



Државна
ревизорска
институција

**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Стара Пазова за 2018. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених
апропријација, јавне набавке и расходе за запослене**



**Број 400-1336/2019-04/15
Београд, 28. октобар 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?

Препоручили смо одговорним лицима Општине Стара Пазова:

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Стара Пазова је у 2018. години преузела обавезе у износу од најмање 7,8 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 18,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама и исплатила најмање 3,3 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у току 2018. године преузели обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од најмање 7,8 милиона динара, од чега за приходе из буџета (извор 01) 3,4 милиона динара и 4,4 милиона динара за приходе из осталих извора финансирања.

Директни и поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су набављали радове и услуге у износу од најмање 18,5 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Применом погрешно утврђених коефицијената, основице, погрешно обрачунатих додатака и накнада, директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су извршили расходе запосленима у износу од најмање 3,3 милиона динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	6
1.1 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01) у укупном износу од 3,4 милиона динара.....	6
1.2 Индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора у укупном износу од 4,4 милиона динара, а да нису подносили захтев за отварање, односно повећање апропријација.....	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	10
2.1 Поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова нису донели интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и планове јавних набавки за 2018. годину.....	10
2.2 На основу узоркованих спроведених поступака јавних набавки код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.....	10
2.3 Директни и поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 18,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.....	11
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13
3.1 Општина Стара Пазова је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијом за 2019. и 2020. годину.....	13
3.2 Број запослених лица на одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених.....	13
3.3 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години више исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3,3 милиона динара	13
3.4 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години расходе за накнаде у натури вршили у складу са прописима	14
3.5 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години исплату социјалних давања запосленима (отпремнине) вршили у складу са прописима	14
3.6 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години исправно вршили обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла	15

3.7 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима	15
II ПРЕПОРУКЕ	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. Предмет ревизије.....	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	19
5. Критеријуми.....	19
6. Методологија рада.....	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V ПРИЛОГ I – МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
VI ПРИЛОГ II - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	
VII ПРИЛОГ III – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	
VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	
IX ПРИЛОГ V - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗ	

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01) у укупном износу од 3,4 милиона динара.

- ❖ Општинска управа је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **806 хиљада динара** изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
251	425000 Текуће поправке и одржавање	Функционисање локалне самоуправе
12	426000 Материјал	Функционисање локалне самоуправе
543	465000 Остале дотације и трансфери	Функционисање локалне самоуправе

- ❖ Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **790 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

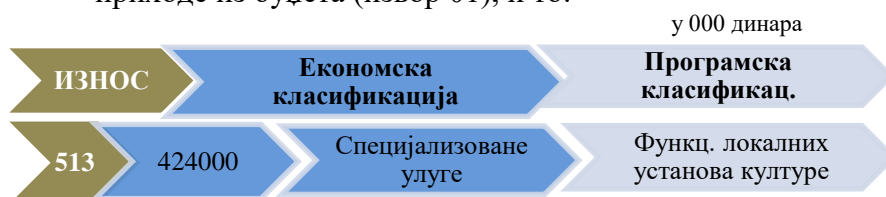
ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
790	413000 Накнаде у натура	Функционисање и оств. предш. васпитања и обр.

- ❖ Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **1,1 милион динара** изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:

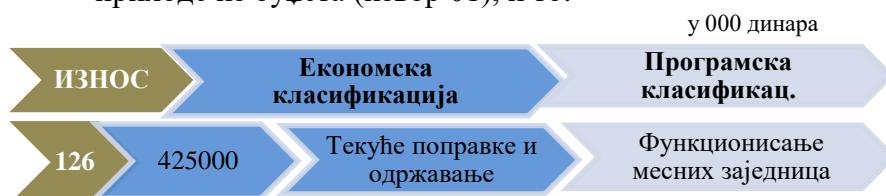
у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
469	421000 Услуге по уговору	Функционисање и оств. предш. васпитања и обр.
388	426000 Материјал	Функционисање и оств. предш. васпитања и обр.
271	465000 Остале дот. и трансф.	Функционисање и оств. предш. васпитања и обр.

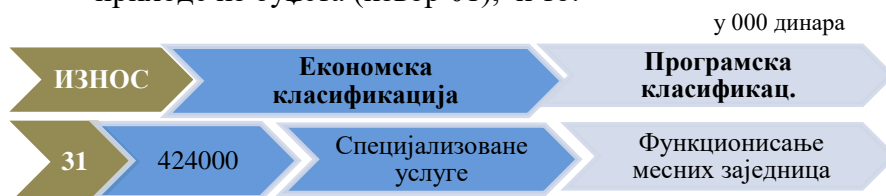
- ❖ **Центар за културу Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у укупном износу од **513 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:



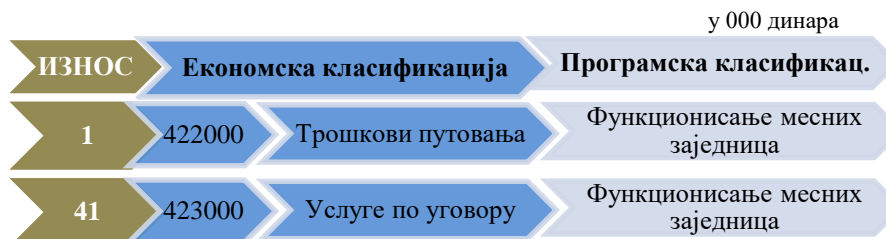
- ❖ **Месна заједница Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **126 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:



- ❖ **Месна заједница Стари Бановци** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **31 хиљаду динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:



- ❖ **Месна заједница Нови Бановци** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **42 хиљаде динара** изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то:



- ❖ **Месна заједница Белегиш** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **12 хиљада динара** изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификација
12	426000 Материјал	Функционисање месних заједница

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

(Препорука број 1)

1.2. Извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад одобрених апропријација

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су на дан 31.12.2018. године преузели обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора у укупном износу од **4,4 милиона динара**, а да нису подносили захтев за отварање, односно повећање апропријација

- ❖ **Туристичка организација општине Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **608 хиљада динара** изнад одобрених апропријација из социјалних доприноса (извор 03) и из сопствених средстава (извор 04), а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
88	412000 Соц. доприн. на тер.послод.	Промоција туристичке понуде
455	414000 Соц. давања запосленима	Промоција туристичке понуде
6	422000 Трошкови путовања	Промоција туристичке понуде
37	423000 Услуге по уговору	Промоција туристичке понуде
17	426000 Материјал	Промоција туристичке понуде
5	441000 Отплата камате домаћим кредит.	Промоција туристичке понуде

- ❖ **Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **3,4 милиона динара** изнад одобрених апропријација из социјалних доприноса (извор 03) и из сопствених средстава (извор 04) а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
1.408	414000	Соц. дав. запослен. Функционисање и ост. предш. васпитања и обр.
229	424000	Спец. услуге Функционисање и ост. предш. васпитања и обр.
50	425000	Текуће поп. и одржав. Функционисање и ост. предш. васпитања и обр.
1.791	426000	Материјал Функционисање и ост. преш. васпитања и обр.

- ❖ **Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **244 хиљаде динара** изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04) и из трансфера осталих нивоа власти (извор 07), а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то:

у 000 динара

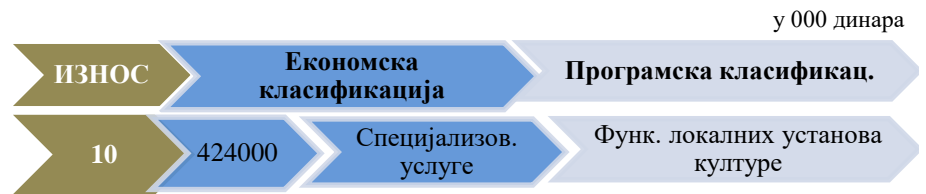
ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
244	421000	Стални трошкови. Функционисање и ост. предш. васпитања и обр.

- ❖ **Центар за културу Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у укупном износу од **48 хиљада динара** изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04), а да није подносио захтев за увећање апропријација, и то

у 000 динара

ИЗНОС	Економска класификација	Програмска класификац.
48	426000	Материјал Функ. локалних установа културе

- ❖ **Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од **десет хиљада динара** изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04), а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то:



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

(Препорука број 2)

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

Поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова нису донели интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, као и планове јавних набавки за 2018. годину

- ❖ **Месне заједнице Стара Пазова и Нови Бановци** су у 2018. години набављале добра и услуге, а у својству наручиоца нису донеле интерни акт којим би ближе уредиле поступак јавне набавке унутар наручиоца, и нису донеле план јавних набавки за 2018. годину.

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

(Препорука број 3)

2.2. Спровођење поступака јавних набавки у периоду 1.1.-31.12.2018. године

На основу узоркованих спроведених поступака јавних набавки код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке



- ❖ **Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова** су у 2018. години спровели укупно 51 поступак јавне набавке, и то: 15 отворених поступака, четири преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуде и 32 поступка јавне набавке мале вредности и закључили уговоре у вредности од 503,9 милиона динара. Ревизијом спроведених поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у вредности од 344,8 милиона динара нису утврђене неправилности које у значајној мери нарушавају легитимност самог поступка јавне набавке.

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

Директни и поједини индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 18,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке

- ❖ Општинска управа општине Стара Пазова је преузела обавезе и извршила расходе у износу од **4,9 милиона динара** за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

893 хиљаде динара

- за набавку електричне енергије

2,7 милиона динара

- за набавку услуга мобилне телефоније

819 хиљада динара

- за набавку угоститељских услуга

457 хиљада динара

- за регресирани превоз ученика и студената на територији Општине Стара Пазова

- ❖ Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је преузела обавезе и извршила расходе у износу од **8,1 милион динара** за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

3,2 милиона динара

- за набавку услуга социјалне заштите-персонална асистенција

4,9 милиона динара

- за набавку природног гаса

- ❖ Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је преузела обавезе и извршила расходе у износу од **2,9 милиона динара** за набавку услуга социјалне заштите-персонална асистенција, без претходно спроведеног

поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

2,9 милиона
динара

- за набавку услуга социјалне заштите-персонална асистенција

- ❖ **Месна заједница Стара Пазова** је преузела обавезе и извршила расходе у износу од **1,9 милиона динара** за набавку услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

845 хиљада
динара

- за набавку угоститељских услуга

1,1 милион
динара

- за поправку тротоара

- ❖ **Месна заједница Нови Бановци** је преузела обавезе и извршила расходе у износу од **698 хиљада динара** за набавку угоститељских услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

698 хиљада
динара

- за набавку угоститељских услуга

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

(Препорука број 4)

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Стара Пазова је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијом за 2019. и 2020. годину

Општина Стара Пазова је Одлуком о буџету за 2018. годину планирала средства за плате у износу који је за 14% већи од извршења у 2017. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијом за 2019. и 2020. годину.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су Прилогу IV овог извештаја

(Препорука број 5)

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених

Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Стара Пазова, код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било је укупно 649 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица (девет изабраних лица, 14 постављених лица, 417 лица у радном односу на неодређено време, 178 лица у радном односу на одређено време, 31 лице ангажовано по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима). У односу на прописани број запослених на одређено време, више су запослили и ангажовали: Општинска управа 20 лица, Предшколска установа „Полетарац“ 59 лица и Предшколска установа „Радост“ 27 лица.

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

(Препорука број 6)

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години више исплатили плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3,3 милиона динара

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3,3 милиона динара, применом погрешно утврђених коефицијената, основице, погрешно обрачунатих додатака и накнада, и то:

Табела број 1. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

у 000 дин

Корисник Опис	Корисник					
	Општинска управа	ПУ „Радост“	Центар за културу Стара Пазова	Н. Библиот. „Доситеј Обрадовић“	Туристичка организација Општине Стара Пазова	Укупно за Општину
Укупан број запослених лица	157	131	13	26	3	618
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	9	2	2	1	3	17
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	6%	2%	15%	4%	100%	3%
Укупно исплаћена средства за плате	122.446	91.424	12.751	21.466	3.534	451.253
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	1.200	18	998	374	748	3.338
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	1%	0%	8%	2%	21%	1%

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

(Препоруке број 7 и 8)

- ❖ **Скупштина општине Стара Пазова, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова** су преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.



3.4. Обрачун и исплата накнада у природи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години расходе за накнаде у природи извршили у складу са прописима



Ревизијом расхода за накнаде у природи код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова у 2018. години нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима (отпремнине)

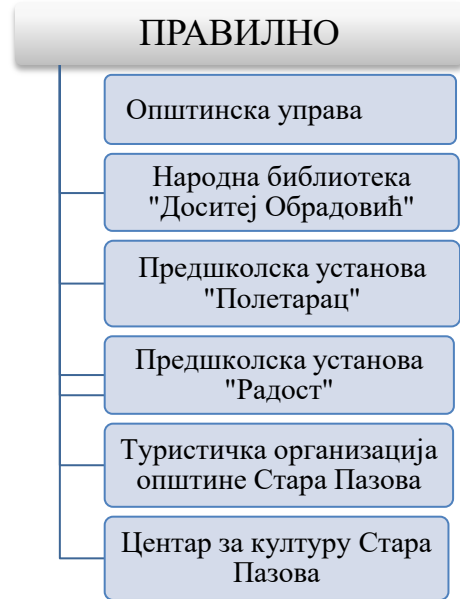
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години исплату социјалних давања запосленима (отпремнине) вршили у складу са прописима



Ревизијом расхода за социјална давања запосленима (отпремнине) код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова у 2018. години нису утврђене материјално значајне неправилности

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години исправно вршили обрачун и исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла



3.7. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима



Ревизијом обрачуна и исплата јубиларних награда код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Стара Пазова у 2018. години нису утврђене материјално значајне неправилности.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог II – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова који остваре приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01. (Прилог II – Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника који врше набавку радова, добара или услуга на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама, да донесу интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца и да доносе годишње планове јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 1 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова, да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти (Прилог IV - тачка 1 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова, да број запослених на одређено време и ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу не буде већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 6);

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да матичарима обрачунавају и исплаћују накнаде за рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Прилог IV - тачка 3- Препорука број 7);

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 8);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Стара Пазова је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужана 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије преузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Стара Пазова је обавезана да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, и 8 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Стара Пазова обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 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 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 институције 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

28. октобар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији,¹ Програма ревизије за 2019. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1336/2019-04 од 31. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Стара Пазова, Светосавска 11, Стара Пазова која се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке 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 01.01. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Стара Пазова се налази у источном делу Срема у Аутономној Покрајини Војводини и простире се на површини од 351 км². Географски положај општине је изузетно повољан – удаљена је 30 км од Београда и 40 км од Новог Сада. Све важне саобраћајнице пресецају територију општине Стара Пазова, и то: аутопут Београд-Загреб (Е-70), аутопут Београд-Нови Сад (Е-75), магистрални пут М-22 и регионални путеви Р-106 и Р-121. Кроз општину пролазе значајни међународни железнички правци који иду ка Суботици и даље ка Мађарској и Немачкој на север, а ка Нишу и даље према Грчкој на југ. Београдски аеродром „Никола Тесла“ је удаљен 15 км од центра Старе Пазове, а војни аеродром Батајница 8 км. Источну границу општине чини река Дунав у дужини од 24 км.

У општини је према попису из 2011. године било 65.508 становника. Општину Стару Пазову чини девет насељених места од којих су, према статистичко – урбаним и функционалним карактеристикама, три градског типа - Стара Пазова, Нова Пазова и Нови Бановци а преосталих шест се дефинишу као сеоска насеља - Стари Бановци, Белегиш, Војка, Голубинци, Крњешевци и Сурдук.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Стара Пазова је сврстана у прву групу, поред још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека. (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину²).

Општина Стара Пазова је територијална јединица у којој грађани остварују локалну самоуправу у складу са Уставом, законом и Статутом општине. Органи општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 48 одборника који се бирају на четири године. У 2018. години Скупштина је одржала 12 седница. Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и 11

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

² „Службени гласник РС“, број 104/14

чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2018. години Општинско веће је одржало 27 седница. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник.

На територији општине Стара Пазова се налазе три средње школе: Гимназија „Бранко Радичевић“ Стара Пазова, Техничка школа Стара Пазова, ЕТШ „Вук Караџић“ Стара Пазова, као и девет основних школа: „Симеон Араницки“ Стара Пазова, „Растко Немањић-Свети Сава“ Нова Пазова, „Бошко Палковљевић - Пинки“ Стара Пазова, „Херој Јанко Чмелик“ Стара Пазова, „Милан Хаџић“ Војка, „23 Октобар“ Голубинци, „Слободан Савковић“ Стари Бановци, „Никола Тесла“ Нови Бановци и „Вера Мишчевић“ Белегиш и ШОСО „Антон Скала“ Стара Пазова.

Општина Стара Пазова је образовала десет месних заједница, и то: (1) Месна заједница Стара Пазова; (2) Месна заједница Нова Пазова; (3) Месна заједница Стари Бановци; (4) Месна заједница Нови Бановци; (5) Месна заједница Бановци Дунав; (6) Месна заједница Белегиш; (7) Месна заједница Војка; (8) Месна заједница Голубинци; (9) Месна заједница Крњешевци и (10) Месна заједница Сурдук.

Општина Стара Пазова је оснивач: (1) Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова, (2) Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци, (3) Јавне установе Центар за културу Стара Пазова, (4) Народне библиотеке "Доситеј Обрадовић", (5) Туристичке организације општине Стара Пазова, (6) Јавног предузећа Општинске стамбене агенције Стара Пазова, (7) ЈКП „Водовод и канализација“, (8) ЈКП „Чистоћа“, (9) Јавног урбанистичког предузећа „Урбанизам“, (10) ЈКП „Топлана Стара Пазова“, (11) Центра за социјални рад Стара Пазова и (12) Дома здравља „Др Јован Јовановић Змај“ Стара Пазова.

Седиште Општине Стара Пазова је у улици Светосавска бр. 11 у Старој Пазови. Матични број је 08358257, ПИБ 101241970, шифра делатности 8411 Делатност државних органа.

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, јавним набавкама 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, јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова.

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 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,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о туризму,
- Закон о енергетици,
- 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,
- 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,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Стара Пазова преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Стара Пазова планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Стара Пазова 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 руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова 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

У поступку ревизије индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова предузели су следеће мере:

1. Центар за културу Стара Пазова

Директор Центра за културу Стара Пазова је донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Центру за културу Стара Пазова, број 87-1/08-19 од 01.08.2019. године. Анекс уговора о раду закључио је Управни одбор Центра за културу са директором Центра за културу док је директор Центра за културу закључио анексе уговора о раду са шест запослених, од којих су за пет запослених и за послове директора коефицијенти усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун и исплата плата за месец август 2019. године је извршена по усклађеним коефицијентима.

2. Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова

Председник Управног одбора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова је дана 22.08.2019. године са директором Библиотеке закључио Анекс уговора о раду број 68 од 14.02.2018. године којим је извршено усклађивање коефицијента за послове директора са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. Обрачун и исплата плате директора за месец август 2019. године је извршена по усклађеном коефицијенту.

¹ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 – др.уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, године је извршена по усклађеном коефицијенту. 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др.закон и 95/18 – др. закон

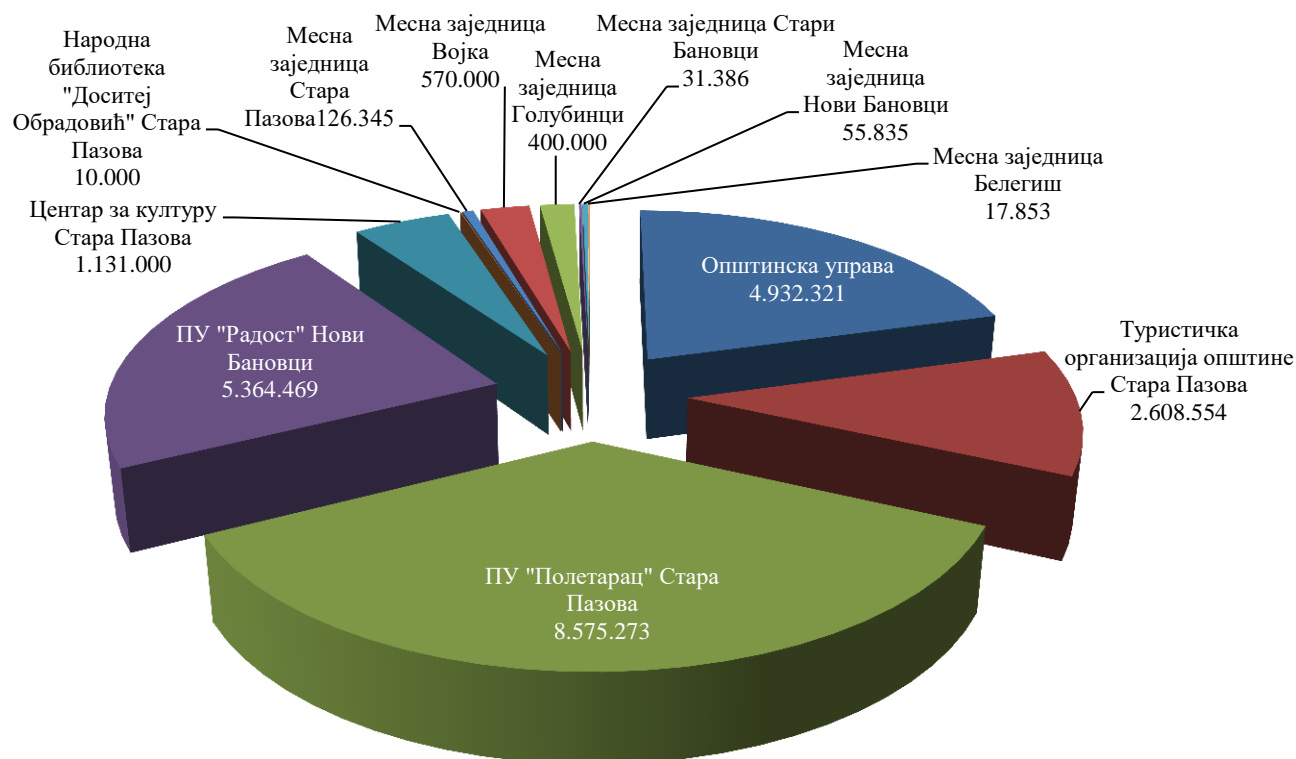
Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација директних и индиректних корисника буџета Општине Стара Пазова дати су у наредној табели и на графикону:

Табела број 1: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима буџетских средстава Општине Стара Пазова и изворима финансирања у динарима

редни број	Буџетски корисник	Средства буџета (извор 01)	Социјални доприноси (извор 03)	Сопствени приходи (извор 04)	Трансфери од других нивоа власти (извор 07)	Родитељски динар за ваннаставне активности (извор 16)	Укупно (3+4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.932.321					4.932.321
2	Туристичка организација општине Стара Пазова	2.000.121	543.000	65.433			2.608.554
3	ПУ „Полетарац“ Стара Пазова	4.755.776	1.407.587	2.070.758		341.152	8.575.273
4	ПУ „Радост“ Нови Бановци	5.120.469		40.000	204.000		5.364.469
5	Центар за културу Стара Пазова	1.083.000		48.000			1.131.000
6	. Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“			10.000			10.000
7	МЗ Стара Пазова	126.345					126.345
8	МЗ Војка	570.000					570.000
9	МЗ Голубинци	400.000					400.000
10	МЗ Стари Бановци	31.386					31.386
11	МЗ Нови Бановци	55.835					55.835
12	МЗ Белегиш	17.853					17.853
	Укупно:	19.093.106	1.950.587	2.234.191	204.000	341.152	23.823.036

Графикон број 1. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријације по корисницима буџетских средстава Општине Стара Пазова



Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама и корисницима буџета Општине Стара Пазова је дат у наредним табелама:

1) Општинска управа

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуна	Износ угов. а неизм. обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
423	Функционисање локалне самоуправе	01	33.800.000	33.227.934	572.066	2.708.144	21.600	-2.157.678
425	Функционисање локалне самоуправе	01	7.200.000	7.199.270	730	251.496		-250.766
426	Функционисање локалне самоуправе	01	21.200.000	21.171.170	28.830	41.460		-12.630
465	Функционисање локалне самоуправе	01	12.997.000	12.936.573	60.427	604.000		-543.573
482	Функционисање локалне самоуправе	01	1.500.000	1.418.397	81.603	2.049.277		-1.967.674
УКУПНО								-4.932.321

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Општинска управа општине Стара Пазова за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.932.321 динар из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, и то: (1) економска класификација 423 – Услуге по уговору 2.157.678 динара за обавезе по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године према Сталној конференцији градова и општина, Савез градова и општина Србије Београд за чланарину (Одлуком о потврђивању чланства Општине Стара Пазова у Сталну конференцију градова и општина, коју је донела Скупштина општине Стара Пазова на седници одржаној 30.12.2010. године у члану 3. став 1. алинеја 4. утврђена је обавеза Општине да плаћа чланарину Сталној конференцији градова и општина у складу са одлуком Скупштине Сталне конференције градова и општина. Скупштина Сталне конференције градова и општина је на седници одржаној 9. децембра 2015. године донела Одлуку о обрачуна чланског доприноса Сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина Србије којом је утврђено да се годишњи износ чланског доприноса обрачунава за општине у износу од 0,085% од укупно остварених пореских прихода у претходној години у односу на годину у којој се врши обрачун чланарине за наредну буџетску годину. У поступку ревизије нам је од стране председника Општине Стара Пазова достављено писано образложење да је Стална конференција градова и општина, фактурисала Општини Стара Пазова чланство у фиксном износу од 222.231 динар, који не одговара износу утврђеном Одлуком од 09.12.2015. године и да из наведеног разлога фактуре нису плаћене док се не изврши усаглашавање стања. Начелник Општинске управе је наложио начелнику Одељења за финансије да се изврши сравњивање и међусобно усаглашавање стања дуговања са Сталном конференцијом градова и општина); (2) економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање 250.766 динара по рачунима из 2017. године; (3) економска класификација 426 – Материјал 12.630 динара; (4) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 543.573 динара, евидентирани обавезе према Заводу за јавно здравље, Сремска Митровица по рачунима за услуге мерења квалитета ваздуха и мерења буке у насељу у 2017. години а на основу Уговора од 01.06.2017. године закљученог између Општине Стара Пазова и Завода за јавно здравље Сремска Митровица; (5)

економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали 1.967.674 динара за накнаду за одводњавање за 2018. годину по решењима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад (У поступку ревизије нам је од стране председника Општине Стара Пазова достављено писано образложење да је у току поступак провере површина грађевинског и пољопривредног земљишта на које је од стране ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад обрачуната накнада за одводњавање. Начелник Општинске управе је наложио начелнику Одељења за пољопривреду да се изврши провера површина и оствареног катастарског прихода, односно основа за утврђивање накнаде за одводњавање), тако да је Општинска управа укупно преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 806.969 динара по извору 01 – Приходи из буџета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему¹.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.

2) Туристичка организација општине Стара Пазова

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуним а/обрачу ну	Разлика
412	Промоција туристичке понуде	03	0	88.000	-88.000		-88.000
414	Промоција туристичке понуде	03	0	455.000	-455.000		-455.000
422	Промоција туристичке понуде	04	0	6.000	-6.000		-6.000
423	Промоција туристичке понуде	04	0	35.000	-35.000	2.090	-37.090
423	Функционисање извршних органа	01	0	1.727.241	-1.727.241		-1.727.241
424	Функционисање извршних органа	01	0	264.020	-264.020		-264.020
426	Промоција туристичке понуде	04	0	15.722	-15.722	1.620	-17.343
426	Функционисање извршних органа	01	0	8.860	-8.860		-8.860
441	Промоција туристичке понуде	04	0	5.000	-5.000		-5.000
	УКУПНО						-2.608.554

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Туристичка организација општине Стара Пазова:

- за програмску активност „Функционисање извршних органа“ из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 2.000.000 динара за реализацију манифестације „Гастро Срем“, и то: (1) на економској класификацији 423 – Услуге по уговору 1.727.241 динар; (2) на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге 264.020 динара и (3) на економској класификацији 426 – Материјал 8.860 динара.

Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 2. на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (средства за општинске манифестација), која се односи на Председника општине – Програмска активност Функционисање извршних органа. Расходи за услуге по уговору у износу од 1.727.241 динар, за специјализоване услуге у износу од 264.020 динара и за материјал у износу од 8.860 динара за реализацију манифестације „Гастро Срем“ не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.1 Туристичка организација за реализацију

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

програмске активности „Промоција туристичке понуде“ и изузима се из укупног прекорачења,

- за програмску активност „Промоција туристичке понуде“, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 608.433 динара, и то:

- Из извора 03 – Социјални доприноси у износу од 543.000 динара, и то: (1) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 88.000 динара и (2) економска класификација 414 – Социјална давања запосленима 455.000 динара за исплату породилског боловања,
- Из извора финансирања 04 – Сопствени приходи, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 65.433 динара, и то: (1) економска класификација 422 - Трошкови путовања 6.000 динара; (2) економска класификација 423 – Услуге по уговору 37.090 динара; (3) економска класификација 426 - Материјал 17.343 динара и (4) економска класификација 441 – Отплата камате домаћим кредиторима 5.000 динара,

тако да је Туристичка организација општине Стара Пазова укупно преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 608.433 динара по осталим изворима, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Стара Пазова да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за отварање или повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

3) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
413	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	01	800.000	798.000	2.000	792.000	-790.000
414	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	03	17.000.000	16.572.891	427.109	1.834.696	-1.407.587
423	Подршка деци и породицама са децом	01	0	3.449.946	-3.449.946	515.830	-3.965.776
424	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	04	10.000	155.400	-145.400	83.565	-228.965
424	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	16	3.500.000	2.908.952	591.048	932.200	-341.152
425	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	04	0	50.226	-50.226		-50.226
426	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	04	0	1.791.567	-1.791.567		-1.791.567
	УКУПНО						-8.575.273

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова:

- за програмску активност „Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања“, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 4.609.497 динара, и то:

- Из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу 790.000 динара, економска класификација 413 – Накнаде у натури, по рачуну из децембра 2018. године за набавку новогодишњих пакетића,
- Из извора 03 – Социјални доприноси у износу од 1.407.587 динара, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, за боловање запослених преко 30 дана и породилско боловање за новембар и децембар 2018. године. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова у току 2018. године није вршила корекцију на одговарајућим контима синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за износ који је у току 2018. године рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде за боловање запосленима,
- Из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 2.070.758 динара, и то: (1) економска класификација 424 – Специјализоване услуге 228.965 динара по рачунима из 2018. године; (2) економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање 50.226 динара по рачунима из 2018. године и (3) економска класификација 426 – Материјал 1.791.567 динара по рачунима из 2017. и 2018. године,
- Из извора 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности у износу од 341.152 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, евидентирана обавеза за туристички аранжман деце на основу предрачуна а да услуга није извршена у 2018. години,

- за програмску активност „Подршка деци и породицама са децом“, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 3.965.776 динара, на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, за исплату персоналних асистената по уговорима о делу за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику на коју су деца стекла право по решењима Интерресорне комисије. Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 5. на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, која се односи на Општинску управу – Програм „Подршка деци и породицама са децом“. Расходи за услуге по уговору за исплату персоналних асистената а за потребе пружања додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу од 3.965.776 динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.2 Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова за реализацију програмске активности „Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања“ и изузима се из укупног прекорачења,

тако да је Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова укупно преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 4.268.345 динара, и то: (1) по извору 01 – Приходи из буџета 790.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и (2) по осталим изворима 3.478.345 динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација, да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за отварање или повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о

буџетском систему и да из својих пословних књига искњиже обавезе које нису настале а које су евидентирани на основу предрачуна.

4) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизврше не апроприја ције	Износ обавеза по рачунима /обрачуну	Разлика
415	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	01	4.000.000	3.770.000	230.000	359.805	-129.805
421	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	01	8.500.000	8.200.000	300.000	1.393.982	-1.093.982
421	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	04	50.000	90.000	-40.000		-40.000
		07	420.000	624.000	-204.000		-204.000
423	Подршка деци и породицама са децом	01		3.238.000	-3.238.000		-3.238.000
426	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	01	9.900.000	9.501.000	399.000	787.028	-388.028
465	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	01	6.800.000	6.799.000	1.000	271.654	-270.654
	УКУПНО						-5.364.469

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци:

- за програмску активност „Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања“, преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у укупном износу од 2.126.469 динара, и то:

- Из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу 1.882.469 динара, и то: (1) економска класификација 415 – Накнаде за запослене 129.805 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2018. године; (2) економска класификација 421 – Стални трошкови 1.093.982 динара од чега се износ од 624.642 динара односи на сталне трошкове (струја, телефони, комуналне услуге) за децембар 2018. године; (3) економска класификација 426 – Материјал 388.028 динара по рачунима из 2018. године за набавку хране за припремање оброка и (4) економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери 270.654 динара за обавезу према Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом,
- Из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 40.000 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови,
- Из извора 07 – Трансфери од осталих нивоа власти у износу од 204.000 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, за трошкове грејања и за закуп пословног простора за новембар 2018. године,
- за програмску активност „Подршка деци и породицама са децом“, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 3.238.000 динара, на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, за исплату персоналних асистената по уговорима о делу за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику на коју су деца стекла право по решењима Интерресорне комисије. Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 5. на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, која се односи на Општинску управу – Програм „Подршка деци и породицама са децом“. Расходи за услуге по уговору за исплату персоналних асистената а

за потребе пружања додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу од 3.238.000 динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.3 Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци за реализацију програмске активности „Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања“ и изузима се из укупног прекорачења,

тако да је Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци укупно преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 1.372.022 динара, и то: (1) по извору 01 – Приходи из буџета 1.128.022 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и (2) по осталим изворима 244.000 динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за отварање или повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

5) Центар за културу Стара Пазова

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуна	Разлика
424	Функционисање локалних установа културе	01	6.200.000	6.180.000	20.000	533.000	-513.000
426	Функционисање локалних установа културе	04	345.000	393.000	-48.000		-48.000
472	Подршка деци и породицама са децом	01	0	570.000	-570.000		-570.000
УКУПНО							-1.131.000

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Центар за културу Стара Пазова:

- за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“, преузео обавезе које су веће од одобрених апропријација у укупном износу од 561.000 динара, и то:

- Из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у износу 513.000 динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, по рачунима из 2018. године,
- Из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 48.000 динара, економска класификација 426 – Материјал, по рачунима из 2018. године,

- за програмску активност „Подршка деци и породицама са децом“, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у укупном износу од 570.000 динара, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за исплату једнократних новчаних помоћи младим талентима у области културе и уметности (студентима). Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 5. на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, која се односи на Општинску управу – Програм „Подршка деци и породицама са децом“. Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета за исплату једнократних новчаних помоћи младим талентима из области културе и уметности (студентима) у износу од 570.000 динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.4 Центар за

културу Стара Пазова за реализацију програмске активности „Функционисање локалних установа културе“ и изузима се из укупног прекорачења,

тако да је Центар за културу Стара Пазова укупно преузео обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 561.000 динара, и то: (1) по извору 01 – Приходи из буџета 513.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и (2) по осталим изворима 48.000 динара, а да није подносио захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Стара Пазова да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за отварање или повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

6) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Функционисање локалних установа културе	04	30.000	40.000	-10.000		-10.000
	УКУПНО						-10.000

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“ из извора финансирања 04 – Сопствени приходи, преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 10.000 динара, на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге, по рачунима из 2018. године, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за отварање или повећање апропријације из осталих извора када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

7) Месна заједница Стара Пазова

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
425	Функционисање месних заједница	01	6.424.000	6.125.929	298.071	424.416	-126.345
	УКУПНО						-126.345

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Стара Пазова, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 126.345 динара на економској класификацији 425 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стара Пазова да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

8) Месна заједница Војка

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Функционисање извршних органа	01		570.000	-570.000		-570.000
	УКУПНО						-570.000

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Војка, за програмску активност „Функционисање извршних органа“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 570.000 динара на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге за расходе манифестације Ликовна колонија „Космик Арт“. Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 2. на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (средства за општинске манифестације), која се односи на Председника општине – Програмска активност „Функционисање извршних органа“. Расходи за специјализоване услуге у износу од 570.000 динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.6, Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе за реализацију програмске активности „Функционисање месних заједница“ и изузима се из укупног прекорачења.

9) Месна заједница Голубинци

Табела број 10. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
481	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	01		400.000	-400.000		-400.000
	УКУПНО						-400.000

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Голубинци, за програмску активност „Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 400.000 динара на економској класификацији 481 – Дотације невладиним организацијама за расходе манифестације за реализацију пројеката „Јубилеј 260 година школства“ и Ликована колонија „Водица“.

Средства за ове намене су у буџету планирана и извршена у оквиру раздела 5. на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама (културне манифестације од општег интереса за општину Стара Пазова-средства по конкурсу), која се односи на Општинску управу – Програмска активност „Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва“. Расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 400.000 динара не представљају прекорачење апропријације планиране Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. глава 5.6, Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе за реализацију програмске активности „Функционисање месних заједница“ и изузима се из укупног прекорачења.

10) Месна заједница Стари Бановци

Табела број 11. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Функционисање месних заједница	01	2.946.000	2.935.386	10.614	42.000	-31.386
	УКУПНО						-31.386

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Стари Бановци, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 31.386 динара на економској класификацији 424 – Специјализоване услуге за компјутерске услуге из 2018. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стари Бановци да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

11) Месна заједница Нови Бановци

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање месних заједница	01	1.280.000	970.000	310.000	324.011	-14.011
422	Функционисање месних заједница	01	10.000	11.000	-1.000		-1.000
423	Функционисање месних заједница	01	3.663.000	3.624.000	39.000	79.824	-40.824
	УКУПНО						-55.835

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Нови Бановци, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 55.835 динара, и то: (1) економска класификација 421 – Стални трошкови 14.011 динара за утрошени гас за децембар 2018. године; (2) економска класификација 422 – Трошкови путовања у износу од 1.000 динара и (3) економска класификација 423 – Услуге по уговору 40.824 динара по рачуну из децембра 2018. године за набавку рекламног материјала и новогодишњих пакетића, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 41.824 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бановци да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

12) Месна заједница Белегиш

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у динарима

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
412	Функционисање месних заједница	01	140.000	140.015	-15		-15
421	Функционисање месних заједница	01	470.000	444.272	25.728	31.911	-6.183
426	Функционисање месних заједница	01	629.000	608.075	20.925	32.580	-11.655
	УКУПНО						-17.853

На основу презентованих података о преузетим обавезама, утврђено је да је Месна заједница Белегиш, за програмску активност „Функционисање месних заједница“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 17.853 динара, и то: (1) економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца 15 динара; (2) економска класификација 421 – Стални трошкови 6.183 динара за утрошену електричну енергију и услуге телефона за децембар 2018. године и (3) економска класификација 426 – Материјал 11.655 динара по рачуну из децембра 2018. године за набавку горива, тако да укупно преузете обавезе изнад одобрених апропријација, износе 11.670 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Белегиш да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова који остваре приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Прилог III – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки у 2018. години у Општини Стара Пазова

Обавеза наручиоца да донесу акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, прописана је чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама¹. Садржина акта ближе је уређена Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца².

Чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да донесу годишњи план јавних набавки. Форма плана јавних набавки и начин објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, ближе је прописана Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.³

Чланом 132. став 1. Закона о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, а ставом 2. истог члана, прописана је обавеза достављања тромесечних извештаја Управи за јавне набавке, чија је садржина, као и начин вођења евиденције о јавним набавкама прописана Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁴.

1) Директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова

Начелник Општинске управе општине Стара Пазова донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 110-28/2015-III од 24.11.2015. године, којим се уређује поступак јавне набавке у Општини Стара Пазова и то: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Председник Општине Стара Пазова је Решењем број 404-8/2018-II од 31.01.2018. године дао сагласност на План јавних набавки Општине Стара Пазова за 2018. годину који је истог дана објављен на Порталу јавних набавки. У току 2018. године донето је и девет измена плана јавних набавки за 2018. годину које су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, осим треће измене која је објављена са закашњењем од 15 дана и седме и осме измене које су објављене са закашњењем више од осам месеци.

¹ “Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

² “Службени гласник РС”, број 83/15

³ „Службени гласник РС“, број 83/15

⁴ “Службени гласник РС“, број 29/13

Према последњој измени плана јавних набавки, у Општини Стара Пазова за 2018. годину планирано је 55 поступака јавних набавки укупно процењене вредности у износу од 869.488.664 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је трећа измена плана јавних набавки Општине Стара Пазова за 2018. годину објављена на Порталу јавних набавки са закашњењем од 15 дана, а седма и осма измена са закашњењем више од осам месеци, односно нису објављене у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да измене плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ је дана 29.10.2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Предшколске установе “Полетарац” Стара Пазова.

Директор Предшколске установе “Полетарац” Стара Пазова је донео План јавних набавки за 2018. годину 13.02.2018. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 12.10.2018. године, то јест са закашњењем више од седам месеци. Донете су и две измене плана и то: (2) 01.08.2018. године прва измена плана, која је објављена 12.10.2018. године, то јест са закашњењем од 60 дана и (2) 16.11.2018. године друга измена, која је објављена 23.11.2018. године, у законском року. По последњој измени плана за 2018. годину, планиран је један отворени поступак и девет поступака јавних набавки мале вредности, укупно процењене вредности у износу од 28.316.723 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је План јавних набавки Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова за 2018. годину објављен на Порталу јавних набавки са закашњењем више од седам месеци, а прва измена плана са закашњењем од 60 дана, односно нису објављени у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да План јавних набавки, као и Измене плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.

3) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

Управни одбор Предшколске установе “Радост” Нови Бановци, 09.10.2015. године донео је Правилник о набавкама којим се уређује поступак набавке унутар Предшколске установе “Радост” Нови Бановци, а нарочито начин планирања набавки, (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Директор Предшколске установе “Радост” Нови Бановци је донео План јавних набавки за 2018. годину од 31.01.2018. године, као и измену плана јавних набавки од 19.11.2018. године, који су у законском року од десет дана од дана доношења објављени на Порталу јавних набавки. Планирана су два отворена поступка и седам поступака јавне набавке мале вредности, укупно процењене вредности у износу од 29.446.981 динар.

Ревизијом узорковане документације у вези планирања јавних набавки код Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци, нису утврђене неправилности.

4) Месна заједница Стара Пазова

Месна заједница Стара Пазова, у својству наручиоца, није донела акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар наручиоца и није донела План јавних набавки за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Стара Пазова, у својству наручиоца није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар Месне заједнице, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и
- Месна заједница Стара Пазова није донела План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стара Пазова да донесу интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца и да доносе годишњи план јавних набавки.

5) Месна заједница Нови Бановци

Месна заједница Нови Бановци, у својству наручиоца, није донела акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар наручиоца и није донела План јавних набавки за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Нови Бановци, у својству наручиоца није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар Месне заједнице, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Месна заједница Нови Бановци није донела План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бановци да: 1) донесу интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца и 2) да доносе годишњи план јавних набавки.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника који врше набавку радова, добара или услуга на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама, да донесу интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца и да доносе годишње планове јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2. Спровођење поступака јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години спровели укупно 51 поступак јавне набавке, и то: 15 отворених поступака, четири преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда и 32 поступка јавне набавке мале вредности и закључили уговоре у укупној вредности од 503.874.765 динара. На наредном графикону приказана је, по врстама поступка јавне набавке, вредност закључених уговора и вредност уговора узоркованих спроведених поступака јавних набавки:

Графикон број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора (у динарима)



1) Директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова

У току 2018. године спроведено је укупно 37 поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 448.380.205 динара са ПДВ (односно 448.710.639 динара након донетих одлука о измени уговора). Заступљеност врста поступака у укупној вредности јавних набавки које су спровели директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова приказана је у Табели која следи:

Табела број 1: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години, које су спровели директни корис. буџ. ср. Општине Стара Пазова (у динарима)

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	Процентуално	Уговорена вредност (са ПДВ)	Процентуално
1	2	3	4	5
Отворени поступак	11	30%	315.088.019	70%
Поступак ЈН мале вредности	22	59%	57.726.547	13%
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4	11%	75.896.073	17%
Укупно:	37	100%	448.710.639	100%

Директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години доставили Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

(а) Отворени поступак. У току 2018. године покренуто је укупно 11 поступака јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 315.088.019 динара са ПДВ.

(1) Набавка добара-електричне енергије и јавне расвете за потребе општине Стара Пазова ЈНОП 404-43/18-III.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке начелника Општинске управе општине Стара Пазова од 21.06.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 41.500.000 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Стара Пазова је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, закључио Уговор о јавној набавци добара – електричне енергије и јавне расвете од 09.08.2018. године, на уговорену вредност у износу од 30.460.637 динара без ПДВ, односно 36.552.764 динара са ПДВ.

У 2018. години по овом уговору извршени су расходи у износу од 16.604.629 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Набавка радова-изградња спортске хале у Старим Бановцима-прва етапа ЈНОП 404-27/18-II.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке председника Општине Стара Пазова број 404-27/18-II од 20.04.2018. године, на основу добијене сагласности Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине за покретање поступка јавне набавке, а у вези закљученог Уговора о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области развоја спорта. Процењена вредност јавне набавке је 91.665.689 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

На основу Решења о образовању Комисије, Комисија је припремила конкурсну документацију. Чланом 70. Закона о јавним набавкама, предвиђено је да техничке спецификације одређују карактеристике предмета набавке те између осталог предвиђена је и доступност за све кориснике. Чланом 71. став 2. Закона предвиђено је да је приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији наручилац дужан да пропише обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике.

Наручилац је на странама број седам и 12 конкурсне документације, предвидео додатни (финансијски) услов за учешће у поступку јавне набавке, и то: да је „бонитет понуђача за период 2012-2016. године скорингом оцењен као веома добар ББ или бољи“ а који се доказује достављањем „SCORING-а“ за тражени период, који издаје Агенција за привредне регистре.

Наиме, сходно Методологији за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава, Агенције за привредне регистре, скоринг се исказује кроз основне нивое оцењивања и то: А- Одличан бонитет; Б- Веома добар бонитет, Ц- добар бонитет; Д- прихватљив бонитет и Е- веома слаб бонитет. Специфични нивои, у оквиру основних

нивоа оцена бонитета исказују се следећим симболима: 1) веома добар бонитет: (Б+), (Б) и (Б-), 2) добар бонитет: (Ц+), (Ц) и (Ц-), 3) прихватљив бонитет: (Д+), (Д) и (Д-).

Према наведеној Методологији, сарадња са привредним друштвом које има оцену Одличан бонитет се препоручује, са привредним друштвом који има оцену Веома добар бонитет се подразумева, са привредним друштвом који има оцену Добар бонитет се не одбија, са привредним друштвом који има оцену Прихватљив бонитет зависи од поверења у то друштво, сарадња са привредним друштвом који има оцену Веома слаб бонитет се одбија.

Имајући у виду наведено, сарадња се препоручује и са друштвом које има оцену скоринга веома добар бонитет (ББ-) и сарадња се не одбија са друштвом које има оцену ниво скоринга Ц добар бонитет (где спадају ЦЦ+, ЦЦ и ЦЦ-).

С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет скоринг најмање ББ, тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ-, а посебно ЦЦ+, ЦЦ, ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Чланом 76. став 2. Закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама, а што се тиче поменутог додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у виду финансијског капацитета, закључујемо да је исти дискриминаторски јер је превисоко постављен, па се из тих разлога не може успоставити логичка веза са предметом јавне набавке. Као последица таквог поступања, а имајући у виду да је достављена понуда само од једног понуђача који испуњава тај услов, сматрамо да је на тај начин ограничена конкуренција.

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник Општине Стара Пазова је са групом понуђача „АВ Construct Team“ доо Нови Београд, „Пирамида“ доо Сремска Митровица и „Стартинг“ Београд-Батајница, закључио Уговор о јавној набавци радова – Изградња спортске хале у Старим Бановцима, на уговорену вредност у износу од 90.901.161 динара без ПДВ, односно 109.081.393 динара са ПДВ.

У 2018. години по овом уговору извршени су издаци у износу од 64.205.886 динара. (плаћен је аванс и износ по првој привременој ситуацији).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике, што није у складу са чл. 70. став 1. и чл. 71. став 2. Закона о јавним набавкама и
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2012-2016 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да: 1) приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији пропишу обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и 2) да обезбеде да се приликом сачињавања конкурсне документације не захтевају услови који нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције.

(3) Јавна набавка радова на периодичном одржавању општинских путева и улица на територији општине Стара Пазова ЈНОП 404-64/18-III.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке председника Општине Стара Пазова број 404-64/18-II од 15.10.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 40.170.879 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

Наручилац је на странама број седам и 11 конкурсне документације, предвидео додатни (финансијски) услов за учешће у поступку јавне набавке, и то: да је „бонитет понуђача за период 2012-2017. године скорингом оцењен као веома добар ББ или бољи“ а који се доказује достављањем „SCORING-а“ за тражени период, који издаје Агенција за привредне регистре.

С обзиром да је у конкурсној документацији тражен финансијски капацитет скоринг „веома добар ББ или бољи“, а имајући у виду одредбе Методологије за утврђивање података о бонитету привредних друштава, задруга, установа и предузетника и давање оцена бонитета привредних друштава, Агенције за привредне регистре, тиме су дискриминисани потенцијални понуђачи који имају нивое скоринга ББ-, а посебно ЦЦ+, ЦЦ, ЦЦ- са којим се по наведеној Методологији сарадња не одбија.

Чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Ставом 6. истог члана, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Имајући у виду наведене одредбе Закона о јавним набавкама, а што се тиче поменутог додатног услова за учешће у поступку јавне набавке у виду финансијског капацитета, закључујемо да је исти дискриминаторски јер је превисоко постављен, па се из тих разлога не може успоставити логичка веза са предметом јавне набавке. Као последица таквог поступања, а имајући у виду предмет јавне набавке и да је достављена понуда само од једног понуђача који испуњава тај услов, сматрамо да је на тај начин ограничена конкуренција.

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник Општине Стара Пазова је са „Baumeister“ доо Београд, као водећим чланом групе понуђача у заједничкој понуди са А.Д. „Сремпут“ Рума 04.12.2018. године закључио Уговор о јавној набавци радова на периодичном одржавању општинских путева и улица на територији општине Стара Пазова, на уговорену вредност у износу од 40.155.630 динара без ПДВ, односно 48.186.756 динара са ПДВ.

У 2018. години по овом уговору није било расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2012-2017 године, са

оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да обезбеде да се приликом сачињавања конкурсне документације захтевају услови који не нарушавају начело једнакости понуђача и начело обезбеђивања конкуренције.

(4) Јавна набавка радова на „Регионалном центру за одрживи развој Срема I фаза: Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“ ЈНОП 404-75/18-II.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке председника Општине Стара Пазова број 404-75/18-II од 16.11.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 30.729.592 динара без ПДВ, односно по партијама: партија 1 – 16.557.813 динара и партија 2 – 14.171.779 динара. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник Општине Стара Пазова је 27.12.2018. године закључио два Уговора за Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова и то: 1) за партију 1 - са „Елком“ доо Београд, као водећим чланом групе понуђача у заједничкој понуди са „Macchina security“ доо Београд Уговор о јавној набавци радова на „Регионалном центру за одрживи развој Срема I фаза: Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“, на уговорену вредност у износу од 16.523.082 динара без ПДВ, односно 19.827.698 динара са ПДВ и 2) за партију 2 – са „Macchina security“ доо Београд Уговор за набавку добара за опремање на „Регионалном центру за одрживи развој Срема I фаза: Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“, на уговорену вредност у износу од 14.096.990 динара без ПДВ, односно 16.096.990 динара са ПДВ. Обавештења о закљученим уговорима су објављена у прописаном року. Међутим, обавештење о закљученом уговору за партију 1 садржи погрешне податке о уговореној вредности - 14.096.990 динара без ПДВ (уместо 16.523.082), односно 16.916.388 динара са ПДВ, (уместо 19.827.698) и највишој понуђеној цени код прихватљивих понуда - 19.827.698 без ПДВ (уместо 16.523.082), и не садржи природу, обим и основна обележја радова, место извршења радова, као ни податке о називу и ознаци из општег речника набавке, највишој и најнижој понуђеној цени и периоду важења уговора. Обавештење за партију 2 не садржи опис предмета набавке добара и податке о називу и ознаци из општег речника набавке, периоду важења уговора, као ни околности које представљају основ за измену уговора, а које су предвиђене чланом 6. закљученог Уговора.

У 2018. години по овим уговорима није било издатака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике, што није у складу са чл. 70. ст. 1. и чл. 71. ст. 2. Закона о јавним набавкама и
- Обавештења о закљученим уговорима за набавку радова – партија 1 и набавку добара за опремање – партија 2 на „Регионалном центру за одрживи развој Срема I фаза: Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“ не садрже податке о

природи, обиму и основним обележјима радова, односно опису набавке добара за опремање, ознакама из општег речника набавке, највишој и најнижој понуђеној цени, периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора предвиђене чланом 6. закључених Уговора, што није у складу са тач. 3), 4), 8), 15) и 16) Прилога 3И Закона о јавним набавкама, а обавештење за партију 1 садржи и погрешне податке о уговореној вредности и највишој понуђеној цени код прихватљивих понуда, што није у складу са тачкама 5) и 11) Прилога 3 И.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова: 1) да приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији пропишу обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и 2) да Обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне, као и исправне податке.

(б) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У току 2018. године покренута су укупно четири преговарачка поступка без објављивања позива, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 75.896.073 динара.

(1) Набавка услуге – Одржавање софтвера, ЈНПП 404-38/18-III, обликоване у шест партија.

Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга – одржавање софтвера број 404-38/18-III од 14.05.2018. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – Одржавање рачуноводственог софтвера „Трезор”, 300.000 динара; (2) партија 2 – Одржавање информационог система локалне пореске администрације (ИС ЛПА), 950.000 динара; (3) партија 3 – Одржавање информационог система „Хермес“, 700.000 динара; (4) партија 4 – Одржавање софтвера „е-СОММ“ универзални комуникациони систем-вишеканални контакт центар, 650.000 динара; (5) партија 5 - Одржавање софтвера Мали пословни програми 2, 300.000 динара и (6) партија 6 - Одржавање Географског информационог система и имплементације просторних података у постојећи Географски информациони систем (ГИС) општине Стара Пазова, 600.000 динара. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

Конкурсном документацијом прецизирани су елементи уговора о којима ће се преговарати.

Отварање понуда 22.05.2018. године спровела је шесточлана комисија о чему је сачињен Записник. Нису присуствовали представници понуђача. Наручилац није био у могућности да преговара о цени и бољим условима и тиме постигне најбољи однос између цене и квалитета, пошто представници понуђача нису присуствовали отварању понуда, односно преговарању.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 2: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке услуге – Одржавање софтвера у 2018. години наручиоца Општинска управа у динарима

Број партије	Процење на вредност	Добављач (изабрани понуђач)	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Уговорена вредност (са ПДВ)
1	2	4	5	6	7
Партија 1	300.000	"Завод за унапређење пословања" доо Београд	02.07.2018.	198.000	237.600
Партија 2	950.000	"Институт Михајло Пупин" Београд	29.06.2018.	798.000	864.000
Партија 3	700.000	Друштво за израду информационих система "Mega computer engineering" Београд	28.06.2018.	583.200	699.840
Партија 4	650.000	Предузеће "Effecta Solutions" доо Београд	02.07.2018.	576.000	691.200
Партија 5	300.000	Привредни саветник "Информационе технологије" доо Београд	09.05.2018.	151.200	181.440
Партија 6	600.000	„Инвента“ доо Београд	02.07.2018.	391.200	469.440
Укупно	3.500.000			2.697.600	3.143.520

Обавештење о закљученом уговору за партију 5 – „Одржавање софтвера Мали пословни програми 2“ није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

У 2018. години по овим уговорима извршени су расходи у укупном износу од 1.188.101 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Уговори у преговарачком поступку су закључени по иницијалним понудама, које су прихваћена без преговарања, зато што ни понуђачи, нити њихови овлашћени представници, нису присуствовали процесу отварања понуда, односно процес преговарања није ни спроведен;
- Обавештење о покретању преговарачког поступка не садржи све потребне податке и то интернет страницу наручиоца и врсту наручиоца, што није у складу са тачкама 1) и 2) Прилога 3Е Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору за партију 5 - Одржавање софтвера Мали пословни програми 2, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова: 1) да обезбеде да процес преговарања буде спроведен, како би се постигао најбољи однос између цене и квалитета набављене услуге; 2) да обавештење о покретању преговарачког поступка садржи све потребне елементе и 3) да обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) Набавка радова-канализација употребљених вода са кућним прикључцима у делу улице Јана Сикоре и улици др Георгија Михајловића у насељу Стара Пазова деоница улица Јана Сикоре РС1-РС15, РС15-РС26, ЈНПП број 404-58/18-II.

Председник Општине је на основу члана 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку радова број 404-58/18-III од 10.09.2018. године. Наручилац се определио за овај поступак, с обзиром да након претходно спроведеног отвореног поступка није пристигла ниједна понуда.

Благовремено је пристигла једна понуда. Отварање понуде спроведено је дана 20.09.2018. године, у присуству овлашћеног представника понуђача, о чему је сачињен Записник о отварању понуда и Записник о преговарању.

На основу извештаја о стручној оцени понуда, Комисија је предложила наручиоцу да уговор додели понуђачу „Реса градња“ доо Београд, са којим је председник Општине Стара Пазова дана 05.10.2018. године закључио Уговор о јавној набавци радова - канализација употребљених вода са кућним прикључцима у делу улице Јана Сикоре и улици др Георгија Михајловића у насељу Стара Пазова, на уговорену вредност у износу од 24.400.827 динара без ПДВ, односно 29.280.992 динара са ПДВ.

У 2018. години добављачу по овом уговору је уплаћено укупно 3.682.081 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Обавештење о закљученом уговору не садржи податке о ознаци из општег речника набавке, периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 5 закљученог Уговора, што није у складу са тач. 4), 15) и 16) Прилога ЗИ Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне податке у складу са Прилогом ЗИ Закона о јавним набавкама.

(3) Набавка услуге регресивног превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова, ЈНПП број 404-46/18-III.

Начелник Општинске управе је на основу члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга број 404-46/18-III од 10.07.2018. године. Поступак планирања предметне јавне набавке започело је Одељење за друштвене делатности на основу Инструкције за планирање јавних набавки за 2018. годину добијене од тима за планирање јавних набавки именованог Решењем о образовању тима за планирање за 2018. годину од 17.10.2017. године. Инструкцијом је предвиђено да је тиму за планирање потребно доставити и предрачунае добијене од потенцијалних понуђача за сваку појединачну набавку (најмање 3) и да се може навести и интернет страница где су подаци о вредности конкретног предмета јавне набавке доступни. Потребе за предметном јавном набавком Одељење за друштвене делатности је исказало у износу од 38.000.000 динара без ПДВ, без пратеће документације и достављања методологије по којој је израчуната потреба. На основу добијених података, а у складу са расположивим средствима, тим за планирање је одредио процењену вредност предметне јавне набавке у износу од 32.000.000 динара без ПДВ. У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће позив за достављање понуда бити упућен потенцијалном понуђачу СП „Ласта“ ад Београд, ПО „Ласта-Срем“ Стара Пазова које једино на територији општине Стара Пазова испуњава све

потребне услове за извршење предметне јавне набавке сагласно члану 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење о основаности покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 011-00-118/18 од 19.06.2018. године.

Чланом 61. став 1 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Конкурсном документацијом прецизирани су елементи уговора о којима ће се преговарати, а то је укупна понуђена цена, иако Образац структуре цене са упутством како да се попуни, који је саставни део конкурсне документације, не садржи податак о предвиђеној укупној цени, већ само податке о предвиђеној јединичној цени по наведеним релацијама. У конкурсној документацији је даље наведено: „У поступку преговарања не може се понудити виша цена од цене исказане у достављеној понуди. Наручилац је дужан да у преговарачком поступку обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом проверава квалитет предмета набавке. Поступку преговарања ће се приступити непосредно након отварања понуда са свим понуђачима који су доставили понуду. Представник понуђача који је поднео понуду, пре почетка поступка, мора предати комисији посебно писано овлашћење за присуство у поступку отварања понуда и овлашћење за преговарање, оверено и потписано од стране законског заступника понуђача. Преговарање ће се спровести на следећи начин: - након отварања писане понуде, обавиће се непосредно преговарање у једном кругу између представника понуђача и Комисије наручиоца са вођењем записника о преговарању. Након отварања понуде, понуђач ће бити позван да се још једном изјасни на записник о цени предметне набавке. Када се понуђач изјасни да је дата понуда коначна, поступак преговарања је окончан. Присутни представници понуђача након окончања поступка отварања понуда и преговарања, потписују Записник о јавном отварању понуда и записник о преговарању, у коме се евидентира и њихово присуство. Ако овлашћени представник понуђача не присуствује преговарачком поступку сматраће се његовом коначном ценом она цена која је наведена у достављеној понуди“.

Отварање понуде је спроведено 20.07.2018. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда и вођењу преговора. Преговарање није ни спроведено, иако је представник понуђача присуствовао отварању понуда.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе је 30.08.2018. године са СП Ласта ад Београд, закључио Уговор за регресирани превоз ученика и студената са територије општине Стара Пазова, на процењену вредност јавне набавке у износу од 32.000.000 динара без ПДВ.

У 2018. години добављачу по овом уговору је уплаћено укупно 8.368.485 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је Решењем о образовању комисије формирао комисију за јавне набавке а да ни један члан те комисије не поседује стручно образовање из области која је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није доказао да је приликом одређивања процењене вредности јавне набавке услуга регресираног превоза ученика и након исказаних потреба за предметном јавном набавком испитао цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о покретању преговарачког поступка не садржи све потребне податке и то врсту наручиоца, што није у складу са тачком 2) Прилога 3Е Закона о јавним набавкама;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент понуђене цене, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) и ставом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵;
- Наручилац није водио преговарање о цени на начин како је то прописао конкурсном документацијом, и у току поступка ревизије није доказао да је обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, и да је с дужном пажњом проверио квалитет предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама Упутства за преговарачки поступак Управе за јавне набавке из августа 2016. године и чланом 36. став 8. Закона о јавним набавкама;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку услуге регресираниг превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова понуда је дата на бази јединичних цена по релацијама, односно закључен је Уговор са СП „Ласта“ ад Београд на износ 32.000.000 динара без ПДВ-а (процењена вредност), што није у складу са одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да: 1) у комисију за спровођење поступка јавне набавке именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке; 2) приликом одређивања процењене вредности јавне набавке и након исказаних потреба за предметном јавном набавком испитају цене на тржишту за ниво квалитета који им је потребан; 3) обавештење о покретању преговарачког поступка садржи све потребне елементе у складу са Прилогом 3Е Закона о јавним набавкама; 4) обезбеде да образац структуре цене са упутством како да се попуни, односно понуда садржи податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент понуђене цене; 5) воде преговарање о цени на начин како то пропишу конкурсном документацијом, да обезбеде да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, и да с дужном пажњом проверавају квалитет предмета јавне набавке и 6) увек када је то могуће, уговор не закључују на процењену вредност, већ на понуђену цену.

(и) Јавне набавке мале вредности. У току 2018. године покренуто је 25 поступака јавне набавке мале вредности, три нису спроведена до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 57.726.547 динара са ПДВ.

(1) Набавка услуге – Одржавање хигијене и помоћни послови, ЈНМВ број 404-80/18-III.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности начелника Општинске управе општине Стара Пазова број 404-80/18-III од 29.11.2018. године. Предмет јавне набавке су услуге одржавања хигијене и помоћни послови, у згради Општине Стара Пазова на адреси Светосавска 11, у згради на адреси Трг

⁵ „Службени гласник РС“, број 86/15

Зорана Ђинђића бб, у згради архива општине Стара Пазова, објекат зграде у улици Тирила и Методија број 18, објекат Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова и у месним канцеларијама: Нови Бановци; Стари Бановци; Белегиш; Сурдук; Голубинци; Војка; Крњешевци и Нова Пазова.

Процењена вредност јавне набавке је 4.950.000 динара без ПДВ. У Позиву за подношење понуда и конкурсној документацији је наведено да је Критеријум за избор најповољније понуде „економски најповољнија понуда“, а елементи критеријума су: редовно одржавање хигијене и услуга кафе куварице – 70 пондера и ванредно ангажовање извршилаца за периодичне услуге хигијене сопственом опремом и материјалом – 30 пондера. Наручилац није прецизно утврдио елементе критеријума за доделу уговора, јер је као елементе критеријума одредио предмет јавне набавке, а то је „редовно одржавање хигијене и услуга кафе куварице“ – 70 пондера и „ванредно ангажовање извршилаца за периодичне услуге хигијене сопственом опремом и материјалом“ – 30 пондера, а што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да се критеријум економски најповољније понуде заснива на различитим елементима критеријума у зависности од предмета јавне набавке.

Комисија је у Записник унела погрешне податке о ценама и то: (1) за редовно одржавање хигијене и услуга кафе куварице (А) - месечну цену у износу од 412.500 динара без ПДВ (уместо 411.041 динара), односно укупну цену за период од 12 месеци у износу од 4.950.000 динара без ПДВ (уместо 4.932.492 динара), односно 5.940.000 динара са ПДВ (уместо 5.918.990 динара); (2) за ванредно одржавање хигијене по врстама услуга (Б) у износу од 0 (нула) динара по м² за све врсте услуга (уместо пет динара без ПДВ, односно шест динара са ПДВ за све врсте услуга) и (3) укупној вредности понуде (А+Б) у износу од 4.950.000 динара без ПДВ (уместо 4.949.992 динара), односно 5.940.000 динара са ПДВ (уместо 5.939.990 динара). Наручилац уношењем погрешних цена за редовно одржавање хигијене и услуга кафе куварице и ванредно одржавање хигијене није поступио у складу са чланом 104. став 1. тачке 8) и 9) Закона у коме је наведено да се у Записник уносе и подаци о понуђеној цени и евентуалним попустима које нуди понуђач и подаци који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда од 17.12.2018. године. У извештају није наведен начин примене методологије доделе пондера (члан 105. став 2. тачка б).

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Општинске управе општине Стара Пазова је са „Cooperservice ВМК“ доо Стара Пазова, као носиоцем посла у заједничкој понуди са „В.М.К“, д.о.о. Стара Пазова закључио Уговор о набавци услуге за редовно одржавање хигијене и помоћне послове (услуга кафе куварица) у објектима Општине Стара Пазова, 27.12.2018. године, на уговорену вредност у износу од 4.932.492 динара без ПДВ, односно 5.918.990 динара са ПДВ. Цена за ванредно ангажовање извршилаца за периодичне услуге хигијене сопственом опремом и материјалом, износи пет динара по м² без ПДВ, односно шест динара са ПДВ.

У 2018. години по овом уговору није било фактурисања, нити плаћања добављачу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи прецизне податке о предмету јавне набавке, већ је само наведено да је предмет набавке - набавка услуга без прецизног навођења о којој конкретној услузи се ради, што није у складу са чланом 54.

став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није прецизно утврдио елементе критеријума за доделу уговора, јер је као елементе критеријума одредио предмет јавне набавке, а то је „редовно одржавање хигијене и услуге кафе куварице“ – 70 пондера и „ванредно ангажовање извршилаца за периодичне услуге хигијене сопственом опремом и материјалом“ – 30 пондера, а што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац након отварања заједничке понуде „Cooperservice ВМК“ доо Стара Пазова и „В.М.К“, доо Стара Пазова, у Записник о отварању понуда није унео тачне податке о понуђеној цени за услуге редовног одржавања хигијене и услуге кафе куварице и није унео податке о ценама за ванредно одржавање хигијене, већ је унео погрешне податке, што није у складу са чланом 104. став 1. тачке 8) и 9) Закона о јавним набавкама,
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податаке о начину примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6) Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне податке и то: ознаку из општег речника набавке и период важења уговора, што није у складу са одредбама тачке 3) и тачке 15) Прилога 3 И Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да: (1) у Решењу о образовању Комисије прецизно наведу предмет јавне набавке; (2) прецизно утврде елементе критеријума за доделу уговора у случају оцењивања понуда на основу критеријума „економски најповољнија понуда“; (3) у Записник о отварању понуда унесе тачне податке из достављених понуда; (4) да Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне податке у складу са Законом о јавним набавкама и (5) да Обавештење о закљученом уговору садржи све потребне податке у складу са Прилогом 3 И Закона о јавним набавкама.

(2) Набавка услуге – Израда пројектно техничке документације за уређење главне улице у насељу Бановци-Дунав, ЈНМВ број 404-61/18-II.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника Општине Стара Пазова број 404-61/18-II од 28.09.2018. године, а на основу Уговора о суфинансирању јединица локалне самоуправе за израду пројектно техничке документације број 401-00-14800/2018-11 за пројекат „Реконструкција главне улице у насељу Бановци-Дунав“ који је Општина Стара Пазова закључила са РС - Министарством привреде. Процењена вредност јавне набавке је 2.900.000 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник Општине Стара Пазова је са ЈП „Урбанизам“ Крагујевац, закључио Уговор о јавној набавци услуга – израда пројектно техничке документације за уређење главне улице у насељу Бановци-Дунав од 26.10.2018. године, на уговорену вредност у износу од 2.200.000 динара без ПДВ, односно 2.640.000 динара са ПДВ.

У 2018. години по овом уговору није било фактурисања, нити плаћања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно

да техничко решење буде приступачно за све кориснике, што није у складу са чл. 70. ст. 1. и чл. 71. ст. 2. Закона о јавним набавкама и

- Обавештење о закљученом уговору не садржи податке о периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 6. закљученог Уговора, што није у складу са тач. 15) и 16) Прилога 3И Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да: (1) да приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији пропишу обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и (2) да Обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне податке у складу са Прилогом 3И Закона о јавним набавкама.

(3) Набавка услуге – Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу основне школе „Вера Мишчевић“ у Белегишу, ЈНМВ број 404-20/18-II.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности председника Општине Стара Пазова број 404-20/18-III од 14.03.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.950.000 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“. Благовремено су пристигле три понуде.

Након спроведеног поступка јавне набавке, председник Општине Стара Пазова је са „Asmes Consultants“ д.о.о. Београд, као носиоцем посла у заједничкој понуди са „Ki Biro“, д.о.о. Београд, „Frenki Alarm“ доо Ваљево и „Septing“ доо Нови Сад, закључио Уговор о јавној набавци услуге – израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу основне школе „Вера Мишчевић“ у Београду од 13.04.2018. године, на уговорену вредност у износу од 2.950.000 динара без ПДВ, односно 3.540.000 динара са ПДВ. У 2018. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.124.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике, што није у складу са чл. 70. ст. 1. и чл. 71. ст. 2. Закона о јавним набавкама и
- Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне податке и то: ознака из општег речника набавке, највиша и најнижа понуђена цена, датум доношења одлуке о додели уговора, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 6. закљученог Уговора, што није у складу са одредбама тачака 3), 8), 12), 15) и 16) Прилога 3 И Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да: 1) приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији пропишу обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и 2) обезбеде да Обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне податке у складу са Прилогом 3И Закона о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“, дана 29.10.2015. године донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова.

У току 2018. године спроведено је укупно осам поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 30.265.266 динара са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности јавних набавки у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова, приказана је у Табели која следи.

Табела број 3: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	Процентуално	Уговорена вредност (са ПДВ)	Процентуално
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Отворени поступак	2	25%	17.101.761	57%
Поступак ЈН мале вредности	6	75%	13.163.505	43%
Укупно	8	100%	30.265.266	100%

Предшколска установа „Полетарац“ је у 2018. години доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

(а) Отворени поступак. У току 2018. године покренута су два поступака јавне набавке у отвореном поступку, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 17.101.761 динар са ПДВ.

(1) Набавка добара – Намирница за припремање хране за 2018. годину, ЈНОП 01/2018-добра.

Директор Предшколске установе „Полетарац“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 256/2017 од 22.03.2018. године за набавку добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину, обликоване у осам партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 8.699.996 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – Хлеб, брашно 700.000 динара; (2) партија 2 – Млеко и млечни производи 1.650.000 динара; (3) партија 3 – Јаја 180.000 динара; (4) партија 4 – Месо и месне прерађевине 2.500.000 динара; (5) партија 5 – Смрзнута риба 250.000 динара; (6) партија 6 - Свеже воће и поврће 1.250.000 динара; (7) партија 7 - Конзервисано и смрзнуто воће и поврће 450.000 динара и (8) партија 8 - Остале прехранбене намирнице 1.719.996 динара.

Решење о образовању комисије за јавну набавку којим су именовани чланови и заменици чланова комисије не садржи податак о броју јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 4: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину у Предшколској установи „Полетарац“ у динарима

Партија	Врста добара	Процењена вредност	Добављач (изабрани понуђач)	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	3	2	4	5	6	7
Партија 1	Хлеб, брашно	700.000	"Житопроект-Млинпек" доо Стара Пазова	581/ 21.05.2018.	699.750	770.125
Партија 2	Млеко и млечни производи	1.650.000	"Границе" доо Младеновац	582/ 21.05.2018.	1.595.585	1.819.948
Партија 3	Јаја	180.000	"Луки комерц" доо Пећинци	583/ 25.05.2018.	127.750	140.525
Партија 4	Месо и месне прерађевине	2.500.000	"Биг Траде" доо Нови Сад	584/ 23.05.2018.	2.393.750	2.729.450
Партија 5	Смрзнута риба	250.000	"Луки комерц" доо Пећинци	585/ 25.05.2018.	197.800	217.580
Партија 6	Свеже воће и поврће	1.250.000	"Луки комерц" доо Пећинци	586/ 25.05.2018.	1.237.000	1.360.700
Партија 7	Конзервисано и смрзнута воће и поврће	450.000	"Комерцсервис-Продукт Цо" доо Нови Сад	587/ 21.05.2018.	346.750	404.343
Партија 8	Остале прехранбене намирнице	1.719.996	"Луки комерц" доо Пећинци	588/ 25.05.2018.	1.555.045	1.829.696
Укупно		8.699.996			8.153.430	9.272.367

Сви уговори су закључени на период од шест месеци. У 2018. години, по овим уговорима добављачима је плаћено укупно 8.488.743 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Решење о образовању комисије за јавну набавку добара - намирнице за припремање хране за 2018. годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да Решења о образовању комисије сачињавају у складу са одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама.

(2) Набавка добара – Намирница за припремање хране за 2018. годину, ЈНОП 02/2018-добра. Директор Предшколске установе „Полетарац“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 256/2017 од 22.03.2018. године за набавку добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину, обликоване у осам партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 6.966.734 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – Хлеб, брашно 576.920 динара; (2) партија 2 – Млеко и млечни производи 1.328.427 динара; (3) партија 3 – Јаја 105.850 динара; (4) партија 4 – Месо и месне прерађевине 1.936.250 динара; (5) партија 5 – Смрзнута риба 158.240 динара; (6) партија 6 - Свеже воће и поврће 1.349.910 динара; (7) партија 7 - Конзервисано и смрзнута воће и поврће 288.185 динара и (8) партија 8 - Остале прехранбене намирнице 1.222.952 динара.

Решење о образовању комисије за јавну набавку којим су именовани чланови и заменици чланова комисије не садржи податак о броју јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у Табели која следи:

Табела број 5: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину у Предшколској установи „Полетарац“ у динарима

Партија	Врста добара	Процењена вредност	Добављач (изабрани понуђач)	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	3	2	4	5	7	8
Партија 1	Хлеб, брашно	576.920	"Дон Дон" доо Београд	1304/ 22.11.2018.	555.257	610.783
Партија 2	Млеко и млечни производи	1.328.427	"Амакс" доо Нови Сад	1305/ 20.11.2018	1.312.176	1.495.514
Партија 3	Јаја	105.850	"Луки комерц" доо Пећинци	1306/ 23.11.2018.	102.950	113.245
Партија 4	Месо и месне прерађевине	1.936.250	"Биг Траде" доо Нови Сад	1307/ 20.11.2018.	2.023.650	2.308.140
Партија 5	Смрзнута риба	158.240	"Комерцсервис -Продукт Цо" доо Нови Сад	1308/ 20.11.2018.	160.000	176.000
Партија 6	Свеже воће и поврће	1.349.910	"Луки комерц" доо Пећинци	1309/ 23.11.2018	1.344.720	1.396.032
Партија 7	Конзервисано и смрзнута воће и поврће	288.185	"Комерцсервис -Продукт Цо" доо Нови Сад	1310/ 20.11.2018	280.515	325.629
Партија 8	Остале прехранбене намирнице	1.222.952	"Луки комерц" доо Пећинци	1311/ 23.11.2018	1.194.507	1.404.052
Укупно		6.966.734			6.973.775	7.829.395

Сви уговори су закључени на период од пет месеци од дана потписивања уговора, или до утрошка уговорених средстава. Међутим, уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2018. години, по овим уговорима није било расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку добара - намирнице за припремање хране за 2018. годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Директор Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова је за набавку намирница за припремање хране, на основу модела уговора као саставног дела конкурсне документације закључио осам уговора (за партије од 1 до 8) за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори не 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, 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 година⁶.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова да Решења о образовању комисије сачињавају у складу са одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама и да обезбеде да модели уговора који су саставни делови конкурсне документације и уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе прописане Уредбом 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.

(3) Набавка услуге – Боравак деце у природи – зимовање за радну 2018/2019. годину, ЈНМВ број 01/2018 – услуга.

Директор Предшколске установе „Полетарац“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге – боравак деце у природи - зимовање за радну 2018/2019. годину број 652 од 01.06.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“. Решење о образовању комисије за јавну набавку којим су именовани чланови и заменици чланова комисије не садржи податак о броју јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије. Комисија је припремила конкурсну документацију. Образцом структуре цене са упутством како да се попуни, који је саставни део конкурсне документације, није предвиђено достављање укупне понуђене цене, за оквирни број деце који је предвиђен конкурсном документацијом, већ само јединичне цене по детету. Након спроведеног поступка јавне набавке, директор предшколске установе је са „Т.А. Спорт Трим Травел“ Београд, закључио Уговор о организовању боравак деце у природи у радној 2018/2019. години, број 794 од 28.06.2018. године. Уговор закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 3.500.000 динара, иако је уговорена вредност могла бити одређена на следећи начин: 100 (планиран број деце из конкурсне документације) \times $13.960 = 1.396.000$ динара. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2018. години по овом уговору извршени су расходи у износу од 701.120 динара. Објављено обавештење о закљученом уговору у пољу „уговорена вредност“ садржи уговорену вредност по детету (13.960 динара), уместо укупну понуђену цену за планирани број деце.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење образовању комисије за јавну набавку услуга – боравак деце у природи – зимовање за радну 2018/2019 годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5) Закона о јавним набавкама;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент понуђене цене, што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) и ставом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

⁶ „Службени гласник РС“, број 21/14

- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације понуда је дата на бази јединичне цене без количина и Уговор је закључен на процењену вредност у износу од 3.500.000 динара, што није у складу са одредбама Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Директор предшколске установе је на основу модела уговора из конкурсне документације закључио уговор за набавку услуге извођења боравка деце у природи за две буџетске године, а да исти не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. 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 и
- Обавештење о закљученом уговору не садржи исправну уговорену вредност, највишу и најнижу понуђену цену, што није у складу Прилогом 3И тачке 5), 8) и 10) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да: 1) Решења о образовању комисије сачињавају у складу са одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама; 2) да конкурсном документацијом захтевају достављање укупно понуђене цене; 3) уговоре не закључују на процењену вредност; 4) модел уговора и уговор који се односи на две буџетске године садржи одредбе прописане Уредбом 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 и 5) да обавештења о закљученим уговорима садрже исправне елементе прописане Прилогом 3И Закона о јавним набавкама.

3) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

Управни одбор Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци је донео 29.10.2015. Правилник о набавкама број 701/2015 од 09.10.2015. године, којим се уређује поступак набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

У току 2018. године спроведено је укупно шест поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупној вредности од 24.898.861 динар са ПДВ. Заступљеност врста поступака у укупној вредности јавних набавки у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци, приказана је у Табели која следи.

Табела број 6: Број и структура спроведених јавних набавки и вредности закључених уговора по врсти поступка у 2018. години у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци

Врста поступка јавне набавке	Број јавних набавки	Процентуално	Уговорена вредност (са ПДВ)	Процентуално
1	2	3	4	5
Отворени поступак	2	33%	17.918.448	72%
Поступак ЈН мале вредности	4	67%	6.980.413	28%
Укупно	6	100%	24.898.861	100%

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у 2018. години доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

(а) Отворени поступак. Директор Предшколске установе је у току 2018. године покренуо два поступака јавне набавке у отвореном поступку, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 17.918.448 динара са ПДВ.

(1) Набавка добара – Набавка намирница за припремање хране, ВЈН ОП 1/2018-д. Директор Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 259/2018 од 25.04.2018. године за набавку намирница за припремање хране, обликоване у седам партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 6.392.991 динар без ПДВ и то: (1) партија 1 – Пекарски производи 518.852 динара; (2) партија 2 – Млеко и млечни производи 776.042 динара; (3) партија 3 – Јаја 135.468 динара; (4) партија 4 – Месо и месне прерађевине 2.082.270 динара; (5) партија 5 – Воће и поврће 1.235.008 динара; (6) партија 6 - Остале намирнице широке потрошње 1.388.185 динара и (7) партија 7 - Смрзнута риба и прерађевине од рибе 257.166 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 7: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци у динарима

Партија	Врста добара	Процењена вредност	Добављач (изабрани понуђач)	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7
Партија 1	Пекарски производи	518.852	"Житопроект - Млинпек" доо Стара Пазова	437/ 06.06.2018.	513.930	565.741
Партија 2	Млеко и млечни производи	776.042	"Границе" доо Младеновац	476/ 13.06.2018.	648.702	741.658
Партија 3	Јаја	135.468	"Луки комерц" доо Пећинци	477/ 13.06.2018.	86.805	95.486
Партија 4	Месо и месне прерађевине	2.082.270	"Биг Траде" доо Нови Сад	488/ 20.06.2018.	1.701.660	1.909.388
Партија 5	Воће и поврће	1.235.008	"Луки комерц" доо Пећинци	438/ 06.06.2018.	1.234.704	1.365.509
Партија 6	Остале намирнице широке потрошње	1.388.185	"Луки комерц" доо Пећинци	439/ 06.06.2018.	1.376.620	1.628.457
Партија 7	Смрзнута риба и прерађевине	257.166	"Луки комерц" доо Пећинци	440/ 06.06.2018.	125.000	144.300
Укупно		6.392.991			5.687.421	6.450.539

Сви уговори су закључени на период од шест месеци од дана потписивања уговора, или до дана утрошка уговорених средстава. У 2018. години, по овим уговорима добављачима је плаћено укупно 4.970.188 динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Набавка добара – Набавка намирница за припремање хране, ВЈН ОП 2/2018-д. Директор Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 823/2018 од 12.10.2018. године за набавку намирница за припремање хране, обликоване у седам партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 12.859.922 динара без ПДВ и то: (1) партија 1 – Пекарски производи 1.013.820 динара; (2) партија 2 – Млеко и млечни производи 1.747.725 динара; (3) партија 3 – Јаја 241.818 динара; (4) партија 4 – Месо и месне прерађевине 3.469.166 динара; (5) партија 5 – Воће и поврће 3.224.257 динара; (6) партија 6 - Остале намирнице широке потрошње 2.891.508 динара и (7) партија 7 - Смрзнута риба и прерађевине од рибе 271.628 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључени су уговори према подацима у табели која следи:

Табела број 8: Преглед закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке добара – Намирнице за припремање хране за 2018. годину у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци у динарима

Партија	Врста добара	Процењена вредност	Добављач (изабрани понуђач)	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7
Партија 1	Пекарски производи	1.013.820	"Житопроект - Млинпек" доо Стара Пазова	1043/ 13.12.2018.	1.007.075	1.109.193
Партија 2	Млеко и млечни производи	1.747.725	"Границе" доо Младеновац	1126/ 28.12.2018.	1.415.539	1.622.657
Партија 3	Јаја	241.818	"Луки комерц" доо Пећинци	1044/ 27.12.2018.	160.600	176.660
Партија 4	Месо и месне прерађевине	3.469.166	"Биг Траде" доо Нови Сад	1067/ 20.12.2018.	2.995.700	3.366.340
Партија 5	Воће и поврће	3.224.257	"Луки комерц" доо Пећинци	1045/ 27.12.2018.	2.484.516	2.750.330
Партија 6	Остале намирнице широке потрошње	2.891.508	"Луки комерц" доо Пећинци	1068/ 24.12.2018.	1.848.175	2.178.913
Партија 7	Смрзнута риба и прерађевине	271.628	"Луки комерц" доо Пећинци	1046/ 27.12.2018.	230.075	263.820
Укупно		12.859.922			10.141.680	11.467.913

Сви уговори су закључени за период од 12 месеци од дана потписивања уговора, или до утроска уговорених средстава. У 2018. години, по овим уговорима добављачима је плаћено укупно 181.677 динара.

(3) Набавка материјала за одржавање хигијене, ЈНМВ број 03/2018-д, обликована у три партије. Директор Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге – набавка материјала за одржавање хигијене број 432 од 05.06.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 950.360 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе је са изабраним понуђачем „Медицински депо плус“ доо Нови Сад закључио два уговора и то: (1) за партију 2 – хемијска средства и прибор за одржавање хигијене, уговор о купопродаји

број 569/2018 од 17.07.2018. године на уговорену вредност у износу од 594.985 динара без ПДВ, односно 713.982 динара са ПДВ и (2) за партију 3 - дезинфекциона средства и санитарски материјал, уговор број 570/2018 од 17.07.2018. године на уговорену вредност у износу од 73.843 динара без ПДВ, односно 88.601 динар са ПДВ.

За партију 1 – биоразградива средства за хигијену и дезинфекцију донета је Одлука о обустави поступка број 561-1-2/2018 од 23.07.2018. године.

У 2018. години по овим уговорима извршени су расходи у износу од укупно 551.320 динара.

За партију један поново је покренут поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 4/2018-д – Биоразградива средства за хигијену и дезинфекцију.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе је са изабраним понуђачем „Мидра Еко“ доо Земун за набавку биоразградивих средстава за хигијену и дезинфекцију закључио уговор број 771/2018 од 26.09.2018. године на уговорену вредност у износу од 115.150 динара без ПДВ, односно 138.180 динара са ПДВ.

Уговор је закључен на период до јуна 2019. године.

У 2018. години по овом уговору извршени су расходи у износу од 30.420 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Народна Библиотека“ Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

5) Туристичка организација Стара Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Стара Пазова да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

6) Месна Заједница Стара Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стара Пазова да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

7) Месна заједница Нови Бановци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није

примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бановци да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

8) Месна заједница Банатски Дунав у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Банатски Дунав да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

9) Месна заједница Белегиш у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Белегиш да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

10) Месна заједница Крњешевци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Крњешевци да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

11) Месна Стари Бановци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стари Бановци да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

12) Месна заједница Сурдук у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сурдук да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

13) Месна заједница Војка у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Војка да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

14) Месна заједница Голубинци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Голубинци да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

15) Месна заједница Нова Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нова Пазова да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова су у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузели обавезу и извршили расходе у укупном износу од 18.533.247 динара.

1) Општинска управа

Општинска управа општине Стара Пазова је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 4.906.050 динара, и то:

1. За набавку електричне енергије (конто 421211) у износу од најмање 893.171 динар.
2. За услуге мобилне телефоније (конто 421414) у износу од најмање 2.736.854 динара.
3. За угоститељске услуге (423621) у износу од најмање 819.400 динара.
4. За регресирани превоз ученика и студената (станичне услуге) на територији Општине Стара Пазова (конто 472718) у износу од најмање 456.625 динара.

Табела број 9: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Општинској управи у 2018. години

Ред. број	Опис	Добављач	Предмет набавке	Износ (динара)
1	421211 - Електрична енергија	ЈП "Електропривреда Србије" Београд	Електрична енергија за широку потрошњу и јавну расвету	893.171
2	421414 - Услуге мобилног телефона	"Телеком Србија" ад Београд	Услуге мобилне телефоније	2.736.854
3	423621 – Угоститељске услуге	Више добављача	Угоститељске услуге	819.400
4	472718-Превоз ученика	СП „Ласта“ ад Београд	Регресирани превоз ученика и студената на територији општине Стара Пазова	456.625
Укупно:				4.906.050

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа општине Стара Пазова извршила расходе у укупном износу од 4.906.050 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Стара Пазова, да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 8.090.260 динара, и то:

1. За услуге социјалне заштите – персонална асистенција (423900) у износу од најмање 3.209.607 динара, које су извршене од стране девет физичких лица на основу закључених уговора о делу на месечном нивоу са Предшколском установом.

Чланом 40. став 1. тачка 3) Закона о социјалној заштити⁷, прописано је да услуге персоналне асистенције спадају у групу услуга подршке за самостални живот. Чланом 64. истог закона прописано је да се услуге социјалне заштите из члана 40. тач. 2-5 истог закона које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, за којима постоји потреба, а не могу их обезбедити у потребном обиму установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, набављају од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран, кроз поступак јавне набавке социјалне заштите, у складу са законом који уређује јавне набавке, овим законом и прописима донетим за њихово спровођење. Према члану 39а, а у вези са тачком 1) Прилога 2 Закона о јавним набавкама, на набавку здравствених и социјалних услуга могу да се примене одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на процењену вредност јавне набавке.

2. За набавку природног гаса (конто 421221) у износу од најмање 4.880.653 динара.

Директор Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова је за потребе Предшколске установе са „Гас-феромонт“ ад Стара Пазова, дана 01.10.2017. године,

⁷ „Службени гласник РС“, број 24/11

закључио Уговор о снабдевању природним гасом крајњих купаца број 1710-1018801. Предмет уговора је купопродаја природног гаса под условима и на начин утврђен законским и подзаконским актима из области енергетике. Закључењу уговора није претходило поступак јавне набавке. Чланом 2. став 1. тачка 38) Закона о енергетици⁸, прописано је да су мали купци природног гаса крајњи купци чија је годишња потрошња природног гаса до 100.000 m³ и чији су сви објекти прикључени на дистрибутивни систем природног гаса. Мали купци могу остати на јавном снабдевању и снабдевати се у складу са постојећим уговорима. Како годишња потрошња природног гаса за потребе установе премашује износ од 100.000 m³, самим тим Предшколска установа „Полетарац“ не припада категорији малих купаца, те је стога била у обавези да на тржишту у поступку јавне набавке уговори снабдевање природним гасом .

Табела број 10: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Предшколској установи "Полетарац" Стара Пазова

Ред. број	Опис	Добављач	Предмет набавке	Износ
1	423900 – Остале опште услуге	Физичка лица	услуге социјалне заштите – персонална асистенција	3.209.607
2	421221 - Природни гас	"Гас-феромонт" ад Стара Пазова	природни гас	4.880.653
Укупно:				8.090.260

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова извршила расходе у укупном износу од 8.090.260 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова, да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

3) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од најмање 2.940.340 динара за услуге социјалне заштите – персонална асистенција (конто 423911), које су извршене од стране 11 физичких лица на основу закључених уговора о делу на месечном нивоу са Предшколском установом.

Табела број 11: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Предшколској установи "Радост" Нови Бановци

Ред. број	Опис	Добављач	Предмет набавке	Износ
1	423911 - Остале специјализоване услуге	Физичка лица	услуге социјалне заштите – персонална асистенција	2.940.340
Укупно:				2.940.340

⁸ „Службени гласник РС“, број 145/14

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци извршила расходе у укупном износу од 2.940.340 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци, да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

4) Месна заједница Стара Пазова

Месна заједница Стара Пазова је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 1.898.280 динара, и то:

1. За набавку услуга репрезентације (конто 423711) од више добављача у износу од најмање 845.440 динара,
2. За поправке тротоара (конто 425191) на више локација у износу од најмање 1.052.840 динара.

Табела број 12: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Месној заједници Стара Пазова у 2018. години

Ред. број	Опис	Добављач	Предмет набавке	Износ (динара)
1	423711 - Репрезентација	Угоститељство Симић М доо Стара Пазова	Угоститељске услуге	577.100
		Ћевабџиница Сана сур Стара Пазова		114.340
		Винарија Милановић		154.000
		Укупно:		845.440
2	425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката	"Злаја Плус" Стара Пазова	Поправка бехатон плоча на тргу др Зорана Ђинђића	375.000
			Поправка тротоара у улици Краља Петра I у Старој Пазови	320.000
			Поправка тротоара у Грмечкој улици у Старој Пазови	240.000
		"Арса - Техник" Стара Пазова	Санација (поправка) у делу тротоара у улици Ћирила и Методија у Старој Пазови	117.840
		Укупно:	1.052.840	
Укупно:				1.898.280

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Месна заједница Стара Пазова извршила расходе у укупном износу од 1.898.280 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Стара Пазова, да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

5) Месна заједница Нови Бановци

Месна заједница Нови Бановци је у 2018. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од најмање 698.317 динара за услуге репрезентације (конто 423711).

Табела број 13: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке у Месној заједници Нови Бановци у 2018. години

Ред. број	Опис	Добављач	Предмет набавке	Износ (динара)
1	423711 - Репрезентација	Hotel Novella Упо Стара Пазова	Угоститељске услуге	333.112
		Угоститељство Прича Плус Нови Бановци		319.775
		Петица М@В Нови Бановци		22.930
		Угоститељска радња Рађевац 2006 Нови Бановци		22.500
Укупно:				698.317

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Месна заједница Нови Бановци извршила расходе у укупном износу од 698.317 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Нови Бановци, да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.

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 464.956.000 динара, док је извршење исказано у износу од 451.253.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Стара Пазова за 2018. годину дато је у следећој табели:

Табела број 1. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова у динарима

Ред Бр	Опис	Извршени расходи у 2017.	План за 2018.	Ребаланс II са реалокацијама	План/ Извршење		План/ Извршење	
					ред	%	ред	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	344.322.000	385.083.000	394.202.000	40.761.000	112%	49.880.000	114%
2	Група конта 412000	61.753.000	69.086.000	70.754.000	7.333.000	112%	9.001.000	114%
	Укупно	406.075.000	454.169.000	464.956.000	48.094.000	112%	58.881.000	114%

Општина Стара Пазова је Одлуком о буџету планирала средства за плате у износу који је за 14% већи од извршења у 2017. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијом за 2019. и 2020. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да маса средстава за плате у Одлуци о буџету Општине Стара Пазова за 2018. годину није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијом за 2019. и 2020. годину.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова у 2018. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, за општину Стара Пазова је одређен број од 761 запослених. Скупштина општине Стара Пазова је дана 09.03.2018. године, донела Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Стара Пазова за 2017. годину, и одредила максималан број од 761 запослених. На основу података добијених од одговорних лица, приликом израде Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2018. годину није била донета Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за 2018. годину.

У Општини Стара Пазова је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било укупно 649 изабраних, постављених, запослених и ангажованих лица (девет изабраних лица, 14 постављених лица, 417 лица у радном

односу на неодређено време, 178 лица у радном односу на одређено време, 31 лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима).

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹ укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика или организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише десет запослених или ангажованих лица на одређено време. Ограничење се између осталог не односи на замену привремено одсутног запосленог, радно ангажована лица на пројектима у области социјалне заштите на нивоу јединице локалне самоуправе (персонална асистенција за лица са посебним потребама).

1) Општинска управа општине Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године имала укупно 126 лица у радном односу на неодређено време и 41 лице у радном односу на одређено време или ангажовано по уговору ван радног односа, и то: (1) 31 лице по уговору о раду на одређено време од тога осам лица на замени привремено одсутних запослених лица; (2) пет лица ангажованих по уговору о привремено повременим пословима и (3) пет лица ангажованих по уговору о делу. Општинска управа је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору могла да запосли односно ангажује укупно 13 лица на одређено време, а запослила је, односно ангажовала је укупно 33 лица што је за 20 лица више од дозвољеног броја.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године имала 154 лица у радном односу на неодређено време и 104 лица у радном односу на одређено време или ангажована по уговору ван радног односа, и то: (1) 95 лица по уговору о раду на одређено време од тога 21 лице на замени привремено одсутних запослених лица и (2) девет лица ангажованих по уговору о делу (персонална асистенција за лица са посебним потребама). Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору могла да запосли односно ангажује укупно 15 лица на одређено време а запослила је односно ангажовала је укупно 74 лица што је за 59 лица више од дозвољеног броја.

У поступку ревизије нам је од стране директора Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова достављено писано образложење у вези броја запослених у 2018. години. У образложењу се наводи: да је у претходном периоду отворено 11 нових васпитно-образовних група и да због забране запошљавања није вршен пријем запослених на неодређено време; да установа обавља проширену делатност - припрема obroка за продужене боравке деце при основним школама и да постоји потреба за пријем нових запослених на тим пословима; да због одсуства запослених на неодређено време ради одржавања трудноће и породилског одсуства, примају се запослене на одређено време од којих један број такође користи одсуство са рада ради одржавања трудноће и породилског одсуства, што повећава број запослених на одређено време, јер исте не могу добити прекид радног односа на одређено време до истека породилског одсуства; због одласка запослених у старосну пензију, смрти запосленог и споразумног прекида радног односа

¹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

упражњена су одређена радна места која због забране запошљавања нису попуњена извршиоцима на неодређено време; да је Предшколска установа подносила оснивачу захтев за сагласност за попуњавање упражњених радних места, односно систематизованих а непопуњених радних места.

3) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године имала 85 лица у радном односу на неодређено време и 54 лица у радном односу на одређено време или ангажована по уговору ван радног односа, и то: (1) 46 лица по уговору о раду на одређено време од тога десет лица на замени привремено одсутних запослених лица; (2) седам лица ангажованих по уговору о делу (персонална асистенција за лица са посебним потребама) и (3) једно лице ангажовано по уговору о привремено повремених пословима. Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору могла да запосли односно ангажује укупно десет лица на одређено време а запослила је односно ангажовала је укупно 37 лица што је за 27 лица више од дозвољеног броја.

У поступку ревизије нам је од стране директора Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци дато писано образложење у коме се наводи: да је у Белегишу изграђен нови објекат где су формиране четири васпитно образовне групе и да је дата сагласност председника Општине за финансирање нових 11 извршилаца; да је у Новим Бановцима изграђен нови објекат (шест група целодневног боравка) и постоји потреба за још једним домаром; због одласка запослених у старосну пензију, смрти запосленог и споразумног прекида радног односа, отказа уговора о раду а ради обављања делатности установи су потребни извршиоци.

У поступку ревизије утврђено је да су на дан 31.12.2018. године имали више ангажованих, односно запослених лица на одређено време, у односу на законом прописани број, и то: Општинска управа општине Стара Пазова 20 лица, Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова 59 лица и Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци 27 лица, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова, Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова и Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци да број запослених на одређено време и ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу не буде већи од 10% од укупно запослених на неодређено време.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000

Директни корисници буџетских средстава општине Стара Пазова су у току 2018. године извршили обрачун и исплату плата за период јануар – децембар 2018. године.

1) Скупштина општине Стара Пазова. На овим позицијама планирана су средства у износу од 11.400.000 динара, док су извршени расходи у износу од 10.842.683 динара.

Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине је 33,15 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Председник општине. На овим позицијама планирана су средства у износу од 8.010.500 динара, док су извршени расходи у износу од 7.929.608 динара и односе се на плате председника општине, заменика председника општине и три помоћника председника општине.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику општине је 8,6 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Општинско правобранилаштво. На овим позицијама планирана су средства у износу од 3.007.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.956.195 динара, а односе се на плате општинског правобраниоца и заменика општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате општинском правобраниоцу је 33,15 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Општинска управа. На овим позицијама планирана су средства у износу од 122.999.000 динара, док су извршени расходи у износу од 122.446.103 динара.

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

Основице за обрачун и исплату плата. Примењене основице за обрачун и исплату плата у 2018. години за постављено лице и за запослене су у складу са основицама које су утврђене Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Додаци на плату. Општинска управа Општине Стара Пазова је на име прековременог рада у 2018. години исплатила 2.218.482 динара за 7.344 сата рада.

Табела број 2. Преглед прековремених сати у Општинској управи Општине Стара Пазова

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	264	320	686	512	718	538	504	408	960	1.056	632	746	7.344

Увидом у појединачна решења, утврђено је да су запослена лица имала прековремени рад у трајању од 8 сати недељно, односно 32 сата месечно. Запослени су достављали извештаје о извршеном послу.

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

Решењем начелника Општинске управе број 120-6/2014-III од 24.01.2014. године утврђена је накнада матичарима и заменицима матичара запосленим у Општинској управи за спровођење поступака закључења брака ван радног времена и у нерадне дане у висини 5% месечне зараде по запосленом у Републици Србији. По основу ове накнаде је у току 2018. године извршена исплата у износу од 1.017.695 динара и плаћени су доприноси на терет послодавца у износу од 182.167 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Општинска управа у току 2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.199.862 динара за накнаду матичарима и заменицима матичара при склапању брака ван радног времена, супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези чл. 5. и 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама².

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да матичарима обрачунавају и исплаћују накнаде за рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

5) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 171.100.000 динара, док су извршени расходи у износу од 163.872.898 динара. Предшколска установа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плата за период јануар – децембар 2018. године. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године имала 259 запослених и ангажованих лица, и то: (1) директор; (2) 154 лица на неодређено време и (3) 104 лица на одређено време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуна зарада за директора и запослена лица, коефицијенти за обрачун и исплату плата у Предшколској установи "Полетарац" Стара Пазова су у 2018. години утврђени у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом.

Основице за обрачун и исплату плата. Запослена лица у Предшколској установи "Полетарац" Стара Пазова су у 2018. години имали основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату. Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини 0,4% од основне плате за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 92.611.000 динара, док су извршени расходи у износу од 91.424.000 динара. Предшколска установа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату плата за период јануар – децембар 2018. године. Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године имала 140 запослених и ангажованих лица, и то: (1) директор; (2) 85 лица на неодређено време и (3) 54 лица на одређено време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У узорку је утврђено да су од јула до децембра 2018. године веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали запослени на следећим радним местима: (1) сарадник за исхрану - нутрициониста и (2) возач. Предшколска установа је у 2018. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатила 18.489 динара више од законом дозвољеног износа, и то: (1) 15.683 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 2.806 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – исп. др. закона.....21/16 – др закон, 113/17 – др закон и 95/18 – др закон

Основице за обрачун и исплату плата. Запослена лица у Предшколској установи "Радост" Нови Бановци су у 2018. години имали основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Додаци на плату. Увидом у појединачна решења, утврђено је да су два запослена лица имала прековремени рад у трајању од 37,5 до 40 сати месечно, односно дуже од осам часова недељно. У Предшколској установи "Радост" Нови Бановци у 2018. години није вођена дневна евиденција о прековременом раду запослених, што није у складу са чланом 55. став 6. Закона о раду³.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини 0,4% од основне плате за сваку навршену годину стажа код послодавца.

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

- Два запослена лица у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци су од јула до децембра 2018. године имала веће коефицијенте у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом, и то: (1) сарадник за исхрану - нутрициониста и (2) возач. Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у току 2018. године преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 18.489 динара више од законом дозвољеног износа, што није у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У Предшколској установи "Радост" Нови Бановци у 2018. години није вођена дневна евиденција о прековременом раду запослених, што није у складу са чланом 55. став 6. Закона о раду;
- Два запослена лица су у 2018. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 37,5-40 сати, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци да плате обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним коефицијентима, да воде дневну евиденцију о прековременом раду запослених и да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду.

7) Центар за културу Стара Пазова. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 14.423.000 динара, док су извршени расходи у износу од 12.750.844 динара. Центар за културу је на дан 31.12.2018. године имао 14 лица у радном односу, и то: (1) директора и (2) 13 запослених лица.

У узорку је утврђено да су веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали (1) директор и запослени на следећим радним местима: (2) координатор организације програма/пројеката; (3) самостални финансијско рачуноводствени сарадник; (4) организатор програма/пројеката; (5) руководиоца послова за односе са јавношћу, маркетинг, административно, кадровске и правне послове; (6) графички уредник и (7)

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење)

етнолог - антрополог. Центар за културу је у 2018. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатио најмање 997.909 динара више од законом дозвољеног износа, и то: (1) 846.379 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 151.530 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Запослени у Центру за културу су у 2018. години имали основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

Центар за културу је обрачун минулог рада вршио у висини 0,4% од основне плате за сваку навршену годину стажа код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је један број запослених лица у Центру за културу Стара Пазова у 2018. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом и то: (1) директор; (2) координатор организације програма/пројеката; (3) самостални финансијско рачуноводствени сарадник; (4) организатор програма/пројеката; (5) руководиоца послова за односе са јавношћу, маркетинг, административно, кадровске и правне послове; (6) графички уредник и (7) етнолог - антрополог. Центар за културу је у 2018. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатио најмање 997.909 динара више од законом дозвољеног износа, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. став 1. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије

Центар за културу Стара Пазова је доставио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Центру за културу Стара Пазова, број 87-1/08-19 од 1.8.2019. године, анексе уговора о раду за седам запослених, од којих су за шест запослених коефицијенти усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун и исплата плата запослених за месец август 2019. године је извршена по усклађеним коефицијентима.

8) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 22.743.000 динара, док су извршени расходи у износу од 21.466.466 динара. Народна библиотека је на дан 31.12.2018. године имала 28 лица у радном односу, и то: (1) директора и (2) 27 запослених лица.

Запосленима у Народној библиотеци "Доситеј Обрадовић" Стара Пазова су, за обрачун и исплату плата, коефицијенти утврђени у складу са прописаним коефицијентима Уредбом, осим за директора коме је утврђен већи коефицијент. Применом неправилно утврђеног коефицијента Народна библиотека је у 2018. години више обрачунала и извршила расходе за запослене у износу од 373.821 динар у односу на законом дозвољени износ, и то: (1) 316.915 динара за плате, додатке и накнаде запослених и (2) 56.906 динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

Запослени у Народној библиотеци "Доситеј Обрадовић" Стара Пазова су у 2018. години имали основице прописане Закључком Владе Републике Србије.

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

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је директор Народне библиотеке "Доситеј Обрадовић" Стара Пазова у току 2018. године имао већи коефицијент за обрачун и исплату плате у односу на коефицијент прописан Уредбом. Народна библиотека "Доситеј Обрадовић" Стара Пазова је у 2018. години преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 373.821 динар више од законом дозвољеног износа, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. став 1. и чланом 3. став 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Председник Управног одбора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова је дана 22.08.2019. године са директором Библиотеке закључио Анекс уговора о раду број 68 од 14.02.2018. године којим је извршено усклађивање коефицијента за послове директора са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун и исплата плате директора за месец август 2019. године је извршена по усклађеном коефицијенту.

9) Туристичка организација општине Стара Пазова. На овим позицијама планирани су расходи у износу од 4.385.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.531.770 динара. Туристичка организација је на дан 31.12.2018. године имала седам лица у радном односу, и то: (1) директор и (2) шест запослених.

Уговорима о раду у Туристичкој организацији уговорено је да се плате запослених утврђују на основу: основице за обрачун плате, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза по основу пореза и доприноса на терет запосленог. Уговорене су бруто плате и коефицијенти са директором, организатором за развој и промоцију туристичких производа и са аналитичарем за развој и унапређење туристичких производа. Анексом број 1 уговора о раду од 18.06.2018. године закљученим са аналитичарем за развој и унапређење туристичких производа утврђена је бруто плата без коефицијента. Туристичка организација општине Стара Пазова у 2018. години није вршила обрачун плата применом уговорених коефицијената и основице за плате запослених у осталим јавним службама чији је оснивач локална власт, која је утврђена Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године у износу од 2.486,63 динара.

У поступку ревизије Туристичка организација општине Стара Пазова је по уговореним коефицијентима и основици прописаном Закључком Владе од 28.12.2017. године, извршила прерачун плата за 2018. годину: директора, организатора за развој и промоцију туристичких производа и аналитичара за развој и унапређење туристичких производа на основу којег је утврђено да је Туристичка организација у 2018. години више обрачунала и исплатила плате запосленима у износу од 634.187 динара и више обрачунала и уплатила доприносе на терет послодавца у износу од 113.519 динара.

Туристичка организација је обрачун минулог рада вршила у висини 0,4% од основне плате за сваку навршену годину стажа код послодавца.

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

- Туристичка организација општине Стара Пазова није донела општи акт којим би ближе уредила висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду;
- Туристичка организација општине Стара Пазова је у 2018. години извршила расходе у већем износу од 747.706 динара, и то: за плате 634.187 динара и доприносе на терет послодавца 113.519 динара јер није вршила обрачун и исплату плата применом основице утврђеном Закључком Владе Републике Србије, што није у складу са чл. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Стара Пазова да општим актом ближе уреде право запослених на зараду, да приликом обрачуна и исплате плате и додатака примењују Закон о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да матичарима обрачунавају и исплаћују накнаде за рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима.

4. Накнаде у природи, група 413000

1) Општинска управа. На овој позицији планирани су расходи у износу од 451.000 динара, док су извршени расходи у износу од 450.000 динара и односе се на поклоне за децу запослених.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 800.000 динара, док су извршени расходи у износу од 798.000 динара и односе се на поклоне за децу запослених.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима (отпремнине), група 414000

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 23.248.000 динара и то: (1) 4.534.000 динара за породилско боловање; (2) 985.000 динара за боловање преко 30 дана; (3) 402.000 динара за отпремнине приликом одласка у пензију; (4) 4.172.000 динара за отпремнине у случају отпуштања с посла; (5) 602.000 динара за

помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и (6) 12.553.000 динара за помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 401.804 динара за три лица, а по основу исплаћених отпремнина приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Отпремнина у случају отпуштања с посла. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.171.803 динара за шест лица, а по основу исплаћених отпремнина у случају отпуштања с посла.

Преглед исплаћених средстава по основу отпремнина у случају отпуштања с посла:

Табела број 3. *Отпремнина у случају отпуштања с посла* у 000 динара

Ред Бр	Основ за исплату отпремнине	Број лица	Износ
1	Споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде	4	2.978
2	Решење о престанку радног односа због нераспоређености	2	1.194
Укупно		6	4.172

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова. На овој позицији планирана су средства у износу од 17.500.000 динара, док је исказано извршење у висини од 482.000 динара, и то: (1) 338.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (2) 67.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 77.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 338.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци. На овој позицији планирани су расходи у износу од 4.840.000 динара, док је исказано извршење у износу од 354.000 динара, и то: (1) 138.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (2) 66.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 150.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 138.000 динара за отпремнине за одлазак у пензију за једно лице.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Туристичка организација општине Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 216.000 динара, док је исказано извршење у износу од 145.000 динара по основу отпремнине у случају отпуштања с посла за једно запослено лице, услед организационих промена у Туристичкој организацији општине Стара Пазова.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“. На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.100.000 динара, док су извршени расходи у износу од 280.000 динара, и то: (1) 218.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију и (2) 62.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој позицији евидентиран је расход за отпремнину за одлазак у пензију за једно лице.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Центар за културу Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 735.000 динара, док су извршени расходи у износу од 653.000 динара, и то: (1) 526.000 динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (2) 62.000 динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (3) 65.000 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина у случају отпуштања с посла. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 526 хиљада динара по основу отпремнине у случају отпуштања с посла за једно лице.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, група 415000

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 4.757.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 579.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.485.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 3.770.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Туристичка организација. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 186.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Центар за културу. На овој позицији евидентиран су расходи у износу од 123.000 динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

1) Општинска управа. На овој позицији планирани су расходи у износу од 300.000 динара, док је исказано извршење од 233.003 динара и то за јубиларне награде четири запослена лица за десет година проведених у радном односу код послодавца.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Центар за културу Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 350.000 динара, док је исказано извршење од 296.198 динара и то за јубиларне награде за три лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 295.000 динара, док је исказано извршење од 294.090 динара и то за јубиларне награде за три лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова. На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.900.000 динара, док је исказано извршење од 1.753.150 динара и то за јубиларне награде за 24 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци. На овој позицији планирани су расходи у износу од 1.050.000 динара, док је исказано извршење од 894.300 динара и то за јубиларне награде за 11 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Прилог V – Случајни налаз

1. У поступку ревизије набавке услуга регресираниог превоза ученика и студената код директних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова од СП „Ласта“ ад Београд, по Уговору број 404-46/18-III од 30.08.2018. године утврдили смо да наручилац пре плаћања услуга регресираниог превоза ученика и студената, није вршио контролу рачуна испостављених од СП „Ласта“ ад Београд, тако да је плаћање вршено на основу рачуна у којима није наведен пун износ месечне карте и износ регреса који одобрава наручилац, што није у складу са чланом 6. став 4. Уговора број 404-46/18-III од 30.08.2018. године;
2. Увидом у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹ утврдили смо да је списком обухваћена само Општинска управа, односно списком нису обухваћени сви директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова;
3. Плате, додаци и накнаде члановима Општинског већа који су на сталом раду у Општини су неправилно планиране и извршаване са раздела Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
4. Председници Савета месних заједница: Стари Бановци, Нови Бановци, Сурдук и Белегиш су у радном односу код месних заједница. Наведене месне заједнице су плате, додатке и накнаде председницима Савета неправилно планирали и извршавали на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
5. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова није вршила корекцију на одговарајућим контима синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за износ који је у току 2018. године рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде за боловање запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
6. Поједини корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова: (1) обавезе према добављачима евидентирају у моменту плаћања рачуна, а не када је обавеза настала; (2) обавезе према добављачима евидентирају на основу предрачуна, а не на основу рачуна и (3) Месна заједница Стари Бановци у својим пословним књигама није у току 2018. године евидентирала обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹ „Службени гласник РС“, број 118/17