

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



**Број 400-1358/2019-04/13**

**Београд, 2. децембар 2019. године**



## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/wiki/Општина\\_Чајетина](http://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Чајетина)



## 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.

## Шта смо препоручили?

Руководству Општине Чајетина смо дали следеће препоруке и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- 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 прописима.

## Резиме

Општина Чајетина је у 2018. години преузела обавезе у износу од 1,7 милиона динара изнад одобрених апропријација; преузела обавезе или извршила расходе и издатке на име набавке добара услуга и радова у износу од 245 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање 14,1 милион динара запосленима више од дозвољеног (прописаног) износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су у току 2018. године преузели обавезе по рачунима и уговорима у износу од 1,7 милиона динара преко апропријације.

Општина Чајетина је спроводила поступке јавних набавки, а да: (а) је предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије; (б) додатни услови за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног и кадровског капацитета нису примерени процењеној вредности и предмету набавке; (в) добављачи нису доставили средство обезбеђења за добро извршење посла; (г) конкурсном документацијом код јавне набавке горива елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин, односно понуђена цена се не може довести у везу са фактурисаном ценом испорученог горива; (д) су набављали услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке.

Услед неправилно примењених (утврђених) коефицијената и основице, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 13,1 милион динара од прописаног. Општинска управа је исплатила отпремнине у вишем износу од 0,98 милиона динара од прописаног. Јубиларне награде запосленима су исплаћиване пре стицања права.

.

## САДРЖАЈ

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	<b>7</b>
<b>1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА</b> .....	<b>7</b>
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су на дан 31. 12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од <b>1,5</b> милиона динара. ....	7
Библиотека „Љубиша Р.Ђенић“ је извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од <b>0,2</b> милиона динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.....	7
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>8</b>
Директни и индиректни корисници буџета Општине Чајетина су извршили расходе и издатке у износу од 7,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
Корисници буџетских средстава су закључили уговоре и извршили расходе и издатке укупне вредности од 237 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама. ....	9
<b>3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> .....	<b>12</b>
3.1. Општина Чајетина је планирала масу средстава за плате у прописаном износу. ....	12
3.2. Број запослених лица на неодређено време у Општини Чајетина на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем. ....	13
3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	13
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су у 2018. години, због неправилно увећаних и примењених коефицијентима и основице извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 13,1 милион динара од прописаног.....	13
3.4. Накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи .....	14
Општинска управа је исплатила новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнину за престанак радног односа у вишем износу од прописаног за 0,98 милиона динара. ....	14
<b>II ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>15</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>15</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>17</b>
<b>1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>17</b>
<b>2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>17</b>
<b>3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>17</b>
<b>4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА</b> .....	<b>18</b>
<b>5. КРИТЕРИЈУМИ</b> .....	<b>18</b>
<b>6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА</b> .....	<b>19</b>
<b>7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ</b> .....	<b>19</b>
<b>V ПРИЛОГ 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација</b> .....	<b>20</b>

VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке .....	<b>25</b>
VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене .....	<b>49</b>
VIII ПРИЛОГ 4 – Случајни налази .....	<b>65</b>



## I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација (буџет и остали извори финансирања)

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су на дан 31. 12. 2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од **1,5** милиона динара.

Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ је извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од **0,2** милиона динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.

✚ **Општинска управа је** на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **46** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01 – буџет):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
46	425000	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре

✚ **Предшколска установа „Радост“ је** на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **71** хиљаду динара изнад одобрене апропријације (извор 01 – буџет):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
71	415000	Функционисање предшколских установа

✚ **Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ је** на дан 31.12.2018. године извршила расходе у износу од **11** хиљада динара изнад одобрене апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
11	424000	Функционисање локалних установа културе

✚ **Туристичка организација „Златибор“ је** на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **629** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01 – буџет):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
629	423000	Промоција туристичке пропаганде

✚ **Месна заједница Чајетина је** на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **163** хиљаде динара изнад одобрене апропријације (извор 01 - буџет):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
163	423000	Функционисање месних заједница

✚ **Месна заједница Мачкат** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **285** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 08) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
285	511000	Функционисање месних заједница

✚ **Месна заједница Семегњево** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од **255** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
255	425000	Функционисање месних заједница

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

➤ **Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“** је извршила расходе из осталих извора финансирања финансирања у вишем износу од **216** хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1. Извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2018. године

Директни и индиректни корисници буџета Општине Чајетина су извршили расходе и издатке у износу од 7,9 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

**I** Председник општине је извршио расходе у износу од 1.626 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

969	•услуге хотела по рачуну број 16/2018
657	•услуге хотела по рачунима број 495/18 и 22-358/2

**II** Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4.311 хиљада динара на име набавке радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

3.583	•радови на изградњи путева и улица
728	•услуге хотела

	<p><b>III</b> Предшколска установа „Радост“ Чајетина није спровела преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда на име изведених додатних непредвиђених радова у износу од 494 хиљаде динара.</p> <p><b>IV</b> Установа спортски центар Чајетина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.423 хиљаде динара на име набавке радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #808000; color: white; text-align: center; padding: 5px;"><b>636</b></td> <td style="padding: 5px;">•додатни радови</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #808000; color: white; text-align: center; padding: 5px;"><b>787</b></td> <td style="padding: 5px;">•информатичке услуге</td> </tr> </table> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 и Прилогу 2 овог извештаја.</p>	<b>636</b>	•додатни радови	<b>787</b>	•информатичке услуге
<b>636</b>	•додатни радови				
<b>787</b>	•информатичке услуге				
<p>2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години, као и ранијих година по уговорима који су извршени (реализовани) у 2018. години.</p>					
<p>Корисници буџетских средстава су закључили уговоре и извршили расходе и издатке укупне вредности од 237 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Корисници буџетских средстава Општина Чајетина у ревидираној години спровели су 86 поступака јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је 15 отворених поступака, 19 преговарачки поступака без објављивања позива за подношење понуда и 52 поступака јавне набавке мале вредности.</p>				

Општинска управа је по спроведеним поступцима јавних набавки у ревидираној години закључила уговоре укупне уговорене вредности 311.487 хиљада динара. У 2018. години извршени су и издаци на име изведених радова на изградњи гондоле на Златибору у износу од 109.179.420 хиљада динара, а по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2015. години. Општинска управа је у 2018. години закључила, односно, извршила уговоре у износу од 231.837 хиљада динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Општинске управе Општине Чајетина у 2018. години

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Јавна набавка добара – горива	<p>1. Приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора, по којима се испоручилац обавезао да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде.</p> <p>2. Уговорима о набавци горива није одређен рок на који је уговор закључен, међутим, ако се узме у обзир чињеница да је Планом набавки за 2017. и 2018. годину као период извршења уговора одређена година дана, онда је набавке горива у периоду 20.3.–20.4.2018. године вршена без спроведеног поступка јавне набавке.</p> <p>3. Конкурсном документацијом елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин.</p>	5.139
Набавка нафте за зимско одржавање	<p>1. Приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора, по којима се испоручилац обавезао да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде.</p> <p>2. Уговором о набавци нафте за потребе зимског одржавања није одређен рок на који је уговор закључен.</p>	1.377
Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.2._08/18)	<p>1. Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је десетоструко већи од процењене вредности јавне набавке.</p> <p>2. Предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке.</p> <p>3. Добављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности, при чему наручилац није наплатио дати меницу за озбиљност понуде како је предвиђено чланом 4. Уговора о радовима на изградњи путева број 404-31-7/18-02.</p> <p>4. Предметни радови су изведени десет месеци након уговореног рока, при чему наручилац и извођач нису сачинили записник о евентуалном продужењу уговореног рока услед више силе, а наручилац није наплатио уговорну казну за</p>	35.515


	кашњење у испуњењу уговорних обавеза.	
<b>Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.10._11/18)</b>	<p>1. Предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке.</p> <p>2. Као додатни услов одређен је финансијски капацитет који је десетоструко већи од процењене вредности јавне набавке.</p> <p>3. Добављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности.</p>	35.898
<b>Изградња моста у Дренови</b>	Предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке	5.810
<b>Реконструкција путева и улица</b>	<p>1. Предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке.</p> <p>2. Споразумом групе понуђача у заједничкој понуди којој је додељен Уговор, није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора.</p> <p>3. Према добављачу су измирене обавезе и ако није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности (3.468.000 динара).</p>	37.998
<b>Реконструкција задружног дома у Сирогојну</b>	1. Предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке.	4.824
<b>Радови на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему кључ у руке и услуга грађевинског, машинског и електро надзора при изградњи гондоле на Златибору</b>	<p>1. Према добављачу у 2018. години су измирене обавезе иако није продужена банкарска гаранција за добро извршење посла која је истекла 5.10.2016. године на износ од 10 % уговорене вредности (34.594.076 динара);</p> <p>2. Конкурсном документацијом наручилац је прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, уз констатацију да ће понуда бити одбијена ако не садржи потврду о обиласку локације, уместо да је заинтересованим лицима оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла.</p>	105.275
<b>Укупно</b>		<b>231.837</b>


<p>Установа спортски центар Чајетина је закључила уговор о јавној набавци, уговорене вредности 1,9 милиона динара који није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>✚ Установа спортски центар Чајетина је у ревидираној години закључила Уговор о набавци горива по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у којој је утврђена материјално значајна неправилност која није у складу са Законом о јавним набавкама. Наиме, наручилац је у предметној набавци закључио Уговор по понуђеној цени снабдевача у износу од 1.855 хиљада динара, а да је Конкурсном документацијом као критеријум за оцењивање понуда одређена економски најповољнија понуда (понуђена цена са 80 пондера и удаљеност бензинске станице 20 пондера), међутим код извршења предметна набавке, понуђена цена се не може довести у везу са фактурисаном ценом испорученог горива, односно елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин.</p>
---	--

<p>Туристичка организација „Златибор“ је закључила уговор о јавној набавци, уговорене вредности 3,6 милиона динара који није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="507 831 810 884">Назив јавне набавке</th> <th data-bbox="818 831 1121 884">Утврђене неправилности</th> <th data-bbox="1129 831 1428 884">Вредност закљученог уговора у 000 динара</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="507 891 810 1467"> <p><b>Набавка добара за опремање пословних просторија</b></p> </td> <td data-bbox="818 891 1121 1467"> <p>Наручилац је конкурсном документацијом, прописао додатне услове: (а) да понуђач има запосленог или радно ангажованог дипл. инжењера шумарства без навођења врсте лиценце и (б) да понуђач претходне две године ниједан дан није био у блокади. Наведени услови нису примерени предмету набавке и потенцијално могу да ограниче конкуренцију.</p> </td> <td data-bbox="1129 891 1428 1467"> <p>3.595</p> </td> </tr> </tbody> </table>			Назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Вредност закљученог уговора у 000 динара	<p><b>Набавка добара за опремање пословних просторија</b></p>	<p>Наручилац је конкурсном документацијом, прописао додатне услове: (а) да понуђач има запосленог или радно ангажованог дипл. инжењера шумарства без навођења врсте лиценце и (б) да понуђач претходне две године ниједан дан није био у блокади. Наведени услови нису примерени предмету набавке и потенцијално могу да ограниче конкуренцију.</p>	<p>3.595</p>
	Назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Вредност закљученог уговора у 000 динара						
<p><b>Набавка добара за опремање пословних просторија</b></p>	<p>Наручилац је конкурсном документацијом, прописао додатне услове: (а) да понуђач има запосленог или радно ангажованог дипл. инжењера шумарства без навођења врсте лиценце и (б) да понуђач претходне две године ниједан дан није био у блокади. Наведени услови нису примерени предмету набавке и потенцијално могу да ограниче конкуренцију.</p>	<p>3.595</p>							
<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>									

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 3.1. Планирање масе средстава за плате

<p>3.1. Општина Чајетина је планирала масу средстава за плате у прописаном износу.</p>	<p> Општина Чајетина је за 2018. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.</p>
--	---

3.2. Број запослених у односу на прописе	
3.2. Број запослених лица на неодређено време у Општини Чајетина на дан 31.12.2018. године био је у складу са прописаним бројем.	 <p>Код корисника јавних средстава Општине Чајетина на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, на дан 31.12.2018. године било је укупно 349 запослених лица на неодређено време од 350 лица према Одлуци Скупштине општине Чајетина.</p>

3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су у 2018. години, због неправилно увећаних и примењених коефицијентима и основице извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 13,1 милион динара од прописаног.	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су извршили исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 13,1 милион динара од прописаног, односно износа који би се могао исплатити према важећим прописима, и то:</p>

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

Корисник	СО	Председник општине и Општинско веће	Општ. правобор	ОУ	ТО Златибор	ПУ „Радост“	Устано ва Спортс ки центар “	Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“	Укупно за КБС
Укупан број запослених лица	3	3	2	72	18	79	38	16	<b>231</b>
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата			1	20	18	72	38	11	<b>160</b>
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица			50%	28%	100%	91%	100%	69%	<b>69%</b>
Укупно исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца	3.726	3.990	1.904	56.072	12.937	58.574	27.142	8.815	<b>173.160</b>




Износ утврђене неправилности код обрачуна плата и доприноса на терет послодавца			83	1.399	442	5.094	5.880	293	13.191
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате и доприносе на терет послодавца			4%	2%	3%	9%	22%	3%	8%
Једнократне линеарне исплате запосленим, супротно законским прописима									

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

### 3.4. Накнаде у натура, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи

<p>Општинска управа је исплатила новчане накнаде за споразумни прекид радног односа и отпремнину за престанак радног односа у вишем износу од прописаног за 0,98 милиона динара.</p>	<p>Општинска управа приликом обрачуна: (а) новчане накнаде за споразумни прекид радног односа за два лица и (б) отпремнине за престанак радног односа, применила је укупан остварени радни стаж, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору и по том основу више исплатила 981 хиљаду динара.</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p>				
	<table border="0"> <tr> <td style="background-color: #808080; color: white; padding: 5px;"><b>832</b></td> <td style="padding: 5px;">• споразумни прекид радног односа</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #808080; color: white; padding: 5px;"><b>149</b></td> <td style="padding: 5px;">• прекид радног односа уз исплату отпремнине</td> </tr> </table>	<b>832</b>	• споразумни прекид радног односа	<b>149</b>	• прекид радног односа уз исплату отпремнине
<b>832</b>	• споразумни прекид радног односа				
<b>149</b>	• прекид радног односа уз исплату отпремнине				
	<p>Са апропријација Скупштине општине, Општинског правобранилаштва, Општинске управе и Прешколске установе „Радост“ Чајетина, јубиларне награде запосленима су исплаћиване пре стицања права.</p>				
	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5 и 6).</p>				
	<p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>				
	<p> Ревизијом накнада трошкова за запослене код директних и индиректних корисника средстава буџета Општине Чајетина нису утврђене материјално значајне неправилности.</p>				



## II ПРЕПОРУКЕ

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 1 – Препорука број 1).

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 1 – Препорука број 2, Прилог 2 – Препоруке број 3.7, 4.1 и 5.1).

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Препоруке број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 4.2, 5.2 и 6).

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да при обрачуна и исплати плата примењују прописану основицу и прописане коефицијенте (Прилог 3 – Препоруке број 7, 8, 9, 10, 11 и 12).

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да: (а) износ новчане накнаде у случају споразумног престанак радног односа и (б) износ отпремнине у случају престанка радног односа нераспоређеног запосленог лица којем се не може обезбедити радно место на које може бити распоређено, обрачунава само за године рада у радном односу у јавном сектору. (Прилог 3 – Препоруке број 13 и 14).

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима (Прилог 3 – Препоруке број 15, 16, 17 и 18).

## III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Чајетина је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања Општина Чајетина је дужна да уз одазивни извештај достави доказе, и то за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5 и 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана. Општина Чајетина је обавезна 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 субјекат 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**  
**2.12.2019. године**

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1358/2019-04 од 6. јуна 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Чајетина, Александра Карађорђевића, број 34, Чајетина које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Општина Чајетина је општина у Златиборском округу у југозападном делу Републике Србије, на граници са Босном и Херцеговином. На северу се граничи са градом Ужицем, на истоку са општином Ариље, на југоистоку са општином Нова Варош, а на југу са општином Прибој. Површина општине је 647 km<sup>2</sup>, од чега на пољопривредну површину отпада 37.469 ha, а на шумску 21.555 ha. Простор општине Чајетина географски подразумева таласасту висораван између река Сушице и Увца и планина Таре и Муртенице, са планинским масивом Златибора као средишним и главним делом. Због геолошког састава терена, подручје је богато изворима, али и подземним водама. Према подацима са пописа 2011. године у општини је живело 14.745 становника. У Општини се налазе три матичне основне школе са укупно 13 издвојених одељења и једна средња школа. Општина је оснивач:

- ✚ *четири установе*: Предшколска установа „Радост“ Чајетина, Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“, Установа Спортски центар Чајетина и Туристичка организација „Златибор“;
- ✚ *три јавна предузећа*: ЈП „Gold gondola Zlatibor“; Јавно комунално предузеће "Водовод Златибор", Комунално јавно предузеће "Златибор";
- ✚ *једног друштва са ограниченом одговорношћу*: „Златиборски Еко Аграр“ д.о.о. и
- ✚ *21 месне заједнице*: МЗ Златибор, МЗ Чајетина, МЗ Семегњево, МЗ Сирогојно, МЗ Рожаство, МЗ Доброселица, МЗ Јабланица, МЗ Стубло, МЗ Љубиш, МЗ Даутовац, МЗ Шљивовица, МЗ Бранешци, МЗ Гостиље, МЗ Алин Поток, МЗ Мушвете, МЗ Голово, МЗ Рудине, МЗ Крива река, МЗ Мачкат, МЗ Трипкова и МЗ Трнава.

Општина Чајетина има Статут као највиши правни акт, којим се уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад Месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 31 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником. У 2018. години Скупштина је одржала укупно 11 седница.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа. У 2018. години Општинско веће је одржало 24 седнице.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе других органа Општине образована је Општинска управа као јединствени орган чијим радом руководи начелник а чини је пет основних организационих јединица и то: Одсек за привреду и локално-економски развој, Одсек за финансије и буџет, Одсек за урбанизам, Одсек за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове и Одсек за инспекцијске послове као и Служба буџетске инспекције и Служба интерне ревизије. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Чајетина као и измене и допуне истог донело је Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе.

Седиште општине Чајетина је у улици Александра Карађорђевића 34, 31310 Чајетина. Матични број Општине је 07353553, ПИБ 101072148, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-69640-49 и води се у Управи за трезор.

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

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чајетина.

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 облигационим односима,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Анекс Посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,

- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је основач 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 Чајетина преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Чајетина 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 Чајетина 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 Чајетина планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима и да ли су акта о систематизацији усклађена са прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Чајетина вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Чајетина вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Чајетина 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 Чајетина вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад, који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање, које укључује тражење 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 Чајетина 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“.

## V ПРИЛОГ 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина у 2018. години преузели су обавезе и/или извршили расходе у износу од 1.676.228 динара изнад одобрених апропријација и то: (1) 1.174.827 динара из средстава буџета (извор 01) и 284.911 динара (извор финансирања 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и (2) 216.490 динара из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтев за повећање апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Табела број 1. Преузете обавезе изнад одобрених апропријације по корисницима буџетских средстава општине Чајетина

Редни број	Назив корисника	Извор	Укупно
1	Општинска управа	01	45.893
2	Предшколска установа „Радост“	01	70.628
3	Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“	01	11.174
		остали	216.490
4	Туристичка организација „Златибор“	01	628.585
5	Месне заједнице	01	418.547
		остали	284.911
6	Укупно:	01	1.174.827
		остали	501.401

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



У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31.12.2018. године, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво, Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава (Предшколска установа



„Радост“, Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“, Туристичка организација „Златибор“, Установа „Спортски центар Чајетина“ и 21 месна заједница). Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

### 1) Општинска управа.

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
425	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	01	71.912.384	71.339.601	572.783	618.676	-45.893
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-45.893

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 45.893 динара (извор 01 – приходи из буџета) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, према неплаћеном рачуну за трошкове насипања пута у месној заједници, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

### 2) Предшколска установа „Радост“.

Табела број 3. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
415	Функционисање предшколских установа	01	2.600.000	2.593.417	6.583	77.211	-70.628
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-70.628

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 70.628 динара из средстава буџета на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, програмска класификација – Функционисање предшколских установа, на име трошкова доласка и одласка са посла запослених лица, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

### 3) Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“.

Табела број 4. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
424	Функционисање локалних установа културе	01	450.000	444.331	5.669	16.843	-11.174
414	Функционисање локалних установа културе	остали	0	216.490	-216.490	0	-216.490
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-227.664

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 11.174 динара из средстава буџета на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по основу рачуна из 2018. године за услуге за књижевно вече и ауторском

уговору за промоцију књиге, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и

- Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ извршила је веће расходе без одобрене апропријације у износу од 216.490 динара из осталих извора финансирања, на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

#### 4) Туристичка организација „Златибор“.

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
423	Промоција туристичке понуде	01	24.200.000	24.192.585	7.415	636.000	628.585
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							628.585

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Туристичка организација Златибор преузела веће обавезе обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 628.585 динара из средстава буџета на групи конта 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација – Промоција туристичке понуде, по основу рачуна из новембра и децембра 2018. године за услуге рекламе, оглашавања, куповине и продукције тв програма и услуге редизајна за интерактивне излоге, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

#### 5) МЗ Чајетина.

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
511	Месне заједнице	01	0	0	0	163.200	163.200
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							163.200

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Чајетина преузела обавезе без одобрене апропријације из средстава буџета у износу од 163.200 динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по предрачуну из 2008. године, за израду идејног пројекта предметне локације за изградњу наткривене пијаце у Чајетини.

#### 6) МЗ Мачкат.

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
511	Месне заједнице	остали	0	0	0	284.911	284.911
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							284.911

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Мачкат преузела обавезе а да није имала одобрену апропријацију, у износу од 284.911 динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (извор финансирања



08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица) по основу уговора закљученог 2010. године за извођење радова јавне расвете, за које је испостављен рачун број 26-00024 од 5.11.2010. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. Преузета обавеза је део фактурисане вредности која фактички представља дуговање грађана месне заједнице у складу са Закључком општинског већа општине Чајетина број 06-45-6/08-01 од 6.10.2008. године према којем ће се суфинансирање програма изградње комуналне инфраструктуре у месним заједницама вршити уколико грађани обезбеде средства од најмање 20% укупно потребних средстава.

## 7) МЗ Семегњево.

Табела број 8. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
425	Месне заједнице	01	600.000	591.624	8.376	263.723	255.347
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:</b>							<b>255.347</b>

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Семегњево преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из средстава буџета, у износу од 255.347 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, по основу уговора закљученог 2011. године за извођење радова на изградњи потпорног зида, за које је издат рачун број 00015-9 дана 10.7.2011. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Чајетина да преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да подносе захтев органу надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода из осталих извора финансирања.

## ✚ Преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке

### 1) Председник општине.

На субаналитичком конту 423711 – Репрезентација евидентирани су расходи у износу од 2.420.225 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник општине је извршио плаћање у износу од 969.300 динара по основу рачуна број 16/2018 испостављеног од добављача „Коначиште Sunce – Atekim“ доо Златибор за трошкове хотелских услуга деце која су из породица погинулих бораца Војске Републике Српске и ратних војних инвалида, у периоду од 14.1.2018. до 19.1.2018. године, а да није спроведен адекватан поступак јавне набавке, ни закључен уговор, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Председник општине извршио је расходе у укупном износу од 657.380 динара за услуге хотелског боравка (смештај, исхрану, боравишне таксе и осигурање) добављачу „Asimovic turs“ доо Златибор, а да претходно није извршено спровођење адекватног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 2) Општинска управа.

На субаналитичком конту 423711 – Репрезентација евидентирани су расходи у износу од 2.093.106 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у укупном износу од 728.198 динара за услуге хотелског боравка (смештај, исхрану, боравишне таксе и осигурање) добављачу „Асимовић турс“ доо Златибор, а да претходно није извршено спровођење адекватног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

### **3) Установа „Спортски центар Чајетина“.**

На субаналитичком конту 423911– Остале опште услуге евидентрани су расходи у износу од 2.658.702 динара.

Установа „Спортски центар Чајетина“ је дана 3.1.2018. године закључила уговоре са Агенцијом за услуге „Б.Ч.“ ПР Чајетина број 003-2/18 и са „М.Ч.“ ПР Агенција за услуге уређења и одржавања околине и др. број 003-3/18 чији су предмет услуге техничке подршке званичног интернет портала, административно технички послови и друге услуге. Уговори су закључени на период од годину дана и не садрже уговорену вредност.

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

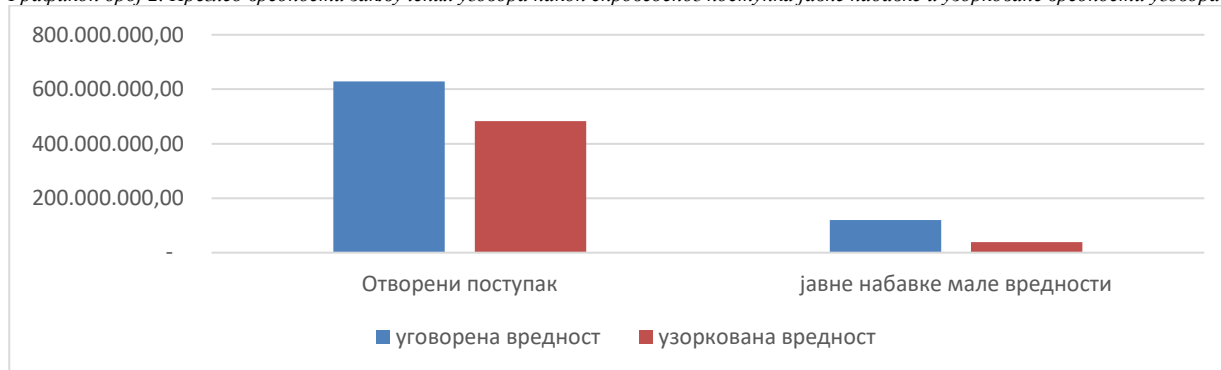
- Установа „Спортски центар Чајетина“ извршила расходе у укупном износу од 787.028 динара по основу уговора број 003-2/18 и уговора број 003-3/18, за пружене услуге техничке подршке званичног портала Установе а да претходно није извршено спровођење адекватног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Установа „Спортски центар Чајетина“ је извршила расходе у износу од 787.028 динара по основу уговора број 003-2/18 и број 003-3/18 за услуге техничке подршке званичног интернет портала, административно техничке послове и друге услуге који не садрже укупну уговорену вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Чајетина да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

## VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

Графикон број 2. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Чајетина су у 2018. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у укупном износу од 7.853.722 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

**I** Председник општине 1.626.680 динара и то на име трошкова хотелских услуга, што је шире објашњено у Прилогу 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке.

**II** Општинска управа 4.310.876 динара, од чега се: **(а)** 3.582.678 динара односи на изведене радове на изградњи путева и улица – ЈН р.бр. 1.3.10.\_11/18, с обзиром да се ти радови не могу сматрати вишковима радова (што је шире објашњено у наставку овог Прилога у оквиру тачке 2. Спровођење поступка јавних набавки – Општинска управа подтачке 7) и **(б)** 728.198 динара за услуге хотелског боравка (што је шире објашњено у Прилогу 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке);

**III** Предшколска установа „Радост“ Чајетина на име изведених додатних непредвиђених радова у износу од 493.618 динара, што је шире објашњено у наставку овог Прилога у оквиру тачке 2. Спровођење поступка јавних набавки – Предшколска установа.

**IV** Установа спортски центар Чајетина у износу од 1.422.548 динара и то: **(а)** 635.520 динара на име изведених додатних непредвиђених радова на реконструкцији и доградњи спортске дворане (што је шире објашњено у наставку овог Прилога у оквиру тачке 2. Спровођење поступка јавних набавки) и **(б)** 787.028 динара за пружене услуге техничке подршке званичног портала Установе (што је шире објашњено у Прилогу 1 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке).

### 2. Спровођење поступка јавних набавки

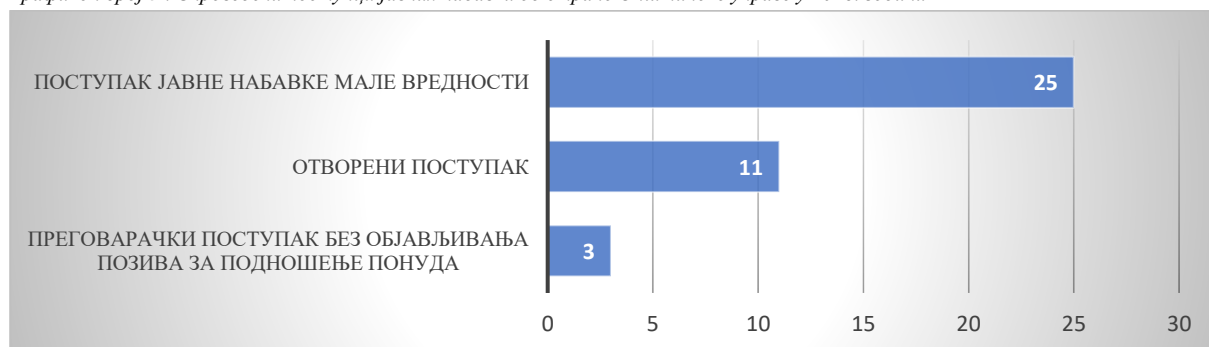
#### Општинска управа

Правилником о поступку јавне набавке број: 404-232/15-02 од 22.12.2015. године ближе је уређен начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управа Чајетина.

Планом јавних набавки за 2018. годину са 11 измена и допуна, планиран је 41 поступак јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренуто 39 поступка јавних набавки.

Према врсти поступка покренуто је 11 отворених поступака, три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 25 поступака јавне набавке мале вредности, при чему су у ревидираној години закључени уговори укупне уговорене вредности 311.487.060 динара.

Графикон број 3. Спроведени поступци јавних набавки од стране Општинске управе у 2018. години



По спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2015. години у ревидираној години на име изведених радова на изградњи гондоле на Златибору у пословним књигама Општине на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, евидентирани су издаци у износу од 109.179.420 динара (без трошкова електричне енергије и закупа простора за складиштење опреме).

### 1. Набавка горива (ЈН рб. 1.1.2. – добра)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добара - горива, доношењем Одлуке број 404-14/18-02 од 2.3.2018. године, процењене вредности јавне набавке 4.500.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 2.3.2018. године. Измене конкурсне документације објављене су на Порталу јавних набавки 14.3.2018. године на основу уочених недостатака у конкурсној документацији од стране заинтересованог лица у делу који се односи на одређене рокове плаћања.

Наручилац је објавио претходно обавештење 29.12.2017. године чиме је скратио рокове за подношење понуда.

Благовремено тј. до 20.3.2018. године пристигле су две понуде. По извршеној стручној оцени, на основу критеријума економски најповољнија понуда, понуда понуђача „DMV Companу” доо Чајетина је оцењена као повољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђача закључен Уговор о набавци горива број 404-14-7/18-02 од 20.4.2018. године, уговорене вредности од 5.139.000 динара са ПДВ.

Понуђач коме је додељен уговор је у Обрасцу структуре цене понудио цену од 112,50 динара по литру Евро дизела и 105,00 динара по литру Евро премијум БМБ 95, без пореза на додатну вредност.

Чланом 2. Уговора регулисано је да јединичне цене важе 90 дана од дана отварања понуде, док у случају касније промене цене енергената на тржишту, примењиваће се цене по ценовнику продавца који важи на дан испоруке, с тим да се испоручилац обавезује да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде. Међутим, члан 3. Уговора је регулисано да после закључивања уговора цене нафтних деривата које су предмет уговора мењају одлукама понуђача у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, док ће испоручене нафтне деривате продавац фактурисати по цени која важи на дан испоруке. Дакле, члан 2. и члан 3. Уговора (модела уговора) о набавци горива су у потпуној колизији. Чланом 3. став 1. Уговора обесмишљава спроведени поступак јавне набавке из разлога што ни у какву везу не

доводи понуђену цену и цену по којој продавац врши фактурисање испоручених нафтних деривата. Конкурсном документацијом као критеријум економски најповољнија понуда, као елемент критеријума одређена је понуђена цена са 80 пондера и реална удаљеност продајног места 20 пондера. По рачуну број 651-18 за извршен промет од 17.5.2018 – 31.5.2018. године, добављач је фактурисао Евро дизел по цени од 134,08 динара (160,90 динара са ПДВ), док је Евро премиум БМБ 95 фактурисан по цени од 126,58 динара (151,90 динара са ПДВ). Дакле, за извршен промет у наведеном рачуну цена горива увећана је за 21,58 динара без пореза на додату вредност у односу на понуђене цене, што није у складу са чланом 2. Уговора број 404 – 14-7/18-02 од 20.4.2018. године. Уговором о набавци горива број 404 – 14-7/18-02 од 20.4.2018. године није одређен рок на који је уговор закључен, док је у конкурсној документације наведено да се испорука предметног добра врши sukcesивно према потребама наручиоца у току 2018. године. Такође, Уговором о набавци горива број 404 – 4-7/17-02 од 20.3.2017. године није одређен рок на који је уговор закључен, док је у конкурсној документације наведено да се испорука предметног добра врши sukcesивно према потребама наручиоца у току 2017. године. Из припремљене и објављене конкурсне документације за набавку горива за 2017. и 2018. годину, као и чињенице да уговором (моделом уговора) није одређен рок на који је закључен, произилази да су расходи по испостављеним рачунима у 2018. години у износу од 1.844,752 динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке иако су средства обезбеђена и уговорена у потребном износу. Планом јавних набавки за 2018. годину као период извршења уговора наведен је период 3/2018 - 3/2019. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- наручилац је у предметној набавци закључио Уговор којим је уговорена цена горива у износу од 5.139.000 динара, међутим, приликом извршења предметне набавке, није поступљено сагласно одредбама уговора којима је предвиђено да јединичне цене важе 90 дана од дана отварања понуде и да у случају касније промене цене енергената на тржишту, примењиваће се цене по ценовнику продавца који важи на дан испоруке, с тим да се испоручилац обавезују да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде, што није у складу са чланом 2. Уговор о набавци горива број 404–14-7/18-02 и чланом 56. став 4) Закона о буџетском систему;
- Уговором о набавци горива није одређен рок на који је уговор закључен, што није у складу са чланом 77. Закона о облигационим односима;
- Конкурсном документацијом као критеријум за оцењивање понуда одређена је економски најповољнија понуда (понуђена цена са 80 пондера и реална удаљеност продајног места 20 пондера), међутим код извршења предметна набавке, понуђена цена се не може довести у везу са фактурисаном ценом испорученог горива, односно елемент критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин, што није у складу са чланом 84. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и
- Уговором о набавци горива број 404–4-7/17-02 од 20.3.2017. године и Уговором о набавци горива број 404–14-7/18-02 од 20.4.2018. године није одређен рок, а припремљеном и објављеном конкурсном документацијом је наведено да се испорука предметног добра врши sukcesивно према потребама наручиоца у току 2017. и 2018. године, што упућује да је набавка горива у 2018. години до датума закључивања Уговора у тој години вршена без спроведеног поступка јавне набавке иако су средства обезбеђена и уговорена у потребном износу, међутим, ако се узме у обзир чињеница да је Планом набавки за 2017. и 2018. годину као период извршења уговора одређена година дана, онда

је набавке горива у периоду 20.3.–20.4.2018. године вршена без спроведеног поступка јавне набавке.

## **2. Набавка нафте за зимско одржавање (ЈН рб. 1.1.6. – добра)**

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добра – нафте за зимско одржавање путева по месним заједницама, доношењем Одлуке број 404-52/18-02 од 9.11.2018. године, процењене вредности јавне набавке 1.300.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 9.11.2018. године.

Благовремено је пристигла једна понуда понуђача „DMV Company” доо Чајетина, која је по извршеној стручној оцени оцењена као прихватљива. Са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 404-52-7/18-02 од 3.12.2018. године, укупне уговорене вредности од 1.463.000 динара са порезом на додату вредност.

Чланом 2. Уговора регулисано је да јединичне цене из понуде важе на дан састављања понуде, док у случају касније промене цене енергената на тржишту, примењиваће се цене по ценовнику продавца који важи на дан испоруке, с тим да се испоручилац обавезују да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде.

Уговорена цена по литру Евро дизела износила је 128,33 динара без пореза на додату вредност, док је по рачуну 1540 – 2018 за извршен промет од 1.12. до 15.12.2018. године фактурисано 137,42 динара по литру. Испоручилац није обавестио наручиоца о промени цени и односу новоформиране цене у односу на понуђену.

Уговором о набавци горива – нафте за потребе зимског одржавања путева број 404–52-7/18-02 од 3.12.2018. године није одређен рок на који је уговор закључен. Планом јавних набавки за 2018. годину као период извршења уговора наведен је период 11/2018 - 4/2019. године. Сходно томе модел уговора 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, 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 године.

По Уговору о набавци горива – нафте за потребе зимског одржавања путева број 404–86-7/17-02 од 17.11.2017. године, у 2018. години измирене су обавезе према добављачу DMV Company” доо Чајетина у износу од 1.213.629 динара. Чланом 2. Уговора број 404–86-7/17-02 регулисано је да јединичне цене из понуде важе на дан састављања понуде, док у случају касније промене цене енергената на тржишту, примењиваће се цене по ценовнику продавца који важи на дан испоруке, с тим да се испоручилац обавезују да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде.

Уговорена цена по литру Евро дизела износила је 110,83 динара без пореза на додату вредност, док је по рачуну 130 – 2018 за извршен промет од 16.1. до 31.1.2018. године фактурисано по цени од 125,75 и 127,42 динара по литру еуродизела без пореза на додату вредност. Испоручилац није обавестио наручиоца о промени цени и односу новоформиране цене у односу на понуђену.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- у 2018. години према добављачу DMV Company” доо Чајетина на име извршене испоруке нафте измирене су обавезе у износу од 1.376.886 динара, а да није поступљено сагласно одредбама уговора којима је предвиђено да јединичне цене важе на дан састављања понуде и у случају касније промене цене енергената на тржишту, примењују



се цене по ценовнику продавца који важи на дан испоруке, с тим да се испоручилац обавезују да у случају касније промене цене задржи однос новоформиране цене и важеће цене енергената на дан сачињавања понуде, што није у складу са чланом 2. Уговора о набавци горива – нафте за потребе зимског одржавања путева број 404–86-7/17-02, чланом 2. Уговора број 404–52-7/18-02 и чланом 56. став 4) Закона о буџетском систему;

- Уговором о набавци нафте за потребе зимског одржавања путева није одређен рок на који је уговор закључен, што није у складу са чланом 77. Закона о облигационим односима и
- Планом јавних набавки за 2018. годину као период извршења уговора наведен је период 11/2018 - 4/2019. године и сходно томе модел уговора 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, 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 године.

### 3. Набавка лож уља (ЈН р.б. 1.1.3.)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добра – лож уља, доношењем Одлуке број 404-3/18-02 од 16.1.2018. године, процењене вредности јавне набавке 6.000.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16.1.2018. године. Благовремено су поднете две понуде. На основу критеријума најнижа понуђена цена уговор је додељен понуђачу „Кнез петрол“ доо Батајница, којим је уговорена укупна цена предметног добра у износу од 6.527.000 динара.

### 4. Набавка услуге одржавања уличне расвете (ЈНМВ р.б. 1.2.2.)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге одржавања јавне расвете, доношењем Одлуке број 404-2/18-02 од 16.01.2018. године, процењене вредности јавне набавке од 3.330.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 17.01.2018. године. Благовремено су поднете две понуде, и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Глига електро“ доо Чајетина	3.041.107,16
2.	ЗР „БМ електро“ Чајетина	2.897.170,00

Понуда понуђача ЗР „БМ електро“ Чајетина је одбијена из разлога што је понуђач доставио картицу рачуна у платном промету из које се види да је промет у 2016. години нижи од износа предвиђеног конкурсном документацијом, како је наведено у Извештају о стручној оцени понуда. Наиме, конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.

Тако је у делу пословног капацитета од понуђача захтеван остварен промет у износу од 9.500.000 динара са ПДВ у 2016. години, а као доказ захтеван је Биланс успеха за наведену годину. На такав начин додатни услов није прецизно одређен из разлога што се у наведеном финансијском извештају не исказују подаци о оствареном промету са порезом на додату вредност, већ се исказују подаци о пословним, финансијским и осталим приходима. Чланом 77. став 2) Закона о јавним набавкама између осталог прописано је да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима.

Такође, у погледу кадровског капацитета захтевано је да „понуђач има најмање једно одговорно лице које поседује одговарајућу лиценцу“, без навођења које су то одговарајуће лиценце које су потребне за извршење предметне услуге.

#### **5. Набавка, испорука и постављање одбојне оgrade на саобраћајницама (ЈНМВ р.б. 1.1.10.)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара, доношењем Одлуке број 404-49/18-02 од 2.11.2018. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности јавне набавке од 2.500.000 динара. Наручилац је 9.11.2018. године извршио измене и допуне конкурсне документације и објавио обавештење о продужењу року.

Благовремено је поднета једна понуда, понуђача „Веркеринг“ доо Нови Сад са понуђеном ценом од 2.618.000 динара без пореза на додату вредност. У Записнику о отварању понуда уписан је износ од 2.650.000 динара као износ процењене вредности јавне набавке, док је Одлуком о покретању и Планом јавних набавки за 2018. годину одређена процењена вредност у износу од 2.500.000 динара. На основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем је закључен Уговор о набавци, испоруци и постављању одбојне оgrade на саобраћајницама, уговорене вредности 3.141.600 динара са порезом на додату вредност.

Према рачуну број 378/18 од 31.12.2018. године извршена је испорука и уградња предмета набавке у уговореном износу.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо** да је Уговор додељен понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а да наручилац није поступио у складу са чланом 107. став 4) и 5) Закона о јавним набавкама.

#### **6. Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.2. \_08/18)**

Начелник Општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи путева и улица, доношењем Одлуке број 404-31/18-02 од 29.5.2018. године, процењене вредности јавне набавке 28.000.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29.5.2018. године. Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке одређена су три лица да спроведу предметну јавну набавку, али истим нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4) Закона о јавним набавкама. Такође, с обзиром на процењену вредност јавне набавке, службеник за јавне набавке није именован за члана комисије.

Предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника ГР „Пантоградња“ Златибор. Са наведеним лицем није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исто није именовано за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама, а у вези члана 29. Закона о јавним набавкама.

Међутим, Уговором о услугама вршења стручног надзора број 403-52/18-02 од 23.4.2018. године, ГР „Пантоградња“ Златибор је ангажована за вршење надзора над грађевинским радовима са уговореном ценом од 495.000 динара без пореза на додату вредност. Уговором о стручном надзору нису наведени конкретни грађевински радови, потребне (врсте) лиценци, као ни рок вршења предметних услуга. Дакле, са предузетником је уговорено вршење стручног надзора, пре покретања предметне јавне набавке радова на изградњи путева и улица за коју је припремио техничке спецификације.



Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, кадровског, техничког капацитета и услова у погледу заштите животне средине. У делу услова у погледу заштите животне средине захтеван је стандард (или потврда о процесу сертификације) ISO 14001, систем менаџмента квалитетом - ISO 9001, што није у логичкој вези са предметом набавке, јер да су ти стандарди битни (неопходни) за реализацију предметне набавке потврда о процесу сертификације не била релевантан (довољан) доказ.

У погледу финансијског капацитета од понуђача је захтевано: (а) вредност извршених сличних радова последњих пет година у вредности од најмање 100.000.000 динара без ПДВ и (б) остварен укупан промет у износу од 300.000.000 са ПДВ у 2015., 2016. и 2017. години. Дакле, наручилац је поред одређене вредности изведених истоврсних радова захтевао остварен укупан промет са порезом на додату вредност који је већи од десетоструке процењене вредности јавне набавке, при чему је као доказ захтевано достављање Биланса успеха за наведене године. С обзиром да Биланс успеха представља преглед прихода, расхода и резултата пословања у одређеном периоду, наручилац није јасно (прецизно) одредио додатне услове у делу финансијског капацитета.

Наручилац је објавио претходно обавештење 29.12.2017. године, чиме је скратио рокове за подношење понуда за 15 дана. У претходном обавештењу није дат опис обима радова. Благовремено су поднете три понуде, и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Транскоп“ доо Чајетина у зајеничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина	29.595.830
2	„Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар	30.985.743
3.	„Сложна браћа – ограданак путеви Златар“ доо Нова Варош	32.525.300

По спроведеном поступку јавне набавке Уговор је закључен 2.8.2018. године са понуђачем „Транскоп“ доо Чајетина (носилац посла у заједничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина), којим је уговорена цена радова у износу од 35.514.996 динара са порезом на додату вредност. У споразуму групе понуђача није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Наручилац је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке сагласно члану 107. став 4) Закона о јавним набавкама, о чему је доставио Извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Чланом 6. Уговора (као и конкурсном документацијом) предвиђен је рок за извођење радова од 30 дана од дана увођења у посао, с тим да се наручилац обавезао да извођача уведе у посао у року од три дана потписивања уговора. Уговором је предвиђено продужење рока за извршење обавеза само у случају „више силе“. Чланом 9. Уговора било је предвиђено плаћање уговорних казни у случају прекорачења уговореног рока за сваки дан кашњења у висини 0,1 % од укупне уговорене цене. Према Окончаној ситуацију број 0733 од 10.7.2019. године укупна вредност изведених радова износи 29.011.494 динара без пореза на додату вредност. Према извештају надзорног органа ГР „Пантоградња“ Златибор радови су у целости завршени од стране извођача радова „Транскоп“ доо Чајетина. У извештају надзорног органа није наведено да ли је привредно друштво „Металопластика“ ад Чајетина учествовало у извођењу предметних радова, с обзиром да је Уговор додељен групи понуђача.

У 2018. години испостављене су четири привремене ситуације са приложеним обрачунским листовима грађевинске књиге и грађевинским дневником. У грађевинском дневнику нису уношени подаци о ангажованој радној снази и механизацији, што није у

складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о радовима на изградњи путева број 404-31-7/18-02, којим је уговорена цена радова од 35.514.996 динара, а да је предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је конкурсном документацијом као додатни услов у делу финансијског капацитета од понуђача захтевао остварен укупан промет у 2015., 2016. и 2017. години у износу од 300.000.000 динара са порезом на додату вредност, чиме није прецизно одредио додатне услове у делу финансијског капацитета, с обзиром да се у Билансу успеха исказују подаци о пословним, финансијским и осталим приходима, а имајући у виду процењену вредност јавне набавке, није поступио у складу са чланом 76. став б), а у вези члана 77. став 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Споразумом групе понуђача којој је додељен Уговор није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- Додављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности, при чему наручилац није наплатио дати меницу за озбиљност понуде како је предвиђено чланом 4. Уговора о радовима на изградњи путева број 404-31-7/18-02;
- Предметни радови су изведени десет месеци након уговореног рока, при чему наручилац и извођач нису сачинили записник о евентуалном продужењу уговореног рока услед више силе, што није у складу са чланом 7. Уговора, и сходно томе
- Наручилац није наплатио уговорну казну за кашњење у испуњењу уговорних обавеза у износу од 1.479.792 динара, што није у складу са чланом 9. Уговора о радовима на изградњи путева број 404-31-7/18-02.

**7. Радови на изградњи путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.10.\_11/18)**

Начелник Општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи путева и улица, доношењем Одлуке број 404-39/18-02 од 6. августа 2018. године, процењене вредности јавне набавке 30.000.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.8.2018. године. Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке одређена су три лица да спроведу предметну јавну набавку, али истим нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4) Закона о јавним набавкама.

Предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника ГР „Пантоградња“ Златибор који је ангажован за вршење надзора над предметним радовима, са којим (као и у претходно описаној јавној набавци) није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, кадровског, техничког капацитета и услова

у погледу заштите животне средине. У делу услова у погледу заштите животне средине захтеван је стандард (или потврда о процесу сертификације) ISO 14001, систем менаџмента квалитетом - ISO 9001, систем менаџмента заштите и безбедности запослених OHSAS 18001 што није у логичкој вези са предметом набавке, јер да су ти стандарди битни (неопходни) за реализацију предметне набавке потврда о процесу сертификације не била релевантан (довољан) доказ.

У погледу финансијског капацитета од понуђача је захтевана: (а) вредност извршених сличних радова последњих пет година у вредности од најмање 100.000.000 динара без ПДВ и (б) остварен укупан промет у износу од 300.000.000 са ПДВ у 2015., 2016. и 2017. години. Дакле, наручилац је поред одређене вредности изведених истоврсних радова захтевао остварен укупан промет са порезом на додату вредност који је већи од десетоструке процењене вредности јавне набавке, при чему је као доказ захтевано достављање Биланса успеха за наведене године. У погледу кадровског капацитета од понуђача је захтевано да има најмање 30 запослених радника, од којих три инжењера са грађевинском лиценцом 415 или 412, без навођења врсте и степена стручне за 27 радника, као и предвиђене обавезе понуђача да ће лица за која је доставио доказе у вези са захтеваним грађевинским лиценцама бити и ангажована као одговорни извођачи радова.

Наручилац је објавио претходно обавештење 29.12.2017. године, чиме је скратио рокове за подношење понуда за 15 дана. У претходном обавештењу није дат опис обима радова. Благовремено до 28.8.2018. године, поднете су две понуде, и то: (а) понуда понуђача „Сложна браћа – огранак путеви Златар“ доо Нова Варош са понуђеном ценом од 31.951.220 динара и (б) понуда понуђача „Транскоп“ доо Чајетина (носилац посла у заједничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина) са понуђеном ценом од 29.915.402 динара. Понуда понуђача „Сложна браћа – огранак путеви Златар“ доо Нова Варош је оцењена као неприхватљива из разлога што прелази износ процењене вредности јавне набавке. Понуда понуђача „Транскоп“ доо Чајетина (носилац посла у заједничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина) је оцењена као прихватљива и са истим је закључен Уговор о радовима на изградњи путева број 404-39-7/18-02 од 11.09.2018. године, уговорене цене радова у износу од 35.898.482 динара.

Наручилац је Решењем број 404-39-7/18-02 одредио ГР „Пантоградња“ о вршењу стручног надзора на извођењу предметних радова, а на основу уговора са наведеним предузетником, што је шире објашњено у оквиру јавне набавке - ЈН р.бр. 1.3.2.\_08/18. Решењем о вршењу стручног надзора није наведена врста лиценце лица које је именовано да врши стручни надзор, док је конкурсном документацијом од понуђача захтевано достављање доказа о ангажовању три инжењера са са грађевинском лиценцом 415—одговорни извођач радова саобраћајница или 412—одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима нискоградње. Међутим, обрачунске ситуације оверене су стране именованог надзорног органа са лиценцом 800 - одговорни извођач грађевинских радова на објектима високоградње.

У споразуму групе понуђача није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Извођач радова је 21.11.2018. године доставио наручиоцу преглед изведених вишкова радова са позивом на Закључак Општинског већа општине Чајетина број 06-45-6/2018-02 од 29.8.2018. године. На тај начин није поступљено сагласно члану 2 Уговора број 404-39-7/18-02, којим се извођач радова обавеза да у случају потребе за извођењем вишка радова (до 10% уговорене вредности) застане са извођењем и о томе писмено обавести стручни надзор и наручиоца. Анексом уговора од 22.11.2018. године уговорени су вишкови радова у износу од

3.582.678 динара. Одлука о измени уговора о јавној набавци објављена је на Порталу јавних набавки 23.11.2018. године.

Међутим, техничким спецификацијама, односно предмером радова (Образац 3) као саставним делом припремљене и објављене конкурсне документације нису ни наведене (одређене) локације на којима су изведени ти радови, те се исти не могу сматрати уговореним вишковима радова у смислу члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама.

Према Окончаној ситуацији број 1916 од 23.11.2018. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 32.900.930 динара без ПДВ, односно 39.481.116 динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о радовима на изградњи путева број 404-39-7/18-02, којим је уговорена цена радова од 35.898.482 динара, а да је предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је конкурсном документацијом као додатни услов у делу финансијског капацитета од понуђача захтевао остварен укупан промет у 2015., 2016. и 2017. години у износу од 300.000.000 динара са порезом на додату вредност, чиме није прецизно одредио додатне услове у делу финансијског капацитета, с обзиром да се у Билансу успеха исказују подаци о пословним, финансијским и осталим приходима, а имајући у виду процењену вредност јавне набавке, није поступио у складу са чланом 76. став 6), а у вези члана 77. став 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Добављач није доставио банкарску гаранцију или меницу за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности, при чему наручилац није наплатио дати меницу за озбиљност понуде како је предвиђено чланом 4. Уговора о радовима на изградњи путева број 404-39-7/18-02;
- у 2018. години измирене су обавезе према добављачу са порезом на додату вредност у износу од 3.582.678 динара на име изведених радова по Анексу уговора број 404-39-7-2/18-02 од 22.11.2018. године, с обзиром да ти радови нису били предвиђени конкурсном документацијом у делу техничких спецификација, исти се не могу сматрати уговореним вишковима радова у смислу члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама и сходно томе издаци у наведеном износу извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**8. Изградња моста у Дренови (ЈНМВ р.бр. 1.3.8.)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредност радова на изградњи моста у Дренови, доношењем Одлуке број 404-28/18-02 од 16. маја 2018. године, процењене вредности јавне набавке 4.950.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16.5.2018. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу пословног и кадровског капацитета. У делу пословног капацитета одређени су следећи услови: (1) укупан промет у износу од 20.000.000 динара у 2017. години, (2) важећи сертификати (или потврда о процесу сертификације) SRPS ISO

9001:2008 системи менаџмента квалитетом, ISO 14001 Систем управљања заштитом животне средине, OHSAS 18001:2008 систем менаџмента заштите и безбедности запослених, (3) изведени слични радови у претходне три године у износу од најмање 15.000.000 динара и (4) изведени радови на једном или више мостова распона минимум 12 м. Додатне услови који се односе на укупан промет наручилац није јасно одредио, с обзиром да је као доказ захтевао достављање Биланса успеха у коме се исказују подаци о пословним, финансијским и осталим приходима, при чему треба имати у виду одредбе члана 77. став 2) Закона о јавним набавкама по коме минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима. Захтевани сертификати или потврде о процесу сертификације за напред наведене стандарде нису у логичкој вези са предметом набавке.

У погледу кадровског капацитета од понуђача је захтеван само један услов да има запосленог једног инжењера са лиценцом број 410—одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско занатских радова на објектима високоградње, нискоградње и хидроградње. У поступку ревизије од стране надлежног органа Општине није нам презентована грађевинска дозвола у смислу члана 134. став 2. Закона о планирању и изградњи.

Предмер и предрачун радова којим је дат опис радова, количине и цене припремљен је од стране предузетника ГР „Пантоградња“ Златибор, који је и вршио стручни надзор над предметним радовима. Такав предмер радова укључен је у конкурсну документацију – Образац број 3, али са лицем које је припремило предмер радова није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54 а у вези члана 29. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом као критеријум економски најповољнија понуда, као елемент критеријума одређена је понуђена цена са 70 пондера и рок извођења радова 30 пондера.

Благовремено је примљена једна понуда које су после стручне оцене оцењене као прихватљиве, па је на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „УЕ полис“ доо Ужице, закључен Уговор број 404-28-7/18-02 од 12.6.2018. године, којим је уговорена вредност радова у износу од 4.842.020 динара без пореза на додату вредност.

Чланом 4. Уговора о радовима на изградњи моста у Дренови извођач се обавезао да уговорене радове изведе у року од 10 радних дана од дана увођења у посао, с тим да се наручилац обавезао да извођача уведе у посао у року од пет дана од потписивања уговора.

Међутим, према Окончаној ситуацији радови су окончани закључно са 26.12.2018. године у вредности од 4.841.627 динара без ПДВ, односно 5.809.952 динара са ПДВ.

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

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о радовима на изградњи моста у Дренови број 404-28-7/18-02, којим је уговорена цена радова од 5.810.425 динара, а да је предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је конкурсном документацијом као додатни услов у делу пословног капацитета капацитета од понуђача захтевао: (а) остварен укупан промет у 2017. години у износу од 20.000.000 динара чиме није прецизно одредио додатне услове, с обзиром да се у Билансу успеха исказују подаци о пословним, финансијским и осталим приходима, (б)



важеће сертификате (или потврда о процесу сертификације) SRPS ISO 9001:2008 системи менаџмента квалитетом, ISO 14001 Систем управљања заштитом животне средине, OHSAS 18001:2008 систем менаџмента заштите и безбедности запослених, што није у складу са чланом 76. став 6) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

## 9. Реконструкција путева и улица (ЈН р.бр. 1.3.1.\_03/18)

Начелник Општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији путева и улица, доношењем Одлуке број 404-9/18-02 од 8. фебруара 2018. године, процењене вредности јавне набавке 29.100.000 динара. Истог дана је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке одређена су три лица да спроведу предметну јавну набавку, али истим нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4) Закона о јавним набавкама. Такође, с обзиром на процењену вредност јавне набавке, службеник за јавне набавке није именован за члана комисије.

Изменом конкурсне документације од 13.2.2018. године измењене су количине појединих позиција радова, продужен је рок извођења радова са 30 на 45 радних дана, док је у делу кадровског капацитета поред захтеване лиценце грађевинског инжењера 415, понуђачима дата могућност да тај услов могу испунити и лиценцом 412.

Предмер и предрачун радова којим је дат опис радова, количине и цене припремљен је од стране предузетника ГР „Пантоградња“ Златибор, који је и вршио стручни надзор над предметним радовима. Такав предмер радова укључен је у конкурсну документацију - Образац број 3, али са лицем које је припремило предмер радова није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54 а у вези члана 29. Закона о јавним набавкама.

Техничким спецификацијама, односно предмером радова (Образац 3) као саставним делом припремљене и објављене конкурсне документације нису наведене (одређене) локације путева и улица на којима се изводе радови на реконструкцији, већ је дато 19 позиција радова са описом и количинама.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, кадровског, техничког капацитета и услова у погледу заштите животне средине. У делу услова у погледу заштите животне средине захтеван је стандард (или потврда о процесу сертификације) ISO 14001, што није у логичкој вези са предметом набавке.

Отварање понуда је спроведено 23.2.2018. године, односно 15 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, с обзиром да је претходно обавештење објављено 29.12.2017. године. У претходном обавештењу није дат опис обима радова, при чему је као оквирни датум за објављивање позива за подношење понуда и за закључивање уговора наведен период март – април 2018. године. На Порталу јавних набавки у оквиру предметне јавне набавке грешком је објављено претходно обавештење од 30.12.2016. године. Благовремено су поднете три понуде, и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Транскоп“ доо Чајетина у зајеничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина	28.865.000
2	„Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар	32.170.130
3.	„Сложна браћа – ограданак путеви Златар“ доо Нова Варош	32.525.300

У Записнику о отварању понуда констатована је примедба понуђача „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар и „Сложна браћа“ доо Нова Варош да је у понуди понуђача „Транскоп“ доо за поједине позиције радова понуђена нереално ниска цена.

По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „Транскоп“ доо Чајетина (носилац посла у заједничкој понуди са „Металопластика“ ад Чајетина) је закључен Уговор о радовима на реконструкцији путева и улица број 404-9-7/18-02 од 12.4.2018. године, којим је уговорена цена радова у износу од 34.638.000 динара са порезом на додату вредност. Анексом уговора од 14.11.2018. године уговорени су вишкови радова у износу од 3.462.612 динара. Истог дана извођач радова је доставио обавештење да је извео вишкове радова. Основним уговором извођач радова се обавезао да ако се појави потреба за извођењем вишка радова застане са извођењем и писмено обавести стручни надзор. У поступку ревизије није нам презентовано решење о одобрењу за извођење радова, с обзиром да су поред поправке ударних рупа (текуће одржавање), извођењи радови и на реконструкцији и санацији. Према Окончаној ситуацији број 1873 од 16.11.2018. године, укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 31.665.393 динара без ПДВ, односно 37.998.472 динара са ПДВ-ом. Према обрачунским ситуацијама изведени радови (на поправци ударних рупа, машинском пресвлачењу постојећих оштећених асфалтних делова улица и путева...) приказани су по локацијама, док је предмером радова (Образац 3) као саставним делом припремљене и објављене конкурсне документације дате збирне количине радова без навођења локација.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- На име изведених радова на реконструкцији путева и улица извршена су плаћања у укупном износу од 37.998.472 динара, а да је предмер радова као саставни део конкурсне документације (Образац број 3) припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Споразумом групе понуђача у заједничкој понуди којој је додељен Уговор, није дат опис послова сваког од понуђача у извршењу уговора, што није у складу са чланом 81. став 4. тачка 2) Закона о јавним набавкама и
- према добављачу су измирене обавезе и ако није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 10 % уговорене вредности (3.468.000 динара), што није у складу чланом 4. Уговора о радовима на реконструкцији путева и улица број 404-9-7/18-02 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**10. Измештање и изградња далековода (ЈН р.бр. 1.3.5.)**

Начелник Општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на измештању и изградњи далековода, доношењем Одлуке број 404-27/18-02 од 11.5 2018. године, процењене вредности јавне набавке 6.200.000 динара. Истог дана је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки.

Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке нису именовани заменици чланова комисије.

Изменом конкурсне документације од 23.5.2018. године измењене су три позиције грађевинских радова и једна позиција опреме. Конкурсном документацијом од додатних услова захтеван је само кадровски капацитет и то ангажовано најмање једно одговорно лице које поседује лиценцу 450 одговорног извођача радова електроенергетских инсталација ниског и средњег напона.



Наручилац је објавио претходно обавештење 29.12.2017. године, чиме је скратио рокове за подношење понуда.

Благовремено су поднете три понуде, и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Елмонт“ доо Ужице	6.250.050
2	„Глига електро“ доо Чајетина	6.181.800
3.	„Челик“ доо Јагодина	4.634.200

По спроведеном поступку јавне набавке уговор је додељен понуђачу „Челик“ доо Јагодина. Уговором о извођењу радова на измештању и изградњи далековода од 2. јула 2018. године, одређен је рок за извођење предметних радова од 7 дана од дана обостраног потписивања уговора. Међутим, у 2018. години испостављена је I привремена ситуација, која је заведена у писарници Општинске управе 18. децембра 2018. године, по којој је вредност изведених радова 3.576.440 динара без ПДВ. Дописом од 3.09.2019. године од стране надлежног лица Општине Чајетина наведено је да је изградња далековода 35 кV обустављена из разлога што „ЕПС дистрибуција“ доо Београд, огранак Електродистрибуција Ужице није именовала стручни надзор који би одобрио померање челичног стуба са трасе далековода. По основу предметних радова утрошена су буџетска средства у износу од 4.291.728 динара, а предметни радови нису окончани ни након годину дана од уговореног рока за завршетак радова.

#### **11. Реконструкција задружног дома у Сирогојну (ЈНМВ р.бр. 1.3.7.)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредност радова на реконструкцији задружног дома у Сирогојну, доношењем Одлуке број 404-22/18-02 од 11. априла 2018. године, процењене вредности јавне набавке 4.100.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11.4.2018. године.

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу пословног и кадровског капацитета. У делу пословног капацитета захтевано је да понуђач није био у блокади претходне две године, почен од дана објављивања позива за подношење понуда, чиме је предвидео неуобичајено дуг рок важења потврде о броју дана блокаде и тиме евентуално ограничио конкуренцију.

У погледу кадровског капацитета од понуђача је захтеван само један услов да има запосленог једног инжењера са лиценцом број 410 – одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско занатских радова на објектима високоградње, нискоградње и хидроградње. Такође, захтевани су и стандарди ISO 14001 у погледу заштите животне средине, систем менаџмента квалитетом - ISO 9001, систем менаџмента заштите и безбедности запослених - OHSAS 18001.

У предметној набавци наручилац је захтевао од понуђача уведене наведене стандарде, док је у јавним набавкама радова на изградњи путева и улица оставио могућност и достављање потврде о процесу сертификације.

Благовремено су поднете три понуде, од којих су две одбијене (изнад процењене вредности јавне набавке).

Понуда понуђача ЗЗ „ЦМП“ Ужице је оцењена као прихватљива, те је са истим 14.5.2018. године закључен Уговор о извођењу радова на реконструкцији задружног дома у Сирогојну, уговорене вредности радова од 4.019.930 динара без ПДВ.

Према Окончаној ситуацији од 12.9.2018. године укупна вредност изведених радова искзана је у износу од 4.282.366 динара без ПДВ. Анекс уговора о извођењу вишка радова закључен

је истог дана када је и испостављена Окончана ситуација, док је Одлука о измени уговора објављена дан касније на Порталу јавних набавки.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор о извођењу радовима на реконструкцији задружног дома у Сирогојну број 404-22-7/18-02, којим је уговорена цена радова од 4.823.916 динара, а да је предмер радова као саставни део конкурсне документације припремљен је од стране предузетника који је вршио и стручни надзор на извођењу предметних радова, а са којим није закључен уговор о ангажовању на име припреме техничких спецификација и исти није именован за члана комисије за спровођење предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и
- Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове прописао уведене стандарде ISO 14001 у погледу заштите животне средине, систем менаџмента квалитетом - ISO 9001, систем менаџмента заштите и безбедности запослених - OHSAS 18001, као и да понуђачу претходне две године ни један дан није био у блокади, што није у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

**12. Радови на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему кључ у руке и услуга грађевинског, машинског и електро надзора при изградњи гондоле на Златибору (ЈН р.б. 10/15)**

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке предметних радова, доношењем Одлуке број 404-167/15-02 од 31.8.2015. године, процењене вредности јавне набавке 350.000.000 динара, од чега се 346.500.000 динара односи на партију 1 – радови на изградњи и 3.500.000 на партију 2 – надзор. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 4.9.2015. године. Наручилац је објавио претходно обавештење 14.7.2015. године, па је рок за подношење понуда одређен 23.9.2015. године до 12,00 часова. Међутим, у претходном обавештењу наведено је да се ради о грађевинским радовима на изградњи гондоле, без детаљнијег навођења обима радова, као и намери да предметна набавка укључује пројектовања и стручни надзор, чиме потенцијалним понуђачима нису пружене потпуне информације. Наручилац је четири пута вршио измене и допуне конкурсне документације уз продужење рока за подношење понуда.

За партију 1 (електро – машински радови, грађевински радови, пројектовање), поред обавезних услова, конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу пословног, финансијског, кадровског и техничког капацитета. У делу пословног капацитета од понуђача су захтевани изведени радови на изградњи најмање два објекта истог или сличног тима, док су у погледу финансијског капацитета захтеван укупан пословни приход у претходне три обрачунске године у износу од минимум 70.000.000 динара. У погледу техничког капацитета одређено је да понуђач поседује различите грађевинске машине (опрему) и складишни (производни) погон. На име кадровског капацитета одређено је да понуђач у моменту подношења понуда има ангажоване следеће кадрове: 10 атестираних варилаца, 40 монтера машинских и електроинсталација, 8 инжењера, 250 радника разних профила и једно лице за безбедност и здравље на раду. Дакле, наручилац је између осталог, у делу кадровског капацитета прописао да понуђач у тренутку подношења понуда има у радном односу или по неком другом основу у складу са Законом о раду 250 радника разних профила без навођења о којим профилима се ради, с обзиром да радови по предметној набавци нису окончани ни у ревидираној години, нисмо у могућности да се изјаснимо да ли је наведени додатни услов прописан у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама.

За партију 2 – стручни надзор као додатни услов у погледу финансијског капацитета одређено је да понуђач није био у блокади на пословном рачуну последњих шест месеци.

Дакле, наручилац није оставио могућност да потенцијални понуђач може имати и један дан блокаде рачуна, а за партију 1 која је и вредносно и по врсти (обиму) посла, додатним условима које треба да испуне понуђачи, значајно сложенија није предвидео такав услов.

Наручилац је за обе партије предвидео обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, уз констатацију да ће понуда бити одбијена ако не садржи потврду о обиласку локације. С обзиром да је наручилац конкурсном документацијом у делу врста, техничке карактеристике (спецификације) и други захтеви дао опис предмета набавке, обезбедио пратећу техничку документацију доступну на ЦД-у, наручилац је уместо обавезног обиласка локације, заинтересованим лицима требао оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, тим пре што су за обилазак локације одређена два дана 10.09. и 17.09.2015. године у периоду од 10-15 часова.

Наиме, сврха прописивања додатних услова представља доказивање да су понуђачи компетентни (способни) да учествују у предметној набавци, те испуне обавеза из уговора о јавној набавци уколико им буде додељен. С друге стране, обилазак локације представља посебан захтев наручиоца, који се прописује првенствено у интересу понуђача будући да сам обилазак локације представља визуелно упознавање понуђача са локацијом у конкретном случају извођења радова, пројектовања и вршења стручног надзора.

Отварање понуда је спроведено 29.5.2015. године. За партију 1 поднета је једна заједничка понуда групе понуђача МПП „Јединство“ Севојно (носилац посла у заједничкој понуди са "Елкомс" доо Београд, "Хидромонтажа" доо Београд и "Амига" доо Краљево). За партију 2 поднете су две понуде и то: (а) заједничка понуда Агенција „Делинг“ Нови Београд носилац посла у заједничкој понуди са „Серво Михаљ Инжењеринг“ и (б) понуда „Инжењеринг плус пројект“ Београд.

По извршеној стручној оцени понуде на основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 уговор је додељен напред наведеној групи понуђача, којим је угооврена цена радова од 345.940.760 динара без пореза на додату вредност.

За партију 2, Уговор о вршењу услуга грађевинског, машинског и електро надзора број 404-167-7-2/15-02 од 13.10.2015. године је закључен са Агенцијом „Делинг“ Нови Београд којим је уговорена цена услуге у износу од 2.902.443 динара, што представља понуђени проценат од 0,839 % на уговорену цену радова, са роком важења уговора од 360 дана од дана закључења уговора.

Уговором о извођењу радова на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему „кључ у руке“ – Партија 1, од 1.10.2015 године, одређен је рок извршења уговорних обавеза у року од 327 дана од дана закључивања уговора. Међутим, предметни радови нису завршени ни до септембра 2019. године. Анексом уговора од 18.8.2016. године измењен је рок извршења уговорних обавеза на 314 дана од дана добијања грађевинске дозволе, при чему наручилац није донео и објавио одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки. Тако одређивање рокова извршења уговорних обавеза доводи до неизвесности планирања потребних средстава у прегледу капиталних издатака у смислу члана 54. став 3. Закона о буџетском систему. Наиме у општем делу Одлуке о буџету Општине Чајетина за 2018. годину, прегледом капиталних издатака за Пројекат „Изградња гондоле“ за 2018. годину опредељена су средства у износу од 210.000.000 динара, док су за 2019. годину за те намене планирана средства у износу од 86.000.000 динара. Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету (други ребаланс) измењен је преглед капитални издатака за наведени пројекат на тај начин што су опредељена средства за 2018. годину умањена за 85.000.000 и за исти износ

увећана су планирана средства за 2019. годину. Према објашњењу одговорног лица одређена средства за изградњу гондоле Ребалансом II буџета умањена су сагласно динамици издавања грађевинских дозвола

У поступку ревизије нисмо се уверили да ли је до кашњења у реализацији предметних радова дошло због дужег рока издавања грађевинских дозвола или кашњења у изради пројектно техничке документације за издавање грађевинске дозволе.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је за прву фазу изградње гондоле жичаре „Златибор – Торник“ издало Решење о грађевинској дозволи 27.7.2017. године. У поступку ревизије достављено нам је пет Решења о грађевинској дозволи, од којих је за трећу фазу изградње – међустаница Рибница, Министарство издало Решење о грађевинској дозволи 13.6.2019. године. Према Грађевинском дневнику, извођач је 31.08.2017. године уведен у посао на извођењу грађевинских радова.

У ревидираној 2018. години испостављена је VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII и XIII привремена (обрачунска ситуација) ситуација. Закључно са 20.12.2018. године изведени су радови у износу од 147.118.442 динара без пореза на додатну вредност. У 2018. години на име изведених радова према добављачу МПП „Јединство“ Севојно измирене су обавезе у износу од 105.274.742 динара са порезом на додатну вредност.

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

- На име изведених радова на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему „кључ у руке“ извршена су плаћања у износу од 105.274.742 динара, а да је конкурсном документацијом наручилац прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, уз констатацију да ће понуда бити одбијена ако не садржи потврду о обиласку локације, уместо да је заинтересованим лицима оставити могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Према добављачу су у 2018. години су измирене обавезе и ако није продужена банкарска гаранција за добро извршење посла која је истекла 5.10.2016. године на износ од 10 % уговорене вредности (34.594.076 динара), што није у складу чланом 4. Уговора о извођењу радова на изградњи гондоле на Златибору са пратећим објектима по систему „кључ у руке“ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Анексом уговора од 18.8.2016. године измењен је рок извршења уговорних обавеза, при чему наручилац није донео и објавио одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки сагласно члану 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приликом извршења уговора о набавци горива (нафтних деривата) поступе сагласно одредбама уговора и одреде рок на који је исти закључен, (2) лице која припрема предмер и предрачун радова као саставни део конкурсне документације именују у комисију за јавну набавку и исто потпише изјаву о одсуству сукоба интереса, (3) конкурсном документацијом одреде додатне услове у погледу финансијског капацитета који су примерени процењеној вредности и предмету јавне набавке, (4) обезбеде да споразум група понуђача садржи јасан опис послова у извршењу уговора о јавној набавци из кога се може јасно утврдити за које послове је одговоран сваки од учесника у заједничкој понуди, (5) наплате банкарску гаранцију или меницу за озбиљност понуде ако добављач не достави средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, када је то предвиђено уговором, (6) наплате уговорну казну за кашњење у испуњењу уговорних обавеза, (7) за радове који нису уговорени (предвиђени техничком спецификацијом) спроведу поступак јавне набавке, (8) захтевају од понуђача испуњеност одређени стандарда када су битни

(објективно потребни) за предметну набавку и прецизно одреде додатне услове у погледу пословног капацитета и доказе којим се исти доказују, (9) захтевају од добављача достављање банкарске гаранције за добро извршење посла, (10) конкурсном документацијом као могућност (а не обавезу) предвиде обилазак локације од стране заинтересованих лица, (11) захтевају од добављача продужење банкарске гаранције за добро извршење посла када истекне рок важења на који је издата.

#### Установа „Спортски центар“ Чајетина

Установа је донела План јавних набавки за 2018. годину са десет измена и допуна. У ревидираној години спроведен је један отворени поступак јавне набавке, пет поступака јавна набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У 2017. године закључен је Уговор о извођењу радова – Реконструкција и доградња спортске дворане, а издаци по том основи су извршени у 2018. години.

### 1. Реконструкција и доградња спортске дворане – I фаза (ЈН бр.7/2017 Р)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Реконструкција и доградња спортске дворане, доношењем Одлуке број 109/17 од 2.10.2017. године, процењене вредности јавне набавке 29.166.550 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 3.10.2017. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови које понуђач мора да испуни у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. У делу финансијског капацитета од понуђача је захтеван укупан приход већи од 50.000.000 динара за 2014, 2015 и 2016. године и да у наведеним годинама није пословао са губитком, без одређена да ли понуђач треба да доказује да није пословао са пословним губитком или нето губитком за наведене године.

У делу пословног капацитета захтевани су важећи сертификати и то: SRPS ISO 14001:2005, SRPS OHSAS 18001:2008 и SRPS ISO 9001:2008, који нису примерени предмету јавне набавке.

Благовремено су поднете три понуде, и то:

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	МПП „Јединство“ ад Севојно у зајеничкој понуди са „Ептеко“ доо Ужице	34.829.734
2.	„Уполис“ доо Ужице	29.118.712
3.	„Полет“ доо Ужице	28.238.420

По спроведеном поступку јавне набавке Уговор је закључен 21.11.2017. године са понуђачем „Полет“ доо Ужице којим је уговорена цена радова у износу од 28.238.420 динара без пореза на додату вредност. Извођач радова се обавезао да уговорене радове заврши у року од 110 дана од дана увођења у посао. Према подацима из грађевинског дневника извођач је уведен у посао 22.12.2017. године. Анексом I уговора од 16.4.2018. године уговорено је продужење рока за завршетак радова за 65 дана. Извођач је захтевао продужење рока за извођење радова за 80 дана због неповољних временских услова, као и накнадних и додатних радова који нису били у предмеру. Одлука о измени уговора о јавној набавци је објављена на Порталу јавних набавки 17.4.2018. године. Анексом II уговора од 26.6.2018. године продужен је рок за завршетак радова до 01.04.2019. године, а радове који су фазно усклађени након завршетка радова из II фазе реконструкције објекта. Одлука о измени уговора по основу Анекса II није објављена на Порталу јавних набавки.



У 2018. години извођач радова је испоставио седам привремених обрачунских ситуација. Према привременој ситуацији VII од 22.12.2018. године укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 28.238.420 динара без ПДВ, односно 33.886.104 динара са ПДВ. Према наведеној обрачунској ситуацији изведене су две позиције земљани радова у износу од 553.600 које нису биле предвиђене предмером радова – Образац структуре цене са упутством како да се попуни, тако да су земљани радови од уговорених 643.100 динара изведени у износу од 1.318.255 динара. Поред тога, изведени су додатни и накнадни радови у износу од 1.160.172 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су:** Према VII привременој ситуацији од 22.12.2018. године изведени и додатни (непредвиђени) радови у износу од најмање 635.520 динара са порезом на додату вредност, а да наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

## **2. Набавка горива за моторна возила (ЈНМВ 2/2018)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - горива, доношењем Одлуке број 001/18 од 11.1.2018. године, процењене вредности јавне набавке 1.666.660 динара. Истог дана је објављен Позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Благовремено је поднета једна понуда од стране понуђача „DMV Company” доо Чајетина која је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор о набавци горива за моторна возила број 038/18 од 21.1.2018. године. Уговором није наведена уговорена цена, већ је истим одређено да је саставни део уговора понуда снабдевача.

Снабдевач је понудио цену од 115 динара по литру Евро дизела и 105,83 динара по литру Евро премијум БМБ 95 без пореза на додату вредност и укупну цену од 1.854.600 динара.

Чланом 2. Уговора купац се обавезао да ће добра плаћати снабдевачу по међусобно уговореним јединичним ценама из прихваћене понуде. Истим чланом регулисано је да се после закључивања уговора цене нафтних деривата које су предмет уговора утврђује одлукама Снабдевача у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, по цени која важи на дан испоруке, што фактички значи да се ни у какву везу не доводи понуђену цену и цену по којој продавац врши фактурисање испоручених нафтних деривата.

Конкурсном документацијом као критеријум економски најповољнија понуда, као елемент критеријума одређена је понуђена цена са 80 пондера и удаљеност бензинске станице понуђача од наручиоца 20 пондера.

По рачуну број 418-2018 за извршен промет од 1.4.2018 – 15.4.2018. године, добављач је фактурисао Евро дизел по цени од 129,08 динара (154,90 динара са ПДВ), док је Евро премиум БМБ 95 фактурисан по цени од 121,58 динара (155,90 динара са ПДВ). По рачуну број 1329-2018 за извршен промет од 16.10.2018 – 31.10.2018. године, добављач је фактурисао Евро дизел по цени од 141,58 динара (169,90 динара са ПДВ), док је Евро премиум БМБ 95 фактурисан по цени од 132,42 динара (158,90 динара са ПДВ).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:** наручилац у предметној набавци закључио Уговор по понуђеној цени снабдевача у износу од 1.854.600 динара, а да је Конкурсном документацијом као критеријум за оцењивање понуда одређена економски најповољнија понуда (понуђена цена са 80 пондера и удаљеност бензинске станице 20 пондера), међутим код извршења предметна набавка, понуђена цена се не може довести у везу са фактурисаном ценом испорученог горива, односно елемент

критеријума понуђена цена није описан и вреднован на јасан начин, што није у складу са чланом 84. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

### **3. Набавка система за аутоматско наводњавање(ЈНМВ 4/2018 Д)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – Систем за аутоматско наводњавање, доношењем Одлуке број 049/18 од 23.3.2018. године, процењене вредности јавне набавке 1.249.995 динара. Истог дана је објављен Позив за подношење понуда и конкурсна документација.

Благовремено су поднете три понуде. Понуда понуђача „Ириг 62 Биро“ Зрењанин са понуђеном ценом од 689.034 динара је одбијена јер понуђач није доставио доказе о испуњености обавезних услова. Остале две понуде су оцењене као прихватљиве, па је на основу критеријума најнижа понуђена Уговор додељен понуђачу „Skala garden” доо Суботица, којим је уговорена цена од 745.828 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за додатне (непредвиђене) радове спроведу преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и (2) конкурсном документацијом за набавку горива опишу и вреднују критеријум за доделу уговора на јасан начин из кога се приликом извршења набавке понуђена цена може довести у везу са фактурисаном ценом.

#### **✚ Предшколска установа „Радост“ Чајетина**

Предшколска установа је донела План јавних набавки за 2018. годину са једном изменом о допуном, укупне планираних јавних набавки од 23.888.831 дин. У ревидираној години спроведена су два отворена поступка јавне набавке и седам поступака јавна набавке мале вредности на основу којих су закључени уговори укупне вредности од 29.187.153 динара.

### **1. Набавка прехранбених производа за 2018. годину (ЈН бр. 01/2018)**

Наручилац је покренуо отворени поступак набавке добара – прехранбених производа, обликован у седам партије, доношењем Одлуке број 1538 од 4.12.2017 године, процењене вредности 5.600.000 динара. Истог дана на Порталу јавних набавки је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација.

*Партија 1 – млеко и млечни производи.* Уговор је закључен са привредним друштвом „ПК Златибор“ доо којим је уговорена цена од 1.242.429 динара без ПДВ-а.

*Партија 2 – хлеб и производи од житарица.* Уговор је додељен привредним друштву „Сретен Гудурућ“ ад Ужице, којим је уговорена цена од 207.750 динара без ПДВ-а.

*Партија 3 – свеже воће и поврће.* Уговор је додељен привредним друштву „Ила промет“ доо Чачак којим је уговорена цена од 825.745 динара без ПДВ-а.

*Партија 4 – смрзнуто поврће.* Уговор је додељен привредним друштву „Фриком“ доо Београд којим је уговорена цена од 331.400 динара без ПДВ-а.

*Партија 5 – јаја.* Уговор је додељен привредним друштву „Ила промет“ доо Чачак којим је уговорена цена од 395.200 динара без ПДВ-а.

*Партија 6 – месо.* Уговор је додељен привредним друштву „Сувобор Кооп НН“ доо Чачак којим је уговорена цена од 1.446.650 динара без ПДВ-а.

*Партија 7 – роба широке потрошње.* Уговор је додељен привредним друштву „Ила промет“ доо Чачак којим је уговорена цена од 1.222.360 динара без ПДВ-а.

Наручилац за партије 3, 6 и 7 је доделио уговоре понуђачима, а чије су понуде изнад процењене вредности тих партија у укупном износу од 194.755 динара, а да није поступио сагласно члану 107. став 4) и 5) Закона о јавним набавкама.



**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је:** наручилац за партије 3, 6 и 7 доделио уговоре понуђачима чије су понуде изнад процењене вредности а да у Извештају о стручној понуди и Одлуци додели уговора није навео да су се стекли услови из члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

## **2. Набавка радова – адаптација спрата Установе у Чајетини (ЈН. бр.09/2018)**

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Адаптација спрата Установе у Чајетини, доношењем Одлуке број 1049 од 23.8.2018. године, процењене вредности јавне набавке 8.514.667 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.8.2018. године. Наручилац је изменио конкурсну документацију 20.9.2018. године на тај начин што је додао шему унутрашње столарије и сходно томе продужио рок за достављање понуда.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови (финансијски, технички и кадровски капаците) које понуђач мора да испуни за учешће у поступку јавне набавке, и то: (а) да није био у блокади најмање две године пре објављивања позива за подношење понуда, (б) да је у претходних пет година извео грађевинско инсталатерске радове на објектима високоградње у износу од минимум 30.000.000 динара без ПДВ-а, од чега један посао од најмање 12.000.000 динара, (в) да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход у минималном износу од 19.000.000 динара, (г) да има најмање једног радно ангажованог грађевинског инжењера са лиценцом 410 и (д) да је применио систем управљања квалитетом према стандарду ISO 9001:2008, систем управљања заштитом животне средине према стандарду ISO 14001:2005 и систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду ISO 18001:2007.

Дакле наручилац је као услов предвидео да понуђач у претходне две године ни један дан није био у блокади, чиме је поред тога што је одредио дуг рок, фактички онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду. Наиме, блокада рачуна у кратком року може проистећи и по основу пуштања (активирања) менице без правног основа. Поред тога, захтеване стандарде тешко је довести у неку логичку везу са предметом јавне набавке, односно зашто привредни субјект који испуњава финансијски, пословни и кадровски капацитет а нема уведене наведене стандарде не би могао извршити предметне радове. Примера ради, стандард ISO 9001 је погодан за све организације које желе да побољшају начин управљања, док стандард ISO 14001 се односи на контролисање ризика загађења животне средине.

Благовремено су поднете две понуде. Понуда понуђача „Мост“ доо Ужице са понуђеном ценом од 10.685.344 динара је одбијена из разлога што прелази износ процењене вредности јавне набавке. Након исправке рачунских грешака у понуди, са понуђачем ЗЗ „ЦМП“ Ужице је закључен Уговор о извођењу радова број 1430 од 26.10.2018. године којим је уговорена цена радова од 8.328.272 динара. Према Рачуну – окончаној ситуацији од 20.12.2018. године укупна вредност изведених радова исказана је у износу од 9.969.947 динара са ПДВ-ом. Према Окончаној ситуацији поједине позиције радова нису изведене, док су поједине позиције радова изведене у количинама које знатно одступају од количина радова предвиђених техничким спецификацијама. На основу понуде број 599/18 од 15.11.2018. године, добављач је извео и непредвиђене радове у износу од 493.618 динара са ПДВ-ом.

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

- На име изведених додатни (непредвиђени) радови у износу од 493.618 динара са порезом на додату вредност наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања

позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и

- Наручилац је конкурсном документацијом, између осталог, као додатне услове предвидео да понуђач поседује сертификате о уведеним стандардима систем управљања квалитетом ISO 9001:2008, систем управљања заштитом животне средине ISO 14001:2005 и систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду ISO 18001:2007, као и да у претходне две године ни један дан није био у блокади, што није у складу са чланом 76. став 6) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за додатне (непредвиђене) радове спроведу преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и (2) конкурсном документацијом прописују додатне услове који су примерени предмету набавке односно који су заиста неопходни (објективно потребни) за реализацију јавне набавке.

### **✚ Туристичка организација „Златибор“**

Туристичка организација „Златибор“ је донела План јавних набавки за 2018. годину са пет измена. У ревидираној години спроведен је један отворени поступак јавне набавке, 15 поступака јавна набавке мале вредности и седам преговарачки поступака без објављивања позива за подношење понуда.

### **1. Набавка разне опреме за опремање Омладинско – културног центра на Златибору (ЈН бр. 1.1.5.)**

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке разне опреме за опремање Омладинско – културног центра на Златибору, доношењем Одлуке број ЈНВВ-д 20/18 од 26.9.2018. године, процењене вредности јавне набавке 15.000.000 динара (техничком грешком Одлуком о покретању наведено је да је процењена вредност 25.000.000 динара), обликован у седам партија.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 27.9.2018. године. Благовремено је поднето укупно осам понуда. По спроведеној стручној оцени понуда уговори су додељени за: Партију 2 – намештај, гарнишне и остало привредном друштву „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун, уговорене вредности 313.350 динара, Партију 4 – техничка роба - „Vision smart plus“ доо Београд уговорене вредности 707.840 динара, Партију 5 – текстил - „ЗИП универзал“ доо Ужице уговорене вредности 765.910 динара, Партију 6 – Сценско осветљење и механика - „Електроват“ доо Београд уговорене вредности 6.144.089 динара и Партију 7 – сценско осветљење и механика - „АВ мултимедиа“ доо Београд уговорене вредности 2.943.660 динара.

Наручилац за партије 5 и 7 доделио уговоре понуђачима чије су понуде изнад процењене вредности тих партија, сагласно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

За Партију 1. ограда главног степеништа и спољна ограда на балконима наручилац није добио ниједну понуду, док је понуда за Партију 3 – позоришне столице понуда понуђача „Блажекс“ доо Крагујевац изнад процењене вредности, с обзиром да је Комисија за јавну набавку утврдила да је понуђена и изнад тржишне цене, предложено је да се са именованим понуђачем спроведе преговарачки поступак.

### **2. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку опреме (ограда главног степеништа и позоришне столице) – ЈНПП-д 22/18**

Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда од 14.11.2018. године, процењена вредност позоришни столица увећана је са

3.500.000 динара на 3.700.000 у односу на процењену вредност јавне набавке у отвореном поступку. Позив за подношење понуда наручилац је упутио: за Партију 1 (ограда главног степеништа и спољна ограда) предузетнику СЗР „Машинац“ Севојно, а за Партију 2 (позоришне столице) привредном друштву „Блажекс“ доо Крагујевац. По спроведеном поступку уговори су закључени са привредним субјектима којима је упућен позив за подношење понуда.

Преговарачким поступком за Партију 2 уговорена је цена која је нижа за 134.190 динара без пореза на додату вредност у односу на понуђену цену у отвореном поступку.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у објављеном Обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и за Партију 2 као основ наведен члан 36. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама уместо члана 35. став 1. тачка 1. истог Закона, с обзиром да је привредно друштво којем је упућен позив за подношење понуде, као понуђач поднео понуду у отвореном поступку, а која је оцењена као неприхватљива.**

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

### **3. Набавка добара – опрема за опремање пословних просторија (ЈНМВ бр.1.1.4)**

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – опреме за опремање пословних просторија, доношењем Одлуке број ЈНМВ-д 12/18 од 27.4.2018 године, процењене вредности јавне набавке 3.750.000 динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке као податак о апропријацији само је наведена позиција 212 из Одлуке о буџету Општине Чајетина за 2018. годину, без навођења података о економској класификацији из Финансијског плана наручиоца на којој су обезбеђена средства за предметну набавку.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.8.2018. године. Наручилац је изменио конкурсну документацију 7.5.2018. године и сходно томе продужио рок за достављање понуда.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом су одређени и додатни услови у погледу техничког, финансијског и кадровског капацитета које понуђач мора да испуни за учешће у поступку јавне набавке. У погледу кадровског капацитета прописано је најмање 10 запослених или радно ангажованих лица од којих је једно лице дипломирани инжењер шумарства и једно лице дипломирани инжењер архитектуре са радним искуством од најмање 12 месеци након захтеване стручне спреме. Дакле, наручилац за 8 запослених није прецизирао (прописао) потребан образовни профил, односно врсту стручне спреме, док за дипломиране инжењере није одредио врсту лиценце. Конкурсном документацијом није прописао, а из исте је и тешко закључити за коју врсту послова у извршењу предметне набавке је одговоран дипломирани инжењер шумарства. Тим пре, што је Позивом за достављање понуда за израду пројекта ентеријера на основу кога су припремљене техничке спецификације за предметну набавку, захтевана лиценца пројектанта и лице које је припремило пројекат доставило је лиценцу за дипломираног инжењера архитектуре број 300 – одговорни пројектант архитектонски пројеката, уређења слободних простора и унутрашњих инсталација водовода и канализације. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација дат је опис, димензије, врсте и количине опреме коју треба монтирати уз обавезу извођача да ради по опису из пројекта и узорке материјала достави пројектанту ентеријера и инвеститору на увид и сагласност.

Наручилац је и као додатни услов прописао да понуђач у претходне две године ни један дан није био у блокади, чиме је поред тога што је одредио дуг рок, фактички искључио (потенцијалне) понуђаче који су један или два дана били у блокади. Наиме, блокада рачуна у

кратком року може проистећи и по основу пуштања (активирања) менице без правног основа.

Благовремено су поднете две понуде. Понуда понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ доо Београд са понуђеном ценом од 4.189.360 динара без ПДВ-а је одбијена из разлога што прелази износ процењене вредности јавне набавке. Понуда понуђача „Зип универзал“ доо Ужице, Бела Земља је оцењена као прихватљива и сходно томе са наведеним понуђачем је закључен Уговор о набавци опреме за опремање пословних просторија од 17.5.2018.године, којим је уговорена цена опреме од 3.594.684 динара са порезом на додату вредност. Анексом уговора од 16.7.2018. године увећан је обим предмета набавке за 149.500 динара без ПДВ-а, с обзиром да је таква могућност наведена у конкурсној документацији. Наручилац није именовано стручни надзор већ је овластио запослено лице економске струке да врши надзор над извршењем уговора.

Према Рачуну – отпремници број (05) 00217-8 испоручена је вредност опреме у износу од 3.774.084 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:** Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке уговорио цену опреме за опремање пословних просторија у износу од 3.594.684 динара, а да је конкурсном документацијом, између осталог, као додатне услове прописао да понуђач има запосленог или радно ангажованог дипломираног инжењера шумарства без навођења врсте лиценце, као и да у претходне две године ни један дан није био у блокади, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом прописују додатне услове који су примерени предмету набавке, односно који су заиста неопходни, односно објективно потребни за реализацију јавне набавке.

## VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене

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

У 2018. години за расходе за запослене планирано је 201.417 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 194.626 хиљада динара.

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

Табела број 9. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Чајетина у динарима

Опис	Извршење расхода у 2017.	План за 2018.	Ребаланс VI за 2018.	План/ Извршење		План/ Извршење	
				рел 6(4-3)	% 7(4/3)	рел 8 (5-3)	% 9(5/3)
2	3	4	5			8 (5-3)	9(5/3)
Група конта 411000	142.897.045	153.775.000	153.775.000	10.877.955	108%	10.877.955	108%
Група конта 412000	25.576.366	27.540.000	27.540.000	1.873.634	107%	1.873.634	107%
<b>Укупн о</b>	<b>168.473.411</b>	<b>181.225.000</b>	<b>181.225.000</b>	<b>12.751.589</b>	<b>108%</b>	<b>12.751.589</b>	<b>108%</b>

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину предвиђено је да ће се укупна маса средстава за плате увећати у органима и службама локалне власти и месним заједницама за 5%, установама социјалне заштите 5%, предшколским установама 10% и осталим јавним службама 5%.

Маса средстава за плате директних и индиректних буџетских корисника општине Чајетина за 2018. годину планирана је у вишем износу за 8% у односу на извршене расходе за запослене у 2017. години.

### 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Чајетина 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 Чајетина је одређен број од 350 запослених. Скупштина општине Чајетина је донела Одлуку о максималном броју запослених у систему општине Чајетина за 2017. годину дана 17.8.2017. године и одредила максималан број од 350 запослених.

Дана 28.12.2018. године Скупштина општине Чајетина донела је Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених у систему општине Чајетина за 2017. годину дана којом је укупан максималан број запослених остао исти али је извршена прерасподела броја запослених између корисника јавних средстава.

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је било 349 запослених лица на неодређено време и 80 запослених лица на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама).

Табела бр 10 Број запослених у систему општине Чајетина

Организациони облик	Број запослених по Одлуци о максималном броју запослених у систему Општине Чајетина за 2017. годину број 02-130/2017-01 од 28.12.2017. године	Број запослених на неодређено време	Укупан број запослених на одређено време у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору <sup>1</sup>
Општинска управа и органи	59	58	9
Општинско правобранилаштво	2	1	
Туристичка организација Златибор	8	8	10
Предшколска установа "Радост"	62	62	17
Библиотека Љубиша Р. Ђенић	11	12	4
Златиборски еко аграр	7	7	8
КЈП Златибор	92	93	10
ЈКП Водовод Златибор	75	74	10
Спортски центар Чајетина	31	31	7
ЈП Голд Гондола Златибор	3	3	5
<b>УКУПНО</b>	<b>350</b>	<b>349</b>	<b>80</b>

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

У току 2018. године директни корисници буџетских средстава општине Чајетина исплатили су 12 плата, почев од плате за јануар 2018. године закључно са платом за децембар 2018. године. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела.

**1) Скупштина општине.** У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.725.563 динара на име исплате плата за једно изабрано и два постављена лица.

Председник Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Чајетина број 02-62/2016-01 од 9.5.2016. године. Председник општине је Решењем утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 6,88 док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Секретар Скупштине општине постављен је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Чајетина број 02-60/2016-01 од 9.5.2016. године. Секретару Скупштине општине Чајетина је Решењем председника Скупштине општине утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент од 9,00 увећан за 11,32% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

Увидом у обрачунске листе, уверили смо се да су наведени коефицијенти примењивани приликом обрачуна плата. Свим наведем лицима су утврђени коефицијенти у складу са прописима.

**2) Општинско правобранилаштво.** У оквиру апропријација овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.904.265 динара на име исплате плата за једно постављено лице и једно запослено лице. Општински правобранилац постављен је на мандатни период од пет година на основу Решења

<sup>1</sup> Сл. гласник РС, бр.68/2015,81/2016 – одлука УС и 95/2018



Општинског већа општине Чајетина број 02-20/2015-01 од 24.2.2015. године. Општинском правобраниоцу је Решењем председника Скупштине општине утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент од 9,00 увећан за 11,32% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за узорковане периоде године, утврђено је да су наведени коефицијент примењивани приликом обрачуна плата.

Једно запослено лице на радном месту дактилограф/оператер имало је утврђен додатни коефицијент у износу од 2,30 који је примењиван приликом обрачуна плата, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима одређен додатни коефицијент за дактилографе до 0,93.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса на терет послодавца, утврђено је да је са апропријација Општинског правобранилаштва више исплаћено по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 82.716 динара услед примене увећаног додатног коефицијената за запослено лице на радном месту дактилограф/оператер, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

#### **Препорука број 7**

Одговорним лицима Општине Чајетина препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

**3) Председник општине.** У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.115.043 динара.

Председник општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине о избору председника општине Чајетина број 02-58/216-01 од 9.5.2016. године. Председнику општине Чајетина је решењем председника Скупштине општине, утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74 док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица.

Председник општине има три помоћника, и то за следеће области: (1) развоја спорта и омладине, (2) комуналне делатности и (3) односи са јавношћу. Помоћницима председника општине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата у висини 14,85 и додатни коефицијент од 9,00 увећан за 11,32% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

Заменик председника општине изабран је на мандатни период од четири године Решењем Скупштине општине број 02-57/2016-01 од 09.05.2016. године. Решењем Скупштине општине, заменику председника општине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 6,88 док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Заменик председника општине засновао је радни однос са непуним радним временом у трајању од 36 часова недељно.

Увидом у обрачунске листе, уверили смо се да су наведени коефицијенти примењивани приликом обрачуна плата. Свим наведем лицима су утврђени коефицијенти у складу са прописима.

**4) Општинско веће.** У оквиру апропријација овог корисника буџетских средстава извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 874.780 динара по основу исплате плате за једног члана Општинског већа који је на сталном раду.



Решењем Општинског већа општине Чајетина број 06-07-5/2017 од 9.02.2017. године одлучено је да један члан Општинског већа задужен за послове пољопривреде, буде на сталном раду. Члану Општинског већа одређен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 4,30. Увидом у обрачунске листе за узорковане периоде године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата.

**5) Општинска управа.** У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 56.072.147 динара.

Општинско веће општине Чајетина је усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Чајетина број 110-1/2018-01 од 15.1.2018. године који садржи радна места на положајима, извршилачка радна места и радна места на којима раде намештеници (у даљем тексту: Правилник). У току 2018. године Општинско веће општине Чајетина усвојило је три измене и допуне Правилника и то: број 110-2/2018-02 од 1.3.2018. године; број 110-3/2018-02 од 16.4.2018. године и број 110-6/2018-02 од 2.10.2018. године.



Графикон бр 4.. Организација Општинске управе општине Чајетина

Правилником је систематизован број од 67 радних места у Општинској управи, распоређених у пет основних организационих јединица – одсека, као и у Служби буџетске инспекције и Служби интерне ревизије. На дан 31.12.2018. године Општинска управа је имала 58 запослених лица на неодређено време.

Табела бр 11 – Преглед броја запослених по звањима у Општинској управи

Назив радног места	Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Чајетина	Број запослених на дан 31.12.2018. године према достављеним подацима Општинске управе	Разлика
1	2	3	4=3-2
Службеник на положају - I група	1	1	0
Службеник на положају - II група	1	1	0
<b>Службеници - извршиоци</b>	<b>62</b>	<b>54</b>	<b>-8</b>
Самостални саветник	12	10	-2
Саветник	19	15	-4
Млађи саветник	2	0	-2
Сарадник	15	15	0
Млађи сарадник	1	1	0
Виши референт	13	13	0
Референт	0	0	0
Млађи референт	0	0	0

<b>Намештеници</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>-1</b>
Четврта врста радних места	4	3	-1
Пета врста радних места	1	1	0
<b>Укупно</b>	<b>67</b>	<b>58</b>	<b>-9</b>

Општинско веће је донело Решење о постављењу начелника Општинске управе Чајетина број 111-30/2014-01 од 5.9.2014. године на мандатни период од пет година. Начелнику Општинске управе је Решењем Општинског већа утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент од 9,00, увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

Увидом у обрачунске листе, уверили смо се да су наведени коефицијенти утврђени у складу са прописима и да су примењивани приликом обрачуна плата.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плата.*

Општинско веће општине Чајетина донело је дана 24.3.2014. године Правилник о коефицијентима за утврђивање плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Чајетина<sup>2</sup> и у члану 13. одредило да се радницима са средњом стручном спремом, а узимајући у обзир сложеност послова и одговорност за обављање истих, као и године радног искуства, има применити одговарајући виши коефицијент приликом обрачуна зараде.

Запосленом лицу које је распоређено на радно место руководиоца Одсека за буџет и финансије у звању самостални саветник, одређен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 12,05 и додатни од 8,40, увећан за 20% по основу сложености и одговорности послова, и то: 10% по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом и 10% по основу рада на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја. Међутим, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима одређено је да запосленом који има право на увећање коефицијента по више основа, укупно увећање коефицијента не може бити веће од 10%.

У Општинској управи 15 запослених лица у звању виши рефернт, имало је утврђен додатни коефицијент у износу од 2,30 који је примењиван приликом обрачуна плата, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за звање виши референт одређен додатни коефицијент до 1,20.

Једно запослено лице на радном месту дактилограф/оператер имало је утврђен додатни коефицијент у износу од 2,30 који је примењиван приликом обрачуна плата, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима одређен додатни коефицијент за дактилографе до 0,93.

Два запослена лица у звању намештеник 4 врсте (квалификовани радник) имала су утврђен основни коефицијент од 8,74 и додатни коефицијент од 2,30, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за звање квалификовани радник одређен коефицијент до 8,00 и додатни коефицијент до 0,53.

Једно запослено лице у звању намештеник 4 врсте (квалификовани радник) имало је утврђени додатни коефицијент од 2,30, иако је је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за звање

<sup>2</sup> Службени лист општине Чајетина, број 4/2014 од 24.марта 2014. године

квалификовани радник додатни коефицијент до 0,53. На захтев ревизије, Одсек за буџет и финансије је извршио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене виших коефицијената од прописаних, на име плата и доприноса на терет послодавца више исплаћено 1.398.588 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса на терет послодавца, утврђено је да је Општинска управа по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца за износ од 1.398.588 динара више исплатила од прописаног, услед примене увећаних коефицијената за 20 лица, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Додаци на плату. Општинска управа је у току 2018. године је извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад у висини од 26% од основице за обрачун плате и на име прековременог рада исплатила 542.133 динара за 1.529 сати рада.

Табела бр.12 Преглед прековремених сати у Општинској управи Чајетина

Месећ	Јан.	Феб.	март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Сеп.	Окт.	Нов.	Дец.	Укупно
Бр. сати	154	342	32	129	113	103	160	255	124	147	100	178	<b>1529</b>

Право на исплату додатака за прековремени рад утврђивано је на основу решења руководиоца органа. Међутим, увидом у појединачна решења, утврђено је да решења о исплати додатака за прековремени рад, у образложењу не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

### Препорука број 8

Одговорним лицима општине Чајетина препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

### ✚ Индиректни корисници буџетских средстава

Табела бр.13- Плате и додаци запосленима, група конта 411000

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Предшколска установа „Радост“ Чајетина	54.515.000	54.515.000	54.002.199
2	Библиотека „Љубиша Р.Ђенић“	7.920.000	7.920.000	7.475.501
3	Туристичка организација „Златибор“	11.042.000	11.042.000	10.972.455
4	Установа Спортски центар Чајетина	23.858.000	23.858.000	23.020.976
5	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>97.335.000</b>	<b>97.335.000</b>	<b>95.471.131</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>153.775.000</b>	<b>153.775.000</b>	<b>151.188.608</b>

Табела бр. 14 Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Предшколска установа „Радост“ Чајетина	9.758.000	9.758.000	9.666.394
2	Библиотека „Љубиша П.Ђенић“	1.420.000	1.420.000	1.338.115
3	Туристичка организација „Златибор“	1.989.000	1.989.000	1.964.069
4	Установа „Спортски центар Чајетина“	4.271.000	4.271.000	4.120.755
5	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>17.438.000</b>	<b>17.438.000</b>	<b>17.089.333</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>27.540.000</b>	<b>27.540.000</b>	<b>27.063.657</b>

### **1) Предшколска установа „Радост“ Чајетина.**

Буџетом Општине Чајетина за 2018. годину у овире апропријација Предшколске установе „Радост“, на групама конта 411000 и 412000 планирани су расходи у укупном износу од 64.273.000 динара, док су расходи за наведене намене извршени у износу од 58.574.230 динара.

Директор Предшколске установе је на основу Решења број 752 Управног одбора ступио на дужност 1. августа 2015. године на мандатни период од четири године.

Директор је 4. маја 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радост“ Чајетина број 533 којим су послови систематизовани у пет група и то: директор, васпитно особље, стручни сарадници и сарадници, административно - рачуноводствено особље и помоћно - техничко особље, а укупан број извршилаца је 62. На дан 31. децембар 2018. године било је 62 извршиоца на неодређено време са директором Предшколске установе који је из редова запослених, 11 извршилаца на одређено време, осам ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и три лица ангажована по основу уговора о делу.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи, за радно место спремачица, систематизовано је укупно шест радних места, а увидом у Уговоре о раду уверили смо се да постоји седам на неодређено и два запослена лица на одређено време. Уговори о раду на одређено време не садрже информацију да су запослена лица примљена ради замене одређеног запосленог лица. Такође, утврђено је да не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања што је предвиђено чланом 6. Правилника о раду број 600 од 16. маја 2018. године.

На седници одржаној 28. децембра 2017. године, Влада је за запослене у јавним службама чији је оснивач локална власт, донела посебан Закључак 05 Број 401-13093/2017 у складу са којим је одређена висина основице за предшколско васпитање у износу од 2.871,80 динара нето, на основу које је Предшколска установа вршила обрачун и исплату плате.

Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Радост“ Чајетина број 182/1 од 27. фебруара 2014. године којом су увећани основни коефицијенти за додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова.

Тако утврђени и примењени укупни коефицијенти за обрачун и исплату зарада су виши у односу на укупне коефицијенте који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На захтев ревизије, Предшколска установа је извршила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената, на име плата и доприноса на терет послодавца више исплаћено 5.094.363 динара.

Усклађени неопорезиви динарски износ пореза на доходак грађана за исплате од 1. фебруара 2018. године до 31. јануара 2019. године („Службени гласник РС“, број 7 од 26.1 2018. године износи 15.000,00 динара што је Предшколска установа и примењивала. Такође, приликом обрачуна примењивала је и 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу.

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

- Предшколска установа је по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца више исплатила 5.094.363 динара услед примене увећаних коефицијената, што није у складу чланом 2. став 1. тачка бб) и чланом 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за

обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- на дан 31. децембар 2018. године на радном месту спремачица на неодређено време запослено је седам лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи систематизовано укупно шест извршилаца, што није у складу са чланом 36. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи и
- Уговори о раду закључени између Предшколске установе „Радост“ и запослених на одређено време не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 6. Правилника о раду Установе и чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да запосленим лицима утврде коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да попуњавање радних места врше у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи.

### **2) Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“.**

На групама конта 411000 и 412000 планирани су средства у укупном износу од 9.340.000 динара, док су расходи по том основу извршени у износу од 8.814.616 динара.

Директор Библиотеке донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и задатака усвојен од стране Управног одбора под бројем 28/1 од 29. марта 2018. године, којим је систематизовано девет радних места за укупно 11 извршилаца укључујући и директора.

На дан 31. децембар 2018. године било је 16 извршилаца, од тога 12 извршилаца на неодређено време са именованим лицем – директор Библиотеке који је из редова запослених, 4 извршиоца по уговорима о привремено повременим пословима и једно лице преко омладинске задруге.

Увидом у обрачуне за период фебруар, јун и новембар 2018. године, утврђено је да се обрачун плата вршио и за једно лице запослено на неодређено време за које није систематизовано радно место према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и задатака и то на пословима библиотекара.

У току ревизије достављено је Решење Општинског већа општине Чајетина број 06-41-1/2019-01 од 4. јула 2019. године, којим је дата сагласност на измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и задатака у Библиотеци тако што је додато радно место дипломирани библиотекар на одељењу набавке и обраде књига, а који је донет од стране директора 2. јула 2019. године.

На седници одржаној 28. децембра 2017. године, Влада је за запослене у јавним службама чији је оснивач локална власт, донела посебан Закључак 05 Број 401-13093/2017 у складу са којим је одређена висина основице за установе културе чији је оснивач локална власт у износу 2.763,70 динара нето, на основу које је Библиотека вршила обрачун и исплату плате.

Примењени коефицијенти за обрачун зарада у 2018. години виши су од коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Библиотека је извршила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене виших коефицијената за обрачун и исплату зарада у односу на исте прописане Уредбом, на име плата и доприноса на терет послодавца више исплаћено 292.736 динара у односу на износ који би се могао исплатити према важећем пропису.



**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса на терет послодавца, утврђено је следеће:**

- Библиотека је по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца више исплатила 292.736 динара услед примене виших коефицијената од прописаних, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- на дан 31. децембар 2018. године на неодређено време запослено је дванаест лица, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места и задатака у Библиотеци (којим је систематизовано укупно 11 извршилаца) и Одлуком о максималном броју запослених у систему Општине Чајетина за 2017. годину број 02-130/2017-01 од 28. децембра 2017. године.

У поступку ревизије Изменом Правилника о организацији и систематизацији радних места на који је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина повећан је број извршилаца на 12 те је наведена неправилност отклоњена.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **3) Туристичка организација „Златибор“.**

Туристичка организација „Златибор“ основана је Одлуком Скупштине општине Чајетина број 332-16/95-01 од 28. марта 1995. године као јавна служба (установа) у циљу унапређења туризма, валоризације, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Чајетина.

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места који је био на снази у 2018. години систематизовано је 18 радних места за 23 извршиоца од чега је попуњено 16 радних места са 19 извршилаца од тога једно именовано лице – директор, 8 на неодређено и 7 на одређено време и три лица по уговорима о привремено повременим пословима.

Општинско веће општине Чајетина 29. јануара 2016. године дало је сагласност Решењем број 02-06/2016-01 на Правилник о изменама и допунама Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места у коме је чланом 110. прописано да Туристичка организација приликом обрачуна и исплате зарада примењује коефицијенте према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за установе у области културе. У периоду јануар – април 2018. године приликом обрачуна и исплате зарада примењивана је нето основица за установе културе увећана за 30 % на име сопствених прихода. Таква висина основице и коефицијента користила се закључно са априлом 2018. године.

Увидом у обрачунске листе за узорковани период јун и новембар 2018. године, утврдили смо да је Туристичка организација користила основицу за остале јавне службе (републичког и локалног нивоа) у складу са Закључком 05 Број 401-13093/2017 којим је одређена висина основице за остале јавне службе чији је оснивач локална власт у износу 2.486,63 динара нето.

Решењем Општинског већа општине Чајетина број 06-15-5/2018-01 од 19. априла 2018. године дата је сагласност о усвајању Правилника о изменама и допунама Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату зарада у Туристичкој организацији према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 64. и 64а. усвојеног Правилника, Туристичка организација је ближе уредила зараде и утврдила коефицијенте за радна места по систематизацији.

Увидом у документацију и исплатне листе, утврђено је да су код пет запослених лица од исплате плата за мај и закључно до краја 2018. године, примењивани виши коефицијенти у односу на прописане чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у досијее запослених, код два запослена лица утврђено је да немају уписане податке о стеченој вишој и високој стручној спреми. Код једног запосленог није уписано високо образовање у радну књижицу, већ само средње образовање – туристички техничар, иако је закључен Уговор о раду 523/11 од 28.8.2011. године са лицем које има VII степен стручне спреме, а у току ревизије достављено је Уверење 490-1 од 4.7.2011. године о стеченом VII степену стручне спреме и стручном називу професор физичког васпитања и спорта. Код другог запосленог лица није уписано више стечено образовање на Вишој техничкој школи, већ је уписана само завршена школа КВ радник, а Уговор о раду број 228/18 од 27. априла 2018. године закључен је на одређено време од 1. маја 2018. године до 30. априла 2019. године за радно место које захтева високо или више радно место.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса на терет послодавца, утврђено је следеће:**

- Туристичка организација је неправилно утврђеним и примењеним коефицијентима за пет запослених лица (од исплате плата за мај и закључно до краја 2018. године) извршила обрачун и исплату плата и доприноса на терет послодавца у вишем износу од прописаног за 210.159 динара, што није у складу са чланом 4. и чланом 5. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (с обзиром да су Правилником о раду, а и по изјави одговорног лица одређени коефицијенти према наведеној Уредби) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и
- Туристичка организација је у периоду јануар – април 2018. године увећала основицу за обрачун плате за 30% на име сопствених прихода, и по том основу исплатила укупно 232.045 динара, а с обзиром да према завршном рачуну у 2018. години (Извештај о извршењу буџета од 1.1. до 31.12.2018. године) није остварила сопствене приходе, за наведени износ више су исплаћене зараде (плате) и доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 64. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 28.1.2016. године (пречишћен текст) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да запосленим лицима утврде и примене коефицијенте у складу са Правилником о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

#### **4) Установа „Спортски центар Чајетина“**

Скупштина општине Чајетина је дана 1. децембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада, постојања и брисању Јавног предузећа за обављање послова из области културе и спорта „Културно спортски центар Чајетина“ чију је имовину, сва права и обавезе преузела Установа „Спортски центар Чајетина“ са 1. јануаром 2017. године. Истог дана, 1. децембра 2016. године Скупштина општине Чајетина доноси Одлуку о оснивању Установе „Спортски центар Чајетина“ Чајетина, број 02-132/2016-01.

Вршилац дужности је дана 3. октобра 2017. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Установи, а директор установе је 1. фебруара 2018. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Установи. Систематизовано је укупно 32 радна места за 41 извршиоца од чега је попуњено 31 радно



место са укупно 39 извршиоца, од тога једно именовано лице – директор, 31 лице на неодређено радно време и седам на одређено радно време.

Влада је за запослене у јавним службама чији оснивач локална власт донела посебан Закључак 05 Број 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године којим је одређена висина основице за остале јавне службе чији је оснивач локална власт у висини од нето 2.486,63 динара. Увидом у исплатне листе утврдили смо да је Установа користила основицу у висини од нето 2.763,70 динара, што је основица за установе културе чији је оснивач локална власт.

Правилником о раду број 001-4/17 и чланом 46. Установа је ближе уредила и утврдила коефицијенте и називе радних места по систематизацији. Такође, чланом 47. Правилника утврдила је и зараду по основу радног учинка. Оцену резултата рада за запосленог утврђује директор или непосредни руководиоца уз сагласност директора, где директор може основну зараду запосленом решењем да умањи или увећа до 20% месечно.

Увидом у документацију и исплатне листе, утврђено је да је Установа „Спортски центар Чајетина“ примењивала коефицијенте у култури члан 7. и члан 3. став 1. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уместо коефицијенте у физичкој култури члан 10. и члан 3. став 1. тачка 5) поменуте Уредбе. На захтев ревизије Установа је извршила прерачун плата.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и доприноса на терет послодавца, утврђено је да је Установа неправилном применом веће основице од прописане и неправилно утврђеним коефицијентима за све запослене извршила обрачун и исплату плата у вишем износу од прописаног за 5.879.829 динара, што је супротно Закључку Владе Републике Србије од 28. децембра 2017. године, члану 2. став 1 тачка 10) и члану 3. став 1 тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за установе физичке културе и примене прописану основицу.

#### **4. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)**

**1) Општинска управа.** У оквиру апропријација овог буџетског корисника планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.500.000 динара, а извршени у износу од 3.832.200 динара.

*Престанак радног односа уз исплату новчане накнаде.* У току 2018. године начелник Општинске управе закључио је Споразума о престанку радног односа са двоје запослених лица која су се изјаснила да прихватају престанак радног односа уз исплату новчане накнаде, па је по овом основу исплаћено укупно 1.842.155 динара.

Законом о одређивању максималног број запослених у јавном сектору прописано је да запосленима који су закључи споразум о престанку радног односа и изјаснили се да прихватају престанак радног односа припада новчана накнада у висини 1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је за запосленог повољније, увећане за 30%, за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору, с тим да укупна висина новчане накнаде не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности – за запослене којима на дан

престанка радног односа недостаје више од две године до испуњења услова за пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

Увидом у Решење о исплати новчане накнаде број 120-12/2018-02 од 28.12.2018. године утврђено је да је запосленом исплаћена новчана накнада у износу од 897.156 динара. Приликом обрачуна коришћена је 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец октобар 2018. године увећана за 30%, односно 29.905,20 динара, а запосленом је признат радни стаж од 30 година рада у радном односу у јавном сектору. Међутим, увидом у персоналну евиденцију запосленог утврђено је да има навршених 14 година рада у радном односу у јавном сектору. У складу са напред наведеним, применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору запосленом је исплаћена новчана накнада у вишем износу од 478.486 динара.

Увидом у Решење о исплати новчане накнаде број 120-11/2018-02 од 5.6.2018. године утврђено је да је запосленом исплаћена новчана накнада у износу од 944.999 динара, (односно 8.000 евра у динарској противвредности). Приликом обрачуна коришћена је 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец март 2018. године увећана за 30%, односно 29.575 динара, а запосленом је признат радни стаж од 37 година рада у радном односу у јавном сектору.

Међутим, увидом у персоналну евиденцију запосленог утврђено је да запослени има навршених 20 година рада у радном односу у јавном сектору. У складу са напред наведеним, применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору запосленом је исплаћена новчана накнада у вишем износу од 353.499 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа приликом обрачуна новчане накнаде за споразумни прекид радног односа за два лица, погрешном применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору више исплатила 831.985 динара, што није у складу са чланом 21. став 3. тачка 1) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члану 2. став 1. тачка 13) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да износ новчане накнаде у случају споразумног престанка радног односа, обрачунава само за године рада у радном односу у јавном сектору.

*Престанак радног односа уз исплату отпремнине.* У току 2018. године, једно запослено лице је услед промена у организацији за потребе рационализације, стекло статус нераспоређеног којем се није могло обезбедити радно место на које је могао бити распоређен. Начелник Општинске управе донео је решење да нераспоређеном запосленом престаје радни однос у Општинској управи па му је у складу са тим исплаћена отпремнина у износу од 528.692 динара. Приликом обрачуна отпремнине коришћена је 1/3 просечне плате запосленог која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу од када је постао нераспоређен, односно 16.522 динара, а запосленом је признат радни стаж од 32 година рада у радном односу у јавном сектору. Међутим, увидом у персоналну евиденцију запосленог утврђено је да запослени има навршених 23 година рада у радном односу у јавном сектору, па је у складу са напред наведеним запосленом исплаћена отпремнина у вишем износу од 148.686 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа приликом обрачуна отпремнине за престанак радног односа, погрешном применом укупног радног стажа, уместо укупног рада у радном односу у јавном сектору више исплатила 148.686 динара, што није у складу са чланом 22. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, чланом 50. Уредбе о накнади

трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 2. став 1. тачка 13) и чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да износ отпремнине у случају престанка радног односа нераспоређеног запосленог лица којем се не може обезбедити радно место на које може бити распоређено, обрачунава само за године рада у радном односу у јавном сектору.

**2) Установа „Спортски центар Чајетина“.** На групи конта 414000 – Социјална давања запосленима планирана су средства у укупном износу од 1.500.000 динара, док су расходи извршени у износу од 1.110.676 динара. Расходи по том основу евидентирани су на субаналитичком контима, и то: 414111-Породиљско боловање у износу од 397.482 динара, 414121-Боловање преко 30 дана у износу од 77.689 динара, 414312-Отпремнина у случају отпуштања с посла извршени су у износу од 373.187 динара, 414411-Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 104.195 динара и 414419-Остале помоћи запосленим радницима у износу од 158.123 динара.

Отпремнина у случају отпуштања с посла – 414312. На субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 373.187 динара по основу исплате отпремнине у случају отпуштања с посла за једног запосленог. Исплата је извршена на основу члана 79. Правилника о раду од 30. децембра 2016. године, Измене и допуне Правилника о раду Установе „Спортски центар Чајетина“ од 31. јануара 2017. године, II Измене Правилника о раду Установе „Спортски центар Чајетина“ од 17. октобра 2017. године и Решења о престанку радног односа број 076/18 од 20. фебруара 2018. године који је донео директор Установе. Приликом обрачуна за исплату као основицу Установа је користила просечну зараду у Републици Србији.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### **5. Накнада трошкова за запослене**

#### **✚ Директни корисници буџетских средстава**

У оквиру апропријација директних буџетских корисника Општине Чајетина планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 3.180.000 динара а извршени у износу од 3.024.850 динара.

Трошкови превоза су се обрачунавали по основу број дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Исплата трошкова превоза на посао и са посла врши се само за оне дане за које су изабрана, именована и запослена лица била на послу, а о чему се води евиденција.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **✚ Индиректни корисници буџетских средстава**

**1) Предшколска установа „Радост“ Чајетина.** На групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене планирана су средства у укупном износу од 2.600.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.593.417 динара.

Правилником о раду број 600 од 16. маја 2018. године Предшколска установа у складу са чланом 75. и 76. врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном-градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Уколико је перонска карта услов коришћена превоза, сматра се да је иста

саставни део трошкова превоза. У току 2018. године за утврђивање цена аутобуских карата користила је званични ценовник превозника „Гага превоз“ д.о.о., Чајетина и „Бечејпревоз“ д.о.о. Бечеј. Приликом обрачуна накнаде трошкова превоза, цена повратне аутобуске карте множи се са бројем дана долазака на посао, што се утврђује на основу карнета које воде руководиоци унутрашњих јединица.

**2) Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“.** На групи конта накнаде трошкова за запослене планирана су средства у укупном износу од 500.000 динара, док су извршени расходи у износу од 467.640 динара.

**3) Туристичка организација „Златибор“.** На групи конта накнаде трошкова за запослене планирана су средства у укупном износу од 800.000 динара, док су извршени расходи у износу од 546.824 динара.

**4) Установа „Спортски центар Чајетина“.** На групи конта накнаде трошкова за запослене планирана су средства у укупном износу од 1.050.000 динара, док су извршени расходи у износу од 1.015.978 динара.

## **6. Награде запосленима и остали посебни расходи**

### **✚ Директни корисници буџетских средстава**

#### **1) Скупштина општине.**

У оквиру апропријација Скупштине општине планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 60.000 динара, а извршени у износу од 58.000 динара за исплату јубиларне награде председнику Скупштине општине.

Начелник Општинске управе донео је Решење којим се председнику Скупштине општине утврђује право на јубиларну награду за 10 година рада у Општинској управи Чајетина. Висина јубиларне награде утврђена је у складу са просечном зарадом без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да изабрано лице којем је исплаћена јубиларна награда у моменту исплате, односно 14.2.2018. године, није имало навршених 10 година рада, већ је услов за исплату стекло тек 30.10.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је извршена исплата на име јубиларне награде за навршених 10 година рада једном изабраном лицу пре момента стицања права, што није у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за државне органе.

#### **Препорука број 15**

Одговорним лицима Општине Чајетина препоручујемо да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима.

#### **2) Општинско правобранилаштво.**

У оквиру апропријација Општинског правобранилаштва планирани су и извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 189.149 динара, за исплату јубиларних награда за једно запослено и једно изабрано лице.

Општински правобранилац донео је Решење којим се запосленом лицу у Општинском правобранилаштву утврђује право на јубиларну награду за 35 година рада у органима Општине Чајетина у висини од 106.141 динара. У поступку ревизије утврђено је да запослено

лице којем је исплаћена јубиларна награда у моменту исплате, односно 23.8.2018. године, није имало навршених 35 година рада, већ је услов за исплату стекло 30.11.2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је да су са раздела Општинског правобранилаштва извршени расходи на име јубиларне награде за навршених 35 година рада једном запосленом лицу, које у моменту исплате није имало навршених 35 година рада, што није у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за државне органе.

#### **Препорука број 16**

Одговорним лицима Општине Чајетина препоручујемо да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима.

**3) Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 647.170 динара а извршени у износу од 645.267 динара. У току 2018. године извршени су расходи у износу од 596.087 динара за исплату јубиларних награда за осам запослених лица.

За двоје запослених лица која су право на јубиларну награду за навршених 20 и 30 година рада стекли у 2017. години, извршени су расходи у износу од 152.843 динара на основу решења о исплати јубиларне награде које је начелник Општинске управе донео 23.8.2018. године. Висина јубиларне награде утврђена је у складу са просечном нето зарадом без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији за децембар 2017. године, уместо да се висина јубиларне награде утврди према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, односно за децембар 2016. године, што није у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за државне органе.

Начелник Општинске управе донео је дана 5.2.2018. године три решења о исплати јубиларне награде којима се запосленима на радном месту руководиоца Одсека за урбанизам за 10 година, радном месту регистратор обједињених процедура и административни и технички послови у области урбанизма за 10 година, и аналитичар буџета и главни контиста главне књиге трезора за 20 година утврђује право на јубиларне награде, на коју су стекли право у јулу, априлу и јуну, респективно. На основу донетих Решења, дана 14.2.2018. године, извршена је исплата у износу од 176.618 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је да је Општинска управа извршила расходе на име јубиларних награда за троје запослених, који у моменту исплате нису стекли довољно навршених година рада потребних за исплату јубиларне награде, односно у том моменту нису стекли право на јубиларну награду, што није у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за државне органе.

#### **Препорука број 17**

Одговорним лицима општине Чајетина препоручујемо да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима.

### **✚ Индиректни корисници буџетских средстава**

#### **1) Предшколска установа “Радост“ Чајетина.**

На групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, планирана су средства у укупном износу од 751.000 динара, док су расходи по том основу извршени у износу од 750.904 динара.

Исплаћено је укупно осам јубиларних награда и то: четири за 10 година, једна за 20 година и три за 35 година рада проведених у радном односу.



Приликом утврђивања висине износа за исплату јубиларних награда, Предшколска установа је за просек плате остварене у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, користила бруто просек плате остварене у претходна три месеца који претходе месецу донетих Решења о стицању права, уместо која претходе месецу стицања права на јубиларну награду. Решења су донета 6. августа 2018. године за све запослене, без обзира на датуме стицања права, а код запослених где је повољнија просечна зарада у Републици Србији, користили су бруто просечну зараду.

У поступку ревизије утврђено је да је Директор Предшколске установе донео два Решења о признавању права на јубиларну награду, иако запослени у тренутку исплате нису испуњавали све услове. За Решење број 981 од 6. августа 2018. године за 35 година у радном односу, утврђена је висина јубиларне награде за месеце који претходе датуму донетог Решења и извршена је исплата 16. новембра, а стицање права је 19. децембра 2018. године, дакле месец дана раније.

Решењем број 982 од 6. августа 2018. године, извршена је исплата запосленом за 20 година рада проведених у радном односу, а према достављеном податку Предшколске установе датум стицања права је 24. новембар 2018. године, међутим, увидом у радну књижицу запосленог, утврдили смо да запослена испуњава услов тек у 2019. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа извршила исплату јубиларне награде у 2018. години за једног запосленог који то право стиче у јануару 2019. године, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установа предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Препорука број 18**

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима.

## **2) Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“.**

На групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, планирана су средства у укупном износу од 400.000 динара, док су по том основу расходи извршени у износу од 366.046 динара.

Чланом 76. Правилника о раду Библиотеке „Љубиша Р. Ђенић“ број 153 од 22. децембра 2016. године, регулисано је да запослени има право на исплату јубиларне награде и то: за 10 година рада проведеног у радном односу, једна плата; за 20 година рада проведеног у радном односу, две плате; за 30 година рада проведеног у радном односу, три плате и за 35 година рада проведеног у радном односу, три и по плате. Платом се сматра просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније.

Исплаћене су укупно четири јубиларне награде и то: три за 10 година и једна јубиларна награда за 20 година рада проведених у радном односу. Приликом утврђивања висине јубиларне награде користила се просечна зарада у Републици Србији у претходних 12 месеци која претходе месецу у којем се исплаћује, јер је повољнија за запосленог.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.



### **3) Туристичка организација „Златибор“.**

На групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, планирана су средства у укупном износу од 150.000 динара, док су расходи извршени у износу од 62.503 динара и то на име исплате једне јубиларне награде за навршених десет година рада у висини месечне зараде коју је запослени остварио у претходном месецу пре месеца у коме је навршио 10 година радног стажа.

### **4) Установа „Спортски центар Чајетина“.**

На групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи планирана су средства у укупном износу од 151.000 динара, док су расходи извршени у износу од 150.509 динара за исплату две јубиларне награде и то за 10 и за 30 година у радном односу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## **VIII ПРИЛОГ 4 – Случајни налази**

- Предшколска установа „Радост“ није евидентирала у пословним књигама обавезе за месец децембар 2018. године везане за сталне трошкове, трошкове текућих поправки и одржавања и намирница, у износу од 254.819 динара, те су мање исказане обавезе у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација „Златибор“ није евидентирала у пословним књигама обавезе по основу рачуна који су фактурисани за услуге пружене у децембру 2018. године у износу од 348.907 динара, те су мање исказане обавезе у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација „Златибор“ не евидентира у пословним књигама обавезе по основу расхода за запослене на контима категорије 230000, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Сирогојно евидентирала је обавезе у износу од 148.711 динара за које не постоји рачуноводствена документација и не може се утврдити правни основ настанка истих, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Финансијским планом месне заједнице није планирано са којих ће се апропријација извршавати расходи настали по основу ових обавеза;
- Месна заједница Чајетина је у пословним књигама по основу предрачуна број 325/08 евидентирала обавезу у износу од 163.200 динара, уместо да извршено плаћање књиговодствено евидентира као дати аванс, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо и на одговарајућим субаналитичким контима: 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан

- празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима;
- Туристичка организација „Златибор“ је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо и на одговарајућим субаналитичким контима 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.