. По овим уговорима са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца извршени су расходи у износу 97.833 динара, што укупно износи 644.388 динара. Постоји евиденција присуства на раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова 179-I од 23.3.2018. године систематизована су радна места која нису усклађена са Правилником о звањима, накнадама и другим примањима именованих и запослених лица, такође ни радна места према претходном акту о систематизацији број 25-I од 19.1.2016. године нису била усклађена са Правилником о звањима накнадама и другим примањима именованих и запослених лица;
- Управни одбор Туристичке организације није донео Правилник о раду што није у складу са чланом 20. Статута Туристичке организације општине Параћин;
- Запосленом на радном месту административног радника, Решењем о промени назива радног места, промењено је радно место на послове пословног секретара према новом акту о систематизацији, а да лице не испуњава услове у погледу стручне спреме за то радно место (плата је исплаћена према коефицијенту за стручну спрему коју поседује), што није у складу са чланом Прилогом 1, радно место 1.3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова;
- Туристичка организација је за обрачун и исплату плата запосленима користила основицу за плате запослених у органима и службама локалне власти, уместо основице за плате запослених у осталим јавним службама, чији је оснивач локална власт што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017;
- Туристичка организација је запосленима чија је основна плата (обрачуната као производ коефицијента и основице) нижа од минималне зараде, обрачунала и

исплатила плату у износу 25.000 нето, уместо минималне зараде што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

- Приликом обрачуна и исплате плате нису обрачунаване накнаде по основу државног празника и друге накнаде као просек плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 14. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате додатак на плату на име минулог рада, минули рад се не обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца, већ се на почетку календарске године одреди додатак за минули рад по запосленом за ту годину, без обзира у ком месецу запослени навршава пуну годину стажа код послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108 Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Уговори о раду не садрже висину утврђеног коефицијента (основног ни додатног) нити основицу, односно не садржи елементе за утврђивање основне зараде, нити је уговором назначен акт којим су та права утврђена, што није у складу са чланом 33. Закона о раду;
- Запослени у 2018. години, према достављеним подацима, нису користили годишњи одмор нити им је утврђено право на коришћење годишњег одмора што није у складу са члановима 68. до 75. Закона о раду;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да интерна акта ускладе са позитивним законским прописима као и међусобно, да донесу недостајућа интерна (Правилник о раду) и појединачна акта (Решења за годишњи одмор), да за обрачун и исплату плата примењују исправну основицу, да запосленима не исплаћују плату нижу од минималне зараде, да обрачун и исплату додатка по основу минулог рада и накнаде по основу државног празника и остале накнаде обрачунавају у складу са важећим одредбама закона.

Препорука број 4.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама) и не увећавају плату супротно законским прописима; (2) обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; (3) звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и годинама радног искуства (законским прописима); (4) обрачун и исплату додатка по основу минулог рада и осталих додатака врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду; (5) обрачун и исплату накнада за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката; (6) донесу недостајућа интерна и појединачна акта и иста ускладе са законским прописима и међусобно; (7) именовање директора врше у складу са законским прописима и интерним актима уз спровођење конкурса; (8) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос; (9) уредно воде евиденцију присутности запослених на раду; (10) исплату накнаде по Уговорима о привременим и повременим пословима врше уз валидну рачуноводствену документацију; (11) обрачун и исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћују сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора уз правилан обрачун исте и (12) запосленима не исплаћују плату нижу од минималне зараде.

4. Социјална давања запосленима

(1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.150.000 динара, док је у 2018. години извршено 940.762 динара.

Конто 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 71.809 динара за двоје запослених за децембар 2017. године и једног запосленог за новембар 2018. године. Управа редовно врши рефундацију накнада за време одсуствовања са посла-за боловање преко 30 дана од стране Републичког завода за здравствено осигурање и сторнира расход у својим пословним књигама. Износ од 46.332 динара који се односи на децембар 2017. године, а који је плаћен 25.1.2018. године требао је да буде сторниран јер је расход настао у 2018. години у којој је и рефундиран, уместо што је рефундација истог евидентирана на конту 772114 Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године. Општина Параћин води посебан подрачун код Управе за трезор, за исплату накнаде за време боловања преко 30 дана.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 548.022 динара за четири запослена која су стекла услов за одлазак у пензију у 2018. години. Отпремнине су исплаћене у висини две просечне зараде у Републици Србији, јер је то било повољније за запослене.

Конто 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту приказани су расходи у износу од 105.080 динара за двоје запослених, Уз захтев су приложени Изводи из матичне књиге умрлих као и рачуни, односно комплетна валидна рачуноводствена документација.

Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење у износу од 215.851 динара за помоћ у лечењу троје запослених или чланова њихове уже породице.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(2) Управа за инвестиције и одрживи развој. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 70.000 динара, и у 2018. години извршено је 45.500 динара.

Конто 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту приказани су расходи у износу од 45.500 динара за једног запосленог за смрт мајке. Уз захтев је приложен Извод из матичне књиге умрлих као и рачун са фискалним рачуном, односно комплетна валидна рачуноводствена документација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(3) Предшколска установа „Бамби“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.150.000 динара, док је у 2018. години извршено 713.964 динара.

Конто 414111 – Породиљско боловање. На овом конту приказани су расходи у износу од 230.496 динара и то за четири запослене за октобар месец 2018. године. За претходне месеце је извршена рефундација од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и спроведена одговарајућа књижења (сторнирање расхода). ПУ „Бамби“ није вршила исплату накнаде плате за време породилског одсуства истовремено

са обрачуном и исплатом плата осталим запосленима (28.11. изршена је исплата накнаде плате за време породилског одсуства за октобар, док је осталим запосленима плата за октобар исплаћена 9.11.).

Конто 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту нису приказани расходи. Предшколска установа је вршила исплату боловања преко 30 дана након рефундације од стране Републичког завода за здравствено осигурање, тако да је одмах сторнирала расход. Предшколска установа води посебан подрачун код Управе за трезор, за исплату накнаде за време боловања преко 30 дана.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 425.098 динара за троје запослених који су стекли услов за одлазак у пензију. Отпремнине су исплаћене у висини две просечне зараде у Републици Србији, јер је то било повољније за запослене.

Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење у износу од 58.370 динара за помоћ у лечењу двоје запослених или чланова њихове уже породице. Помоћ је исплаћивана на основу захтева запосленог уз приложену медицинску документацију, али без достављених рачуна и доказа да овај вид помоћи није исплаћен и од стране Синдикалне организације ПУ „Бамби“. ПУ „Бамби“ је извршила исплату различитих износа средстава, иако се висина помоћи обезбеђује у вредности неопорезивог износа за солидарну помоћ која је прописана законом којим се уређује порез на доходак грађања (члан 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Бамби“ није исплаћивала накнаду плате за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом плате запосленима, већ је исплату вршила по рефундирању накнаде од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са чланом 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;
- ПУ „Бамби“ је преузела обавезе и извршила исплату различитих износа помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за двоје запослених (за једног у висини неопорезивог износа, а за другог у висини мањој од неопорезивог износа), што није у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је предвиђено да се висина солидарне помоћи обезбеђује у висини неопорезивог износа;
- ПУ „Бамби“ је у току 2018. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 58.370 динара по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења, као ни доказа да овај вид помоћи није исплаћен и од стране Синдикалне организације, нити да право није остварено у складу са другим законским прописима, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 15. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“, Параћин да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом

плате запосленима, и да помоћ у медицинском лечењу признају и исплаћују у складу са подзаконским актима уз валидну рачуноводствену документацију.

(4) Установа Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин. На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 225.000 динара, док је у 2018. години извршено 136.094 динара.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 136.094 динара за једног запосленог који је стекао услов за одлазак у пензију у 2018. години. Отпремнина је исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији, јер је то било повољније за запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Препорука број 5.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врши истовремено са исплатом плате запосленима, и да солидарне помоћи запосленима признају и исплаћују у складу са подзаконским актима уз валидну рачуноводствену документацију.

5. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

(1) Општинско веће. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 290.000 динара и извршени расходи у износу 130.185 динара и то по основу накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада у износу 120.688 динара (конто 415112) и по основу осталих накнада трошкова запослених 9.497 динара (конто 415119). Члановима општинског већа је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

(2) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 1.450.000 динара и извршени расходи у износу 1.226.537,00 динара и то по основу накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада у износу 1.220.562 динара (конто 415112) и по основу осталих накнада трошкова запослених 5.975 динара (конто 415119). Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(3) Управа за инвестиције и одрживи развој. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 200.000 динара и извршени расходи у износу 130.784 динара и то по основу накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности

(4) Управа за послове органа општине. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 160.000 динара и извршени расходи у износу 128.614 динара по основу накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

(5) Управа за пољопривреду и локални економски развој На овој економској класификацији планирани су расходи у износу 100.000 динара и извршени расходи у износу 29.185 динара по основу накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао и то уз потврду аутопревозника о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

(6) Предшколска установа „Бамби“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу 5.235.000 динара, док су извршени расходи у износу од 4.179.439 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини месечне карте прерачунато за дане када је запослени био на послу. Достављене су потврде о висини месечне карте. Исплата накнаде трошкова превоза није вршена до петог у месецу за претходни месец (исплата за јул извршена је 18.09.2018., за фебруар 21.3.2018., а за октобар 17.12.2018.године)

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да ПУ „Бамби“ исплату накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада није вршила до петог у месецу за претходни месец што није у складу са чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“, Параћин да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са прописима.

(7) Културни центар „Параћин“, Параћин. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу 159.000 динара, док су извршени расходи у износу од 126.269 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Накнада је обрачунавана и исплаћивана у висини месечне карте прерачунато за дане када су лица била на послу. Достављене су потврде о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

(8) Установа Спортско – рекреациони центар 7. јули, Параћин. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу 245.000 динара, док су извршени расходи у износу од 181.313 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини месечне карте прерачунато за дане када је запослени био на послу (према карнету). Достављене су потврде о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

(9) Туристичка организација општине Параћин. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу 142.000 динара, док су извршени расходи у износу од 129.617 динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Накнада запосленима обрачунавана је и исплаћивана у висини месечне карте прерачунато за дане када је запослени био на послу, док су према узоркованим

месецима запослени целог месеца били на послу. Достављене су потврде о висини месечне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

(1) Скупштина општине. У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу 60.000 динара, извршени су у износу 58.251 динар на име јубиларне награде за Председника Скупштине општине за навршених 10 година рада. Председник скупштине општине је први пут изабран за председника Скупштине општине Параћин Одлуком број 02-35/2008-01-II од 3.6.2008. године. Решењем Комисије за кадровска и административна питања и јавна признања Скупштине општине Параћин број 120-531/2018-II од 19.9.2018. године утврђено му је право и одобрена исплата јубиларне награде за 10 година рада проведених у радном односу у Скупштини општине Параћин у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у РС према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години (члан 46 а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе)

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(2) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу од 1.100.000 динара, извршени су у износу од 1.092.429 динара, на име јубиларних награда за 13 запослених лица који су то право стекли у 2018. години и то: (1) једно лице са навршених 40 година рада код послодавца, (2) три лица са навршених 35 година рада код послодавца, (3) пет лица са навршених 20 година рада код послодавца, (4) четири лица са навршених 10 година рада код послодавца. Обрачун износа јубиларних награда је у складу са чланом 46 а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(3) Управа за послове органа општине. У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу од 200.000 динара, извршени су у износу од 174.752 динара, на име јубиларних награда за три запослена лица за навршених 10 година рада код послодавца који су то право стекли у 2018. години. Обрачун износа јубиларних награда је у складу са чланом 46 а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(4) Управа за пољопривреду и локални економски развој. У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу од 60.000 динара, извршени су у износу од 58.251 динар, на име јубиларне награде за једну запослену за навршених 10 година рада код послодавца која је то право стекла у 2018. години. Обрачун износа јубиларне награде је у складу са чланом 46 а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

(5) Предшколска установа „Бамби“. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.100.000 динара, и извршени расходи у износу 557.507 динара за исплату јубиларних награда за девет запослених које су право стекле у 2018. години и то: две запослене за 35 година, једна запослена за 30 година, четири запослене за 20 година и две запослене за 10 година рада остварених у радном односу. Према члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе јубиларна награда припада запосленом за 10 година рада у радном односу (50% просечне плате), 20 година (једна просечна плата) , 30 година (једна и по просечна плата) и 35 година (две просечне плате). Под просечном платом подразумева се просечна плата запосленог остварена у претходна три месеца, односно просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу ако је то повољније за запосленог. Према члану 35. плата запосленог се утврђује на основу основице, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигуање из плате. Приликом обрачуна јубиларних награда исте су обрачунате према просечној заради без пореза и доприноса у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Бамби“ приликом обрачуна јубиларних награда за запослене користила неисправну основицу за обрачун истих што није у складу са чланом 35. и 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да приликом обрачуна и исплате јубиларних награда користе исправну основицу.

(6) Културни центар „Параћин“, Параћин.

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 571.000 динара, и извршени расходи у износу 560.125 динара за исплату јубиларних награда за троје запослених и то: двоје запослених за 20 година и једном запосленом за 35 година. Према члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе јубиларна награда припада запосленом за 10, 20, 30 и 35 година проведених у радном односу, док се платом сматра просечна месечна плата запосленог односно запослених у установи, односно просечна зарада у РС према последње објављеном податку у претходних 12 месеци које претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда у зависности шта је за запосленог повољније. Исто је предвиђено и чланом 27. Правилника о раду.

Лице 1. Решењем број 225-1/18 од 9.10.2018. године утврђено је право на исплату јубиларне награде у износу 237.371 динара за навршених 35 година рада оствареног у култури (код запосленог је број година рада у култури и у радном односу идентичан). На овај износ плаћен је и порез у износу 24.243 динара. У самом решењу је наведено да је запослени право на јубиларну награду стекао 6.5.2017. године односно није у години у којој је извршена исплата. Са овим лицем закључен је уговор о споразумном престанку радног односа дана 28.6.2018. године, односно донето је решење о признавању права на јубиларну награду након доношења споразума о престанку радног односа. Увидом у радну књижицу, лице је први радни однос на радном месту билетар гардеробер засновало 1.3.1980 године са СИЗ физичке културе Параћин, односно 35 година у радном односу остварило је 1.4.2016. године, а не 2017. године како је наведено у Решењу.

Лице 2. Решењем број 250-1/18 од 16.11.2018. године утврђено је право на исплату јубиларне награде у износу 136.264 динара за навршених 20 година рада оствареног у култури. На овај износ плаћен је и порез 13.009 динара. У самом решењу је наведено да је запослени право на јубиларну награду стекао 17.11.2018. године, док је према подацима из радне књижице лице то право стекло у априлу 2017. године за 20 година проведених у радном односу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа Културни центар је у 2018. години преузела обавезе и извршила исплату јубиларних награда за двоје запослених у укупном износу 410.887 динара, иако су исти право стекли у 2016. години, односно 2017. години што није у складу са Упутством за израду Одлуке о буџету за 2018. годину, чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Запосленом је утврђено право на јубиларну награду након прекида радног односа односно решење о утврђивању права на јубиларну награду донето је 9.10.2018. године, а споразум о престанку радног односа дана 28.6.2018. године односно право на јубиларну награду му је утврђено након престанка радног односа;
- Запосленом је утврђено право на јубиларну награду решењем о утврђивању права на јубиларну награду донетом 9.10.2018. године у коме се наводи да је запослени право стекао 6.5.2017. године, а увидом у радну књижицу запосленог утврђено је да је запослени право стекао 1.4.2016. године;

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима.

Препорука број 6.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да приликом обрачуна и исплате јубиларних награда користе исправну основицу и да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

Прилог V – Случајни налази

Расходи и издаци

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин:

Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 118/17) код општине Параћин предвиђене су две управе као директни корисници буџета општине Параћин и то: (1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и (2) Управа за инвестиције и управљање имовином, док су Одлуком о буџету општине Параћин планиране апропријације за четири управе као директна корисника буџета: (1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, (2) Управа за инвестиције и одрживи развој, (3) Управа за пољопривреду и локални економски развој и (4) Управа за послове органа општине.

Називи директних корисника буџетских средстава дефинисани Одлуком о организацији општинских управа општине Параћин број 02-219/2017-II од 18.12.2017. године разликују се од оних у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор (нпр. у Списку корисника Управе за трезор је назив корисника „Управа за инвестиције и управљање имовином“, а према Одлуци „Управа за инвестиције и одрживи развој“).

У току 2018. године, у Правилнику о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 118/17) и у Одлуци о буџету општине Параћин, Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Параћин и Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Параћин евидентирани су као индиректни корисници буџета општине. Наведени фондови су одлукама Скупштине општине број 400-1680/2018-II и 400-1681/2018-II, обе од 25.12.2018. године, престали са радом закључно са 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 118/17) предвиђене су две управе као директни корисници буџета општине Параћин, док су Одлуком о буџету општине Параћин планиране апропријације за четири управе као директна корисника буџета, односно Одлука о буџету општине Параћин за 2018. годину није у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава;
- Називи директних корисника буџетских средстава дефинисани Одлуком о организацији општинских управа општине Параћин број 02-219/2017-II од 18.12.2017. године разликују се од оних у Списку корисника јавних средстава за 2018. годину, који се води код Управе за трезор, односно Одлука о организацији општинских управа није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава;
- Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Параћин и Буџетски фонд за развој пољопривреде у општини Параћин, у Правилнику о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 118/17) и у Одлуци о буџету општине Параћин за 2018. годину евидентирани су као индиректни корисници буџета општине, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему и самосталним чланом 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 103/15).

(1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове:

Кonto 252000. Општина Параћин је са Фондом солидарне стамбене изградње (сада Општинска стамбена агенција) закључила Уговор о преносу права коришћења на

становима изграђених средствима солидарности, број 360-1-16/2003 дана 11.11.2003. године, којим је регулисан откуп два стана солидарности на рате. Уговор је закључен на период од 20 година (240 месечних рата), док је уговорени износ месечне рате за оба стана 10.061,42 динара. Након доношења Одлуке о организацији општинских управа општине Параћин број 02-317/2016-01-II од 30.11.2016. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организацији општинских управа општине Параћин број 02-122/2017-II од 29.5.2017. године, обавеза је евидентирана у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. На дан 31.12.2018. године нема доспелих неизмирених обавеза по овом Уговору, док је износ обавезе од 1.014.461 динар које доспевају у периоду од 2019. до 2023. године, на дан 31.12.2018. године евидентирана на конту 252111 – Добављачи у земљи. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин је у 2019. години ове обавезе евидентирала на конту 211511 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.

Конто 414121 – Боловање преко 30 дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 71.809 динара за двоје запослених за децембар 2017. године и једног запосленог за новембар 2018. године. Расход у износу 46.332 динара за децембар 2017. године који је плаћен 25.1.2018. године није сторниран иако је рефундиран у истој години када је извршена исплата из буџета јер је рефундација истог грешком евидентирана на конту 772114 Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин обавезе по основу Уговора о откупу станова на рате које доспевају у периоду 2019-2023. године са Фондом солидарне стамбене изградње (сада Општинска стамбена агенција) у износу 1.014.461 динара евидентирала на конту 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за исплаћену накнаду зараде за боловање преко 30 дана која је извршена у току 2018. године у износу 46.332 динара, по рефундирању од стране Републичког завода за здравствено осигурање није кориговала конто 414121 – Боловање преко 30 дана, већ је исту евидентирала као приход на конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) Библиотека „Др Вићентије Ракић“:

Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин је закључила два уговора о обављању привремених и повремених послова и то: број 53/1/2017 од 2.10.2017. године, за период од 02.10.2017. до 21.3.2018. године и број 56/2018 од 14.9.2018. године, за период од 14.9.2018. до 8.3.2019. године, са истим физичким лицем ради обављања послова на сређивању и пописивању архиве. У току 2018. године по наведеним уговорима, лице је обављало послове у трајању од укупно 135 радних дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин је закључила два уговора о привремено – повременим пословима за сређивање и пописивање архиве са истим лицем за период

од 02.10.2017. до 21.3.2018. године и од 14.9.2018. до 8.3.2019. године, односно укупно 135 радних дана у 2018. години и по овом основу преузела обавезу и извршила исплату од 278.130 динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;

(3) Културни центар:

Директор Културног центра закључио је Уговор о пружању правних услуга број: 8/18 од 03.01.2018. године са Адвокатском канцеларијом из Параћина, за услуге планирања, спровођења и праћење извршења јавних набавки за 2018. годину, чија уговорена вредност на месечном нивоу износи 10.000 динара односно на годишњем нивоу 120.000 динара. У току 2018. године наведеном добављачу су исплаћивани паушални месечни износи од по 10.000 динара за предметне услуге односно укупно 120.000 динара, иако је у 2018. години Културни центар спровео три поступка јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је Уговор о пружању правних услуга број: 8/18 од 03.01.2018. године са Адвокатском канцеларијом из Параћина, за услуге планирања, спровођења и праћење извршења јавних набавки у 2018. години, за које су испостављени месечни рачуни у паушалним износима и плаћање је вршено у месечном паушалном износу од по 10.000 динара односно укупно 120.000 динара, без извештаја о извршеном послу од стране извршиоца услуге у том месецу (запослени су правили месечне извештаје о извршеним предметним услугама), а да су у 2018. години спроведена укупно три поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

(4) Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин:

Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин је у 2018. години извршио плаћања по рачунима JN&AN Nikolic consulting д.о.о. Параћин, за правне услуге које се тичу планирања, спровођења и извршења јавних набавки, у месечним паушалним износима од по 33.600 динара односно 403.200 динара годишње, а да је у 2018. години спровео само један отворени поступак јавне набавке.

Плаћање износа од 1.041.102 динара по основу Уговора о ПП пословима за спасиоца вршено је са групе конта 424000- Специјализоване услуге уместо са групе конта 423000- Услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току 2018. године плаћени су месечни паушални износи од по 33.600 динара месечно односно 403.200 динара годишње, по рачунима JN&AN Nikolic consulting д.о.о. Параћин, за правне услуге које се тичу планирања, спровођења и извршења јавних набавки, и да је у 2018. години спроведен само један отворени поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање износа од 1.041.102 динара по основу Уговора о пп пословима за спасиоца, са групе конта 424000- Специјализоване услуге уместо са групе конта 423000- Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(5) Месне заједнице:

Месне заједнице су на дан 31.12.2018. године исказале укупно извршење расхода и издатака од 17.402.070 динара и то из извора 01 (средства из буџета), док из осталих извора није исказано извршење. У 2018. години планирана су средства на позицијама шест месних заједница (МЗ Трешњевица, МЗ Својново, МЗ Главица, МЗ Забрега, МЗ Стрижа и МЗ Сикирица) у износу 2.400.000 динара из извора финансирања 15 – неутрошена средства донација из ранијих година, за износ остварених средстава од месног самодоприноса која се налазе на наменским подрачунима месних самодоприноса и која на дан 31.12.2018. године укупно износе 2.399.120,26 динара. Средства самодоприноса се не наплаћују неколико година уназад, нити је у 2018. години исказано извршење планираних расхода и издатака из ових средстава. Од наведеног износа планираних средстава, код четири месне заједнице (МЗ Главица, МЗ Сикирица, МЗ Стрижа и МЗ Трешњевица) укупно 2.390.000 динара је планирано на економској класификацији 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, за потребе асфалтирања путева по месним заједницама, што је у надлежности Управе за инвестиције и одрживи развој.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Индиректни корисници буџетских средстава (МЗ Трешњевица, МЗ Својново, МЗ Главица, МЗ Забрега, МЗ Стрижа и МЗ Сикирица) нису до истека фискалне 2018. године извршили повраћај средстава у буџет износу 2.399.120 динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;
- На позицијама месних заједница планирана су средства у укупном износу од 2.390.000 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, за потребе асфалтирања путева по месним заједницама, док је наведено у надлежности Управе за инвестиције и одрживи развој, што није у складу са чланом 26. Одлуке о организацији општинских управа општине Параћин број 02-219/2017-II од 18.12.2017. године и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора индиректних буџетских корисника општине Параћин

Табела број 1: Преглед извршених исплата накнада члановима Управних и Надзорних одбора код Индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин

Р.Б.	Назив корисника	Износ средстава исплаћених у 2018. години
1	Туристичка организација општине Параћин	1.322.910,33
2	Установа СРЦ „7. Јули“	2.055.463,90
3	Установа СРЦ Јединство	1.820.701,01
4	Установа СРЦ „Борац“	1.934.341,00
5	Завичајни музеј	2.080.328,90
6	Културни центар	2.060.485,66
7	Дом омладине	2.066.826,39
8	Библиотека „Др Вићентије Ракић“	2.001.351,60
9	Позориште Параћин	2.005.954,69
УКУПНО		17.348.363,48

У општини Параћин формирано је 53 индиректна корисника буџетских средстава од чега 41 месна заједница. Код два индиректна корисника утврђено је да је постоји само

директор без запослених и код још два индиректна корисника ангажован је директор и само још једно запослено лице.

Код два индиректна корисника (Установа СРЦ „Борац“ и Дом омладине) постоји само директор без запослених лица, те на тај начин не може обављати делатност за коју су основани, а при том се издвајају средства за плате директора и значајна средства за накнаде члановима Управних и Надзорних одбора. У току 2018. године, код свих индиректних корисника буџетских средстава, извршена је исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора у укупном износу од 17.348.363 динара од чега код индиректних корисника који имају само директора или директора и једно запослено лице, исплаћена је накнада члановима ОУ и НО у износу 7.827.823,09 динара..

Набавка консултантских услуга за услуге планирања, спровођења и праћење извршења јавних набавки

У току 2018. године индиректни корисници буџета општине Параћин су за услуге које се тичу планирања, спровођења и извршења јавних набавки и осталих правних услуга, ангажовали Агенцију JN&AN Nikolic consulting д.о.о. Параћин и по том основу извршена су плаћања у укупном износу од 2.269.837 динара. Плаћања су извршена у паушалним месечним износима без навођења цене сваке појединачне услуге па су плаћени приближно исти износи код индиректног корисника који је спровео један или ниједан поступак и индиректног корисника који је спровео 11, 12 поступака.

Табела број 2: Преглед извршених исплата за услуге „JN&AN Nikolic consulting“ д.о.о. Параћин

Р.Б.	Назив корисника	Износ средстава исплаћених у 2018. години	БРОЈ СПРОВЕДЕНИХ ПОСТУПАКА ЈН
1	Дом омладине	256.370,40	12 ЈНМВ
2	Установа СРЦ "Јединство"	239.520,00	2 ЈНМВ
3	Предшколска установа "Бамби"	479.886,00	1отворени+4ЈНМВ
4	Установа СРЦ "7. јули"	403.200,00	1 отворени
5	Установа СРЦ "Борац"	219.486,00	1 ЈНМВ
6	Туристичка организација општине Параћин	251.074,80	11 ЈНМВ
7	Позориште "Параћин"	236.973,60	36 преговарачка
8	Завичајни музеј	183.326,40	0
УКУПНО		2.269.837,20	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Индиректни корисници буџетских средстава закључили су уговоре и извршили плаћања Агенцији JN&AN Nikolic consulting д.о.о. Параћин за услуге планирања, спровођења и извршења јавних набавки и осталих правних услуга у месечним паушалним износима, где приликом уговарања и плаћања није узет у озбир обим уговорених односно извршених услуга па су плаћени износи приближно исти код индиректних корисника који имају само директора, или директора и једног запосленог и једну или ниједну јавну набавку током године и оних који имају 11, 12 спроведених поступака (Дом омладине 12 поступака јавних набавки-плаћено 256 хиљада динара, Завичајни музеј ниједан поступак плаћено 183 хиљаде динара, СРЦ Борац један поступак-плаћено 219 хиљада динара, Установа СРЦ 7. јули један поступак плаћено 403 хиљаде и ПУ Бамби 5 поступака-плаћено 480 хиљада динара);

Туристичка организација - ангажовање агенције за организацију манифестација

У 2018. години Туристичка организација је спровела осам поступака јавних набавки мале вредности, за набавку услуга организације културних манифестација (Дани вина, Сајам меда, Мото скуп, Арт фест, Крстовданске свечаности, Дани паприке у Дреновцу, Ципијада 2018- Буљане, Новогодишњи концерт), за које су након спроведеног поступка закључивани уговори са изабраним агенцијама и исте су организовале манифестације. Предмет уговора између осталог превоз и монтажа бине, израда и емитовање реклама на локалној ТВ, израда промотивног материјала, смештај на бази ноћења са доручком, израда бецева, мајица и заставица за учеснике Дечијег карневала, иако је чланом 3. Одлуке о оснивању Туристичке организације број: 1 од 21.03.2008. године и чланом 8. Статута Туристичке организације број: 5 од 10.04.2008. године, прописано да је у надлежности Туристичке организације организација скупова и манифестација, обезбеђивање информативно-пропагандног материјала којима се промовишу туристичке вредности општине Параћин односно унапређења и промовисања туризма на територији општине Параћин. Самим тим Туристичка организација је и основана ради спровођења, организације наведених манифестација, па није било основа да се организовање манифестације повери изабраној агенцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је путем јавних набавки изабрала агенције за услуге организације манифестација које су у надлежности Туристичке организације - Дани вина, Сајам меда, Мото скуп, Арт фест, Крстовданске свечаности, Дани паприке у Дреновцу, Ципијада 2018- Буљане, Новогодишњи концерт, а Туристичка организације је основана ради организације и учествовања у организацији туристичких, културних и других скупова и манифестација, обезбеђивања информативно-пропагандног материјала којима се промовишу туристичке вредности општине Параћин односно унапређења и промовисања туризма на територији општине Параћин, самим тим није било основа да се организовање предметних манифестација повери изабраној агенцији, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 3. Одлуке о оснивању туристичке организације број: 1 од 21.03.2008. године и чланом 8. Статута Туристичке организације број: 5 од 10.04.2008. године;

Обавезе према добављачима (252000)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току поступка ревизије, увидом у достављену документацију, утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Параћин на дан 31.12.2018. године евидентирали обавезе у мањем износу за 1.903.203 динара, који се односи на децембарске рачуне за сталне трошкове код Управе за инвестиције и одрживи развој (1.683.875 динара), Туристичке организације (79.007 динара), Дома омладине (44.755 динара) и Позориште Параћин (95.566 динара) што није у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За директне кориснике буџета општине Параћин: (1) Скупштина општине, (2) Председник општине, (3) Општинско веће, (4) Општинско правобранилаштво, (5) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, (6) Управа за пољопривреду и локални економски развој и (7) Управа за послове органа општине, не

воде се помоћне књиге добављача које обезбеђују детаљне податке о свим обавезама према добављачима за сваког директног корисника посебно што није у складу са члан. 12 и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Неусаглашеност књиговодствене евиденције

(1) Управа за инвестиције и одрживи развој:

У току поступка ревизије, увидом у достављену документацију утврђено је неслагање у пословним књигама између стања салда аналитике добављача, који на дан 31.12.2018. године износи 4.592.211,36 динара и стања на Закључном листу за konto 252111 – Добављачи у земљи, који на дан 31.12.2018. године износи 5.235.211,36 динара. Ово неслагање се јавило из разлога погрешног књижења. На дан 31.12.2018. године по основу три предрачуна евидентирана је обавеза према добављачима у укупном износу од 283.000 динара, приликом чега су ове обавезе прокњижене збирно на потражној страни конта 252111, без означавања шифре добављача, па су наведене обавезе исказане збирно кроз синтетичку евиденцију, а нису исказане у аналитичкој евиденцији добављача. Биланс стања Управе за инвестиције и одрживи развој састављен је на основу стања салда аналитике добављача, односно 4.592.211,36 динара (у Обрасцу број 1 на дан 31.12.2018. године 4.592 хиљаде динара), док је Консолидовани биланс стања општине састављен на основу стања на Закључном листу Управе за инвестиције и одрживи развој за konto 252111 – Добављачи у земљи, односно у износу 5.235.211,36 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Приликом израде консолидованог биланса стања општине Параћин за 2018. годину у стање конта 252100 – Добављачи у земљи, укључено је стање обавеза према добављачима из закључног листа Управе за инвестиције и одрживи развој у износу 5.235.211 динара, који се разликује од стања приказаног у Годишњем финансијском извештају Управе за инвестиције и одрживи развој у износу 4.592.211,36 динара, односно у Консолидованом билансу стања више су исказане обавезе за 283.000 динара, што није у складу са члановима 3. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Обавезе према ЈП Водовод Параћин. Према евиденцији ЈП „Водовод“ Параћин укупно потраживање према Управи за инвестиције и одрживи развој износи 473.223,60 динара и састоји се од: (1) два рачуна за утрошак воде на јавним чесмама и фонтанама октобар месец 2017. године у укупном износу од 61.471,42 динара; (2) рачуна за утрошак воде на јавним чесмама и фонтанама за децембар 2018. године у износу 8.878,83 динара, (3) обрачунате затезне камате за нередовно плаћање обавеза у 2017. и 2018. години од укупно 6.024,35 динара и (4) рачуна-отпремнице број 431 од 31.5.2017. године за извршене радове за прикључење на водоводну мрежу у износу од 396.849 динара. Од наведеног, у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој није исказано као обавеза према ЈП „Водовод“ Параћин 464.344,77 динара.

У пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој евидентирани су обавезе према ЈП „Водовод“ Параћин у износу од 362.971,73 динара, а састоје се од: (1) рачуна за утрошак воде на јавним чесмама и фонтанама за месец децембар 2018. године у износу 8.878,83 динара и (2) преузетих обавеза из Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин приликом промене оснивачког акта Дирекције, у износу од 354.092,90 динара.

Обавеза у износу од 354.092,90 динара која је у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој исказана према ЈП Водовод Параћин као пренета обавеза из евиденције Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин приликом промене оснивачког акта Дирекције, у пословним књигама ЈП „Водовод“ Параћин није исказана као потраживање према Управи за инвестиције и одрживи развој, односно Управа за инвестиције и одрживи развој није извршила усаглашавање стања обавеза према ЈП „Водовод“ Параћин.

Табела број 3: Обавезе према ЈП „Водовод“ Параћин на дан 31.12.2018. године

Стање на дан 31.12.2018. године	ЈП Водовод, Параћин	Управа за инвестиције и одрживи развој	Разлика
Утрошак воде	76.374,60	8.878,83	67.495,77
Изведени радови	396.849,00	0,00	396.849,00
Пренете обавезе из Дирекције	0,00	354.092,90	-354.092,89
УКУПНО	473.223,60	362.971,73	110.251,87

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин није извршила усаглашавање обавеза са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Пренете обавезе из Дирекције. Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин број 023-3/2016-01-II од 30.11.2016. године, Дирекција престаје да буде индиректни корисник буџета општине Параћин, а као јавно предузеће наставља правни и пословни континуитет. Чланом 59. Одлуке о организацији општинских управа општине Параћин број 02-317/2016-01-II од 30.11.2016. године, одређено је да Управа за Инвестиције преузима од ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ сва права и обавезе по закљученим уговорима који се односе на инвестиције, а на основу извештаја посебне комисије. Решењем председника општине број 02-338/2016-01-I од 8.12.2016. године формирана је комисија са задатком да изврши примопредају на основу горе наведене Одлуке. Комисија је сачинила записник о примопредаји на дан 31.12.2016. године број 126-3/17 од 3.1.2017. године у коме наводи да су обавезе према добављачима на дан 31.12.2016. године у износу 442.430,07 динара, као и да је уз записник достављен салдо аналитике добављача и аналитичке картице. Овом приликом није сачињена спецификација рачуна по добављачима које се преносе у Управу. Наведене обавезе евидентирани су у књигама Управе за инвестиције на дан 31.12.2016. године, а од истих на дан 31.12.2018. године остао је неизмирен износ од 366.187 динара.

Табела број 4: Преузете обавезе из ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин на дан 31.12.2016. године

Редни број	Назив добављача	Број и датум документа	Износ
1	Бердап турист, Кладово	Н/1200575 од 01.07.2012. године	10.850,00
2	Мирадо, Железник	40/2016 од 27.10.2016. године	63.600,00
3	Путеви Србије, Београд	20-4902/16 од 31.10.2016. године	12.643,75
4	Спектар инвест, Параћин	Почетно стање из 2009. године	1.243,43
5	ЈП Водовод Параћин	571 од 21.11.2008.	189.424,87
6	ЈП Водовод Параћин	52-961215081027960 од 31.12.2015. године	163.818,17
7	ЈП Водовод Параћин	почетно стање из 2008. године	849,85
УКУПНО			442.430,07

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин није вршила измиривање обавеза у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, што није у складу са чланом 4. Закона о

роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и чланом 56. Закона о буџетском систему;

(2) Установа Спортско рекреативни центар „7. јули“

У поступку ревизије, на терену је извршен увид у документацију и службене евиденције субјекта ревизије која се односи на преузете обавезе на дан 31.12.2018. године, као и на извршена плаћања у 2019. години. Према помоћним евиденцијама и спецификацији добављача, дуг према ЈП „Водовод“ Параћин на дан 31.12.2018. године износи 94.179,55 динара, док је на рачуну ЈП „Водовод“ Параћин за децембар 2018. године наведено укупно задужење од 210.312,56 динара, односно Установа спортско рекреативни центар „7. јули“ није извршила усаглашавање стања обавеза према добављачима.

Обавезе према буџету. Установа спортско рекреативни центар „7. јули“ је због погрешног евидентирања приликом књижења потраживања од купаца за издате фактуре, по којима се наплата врши преко евиденционог рачуна на рачун за извршење буџета, у билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према буџету – конто 254111 у износу 25.420 динара уместо на конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин није извршила усаглашавање обавеза са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Установа Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према буџету – конто 254111 у износу 25.420 динара уместо на конту 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

