



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ СТАРА ПАЗОВА**
по ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се
односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,
јавне набавке и расходе за запослене

**Број: 400-1155/2020-04/4
Београд, 16. новембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	6
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01)	6
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	11
2.1.3. Нису донети интерни акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и план јавних набавки	12
2.1.4. План јавних набавки и измене плана јавних набавки нису објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року	13
2.1.5. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки.....	14
2.1.6. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке...23	
2.1.7. Неправилно планирана маса средстава за плате.....	25
2.1.8. Број запослених лица на одређено време није у складу са прописаним бројем запослених.26	
2.1.9. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	29

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Стара Пазова за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене, број 400-1336/2019-04/15 од 28. октобра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 400-5/20-II од 27. јануара 2020. године, са Допунама број 400-1004/20-II од 3. новембра 2020. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Налази у ревизији правилности пословања

2.1.1. Пружање обавеза изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01)

2.1.1.1. Опис неправилности

Општинска управа

„Општинска управа је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 806 хиљада динара изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање локалне самоуправе, економске класификације: 425000 – Текуће поправке и одржавање 251 хиљаду динара, 426000 - материјал 12 хиљада динара и 465000 – Остале дотације и трансфери 543 хиљаде динара.“

Исказане мере исправљања: Општинска управа општине Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

У поступку ревизије Институцији је од стране председника Општине Стара Пазова достављено писано образложење да је у току поступак провере површина грађевинског и пољопривредног земљишта на које је од стране ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад обрачуната накнада за одводњавање. Начелник Општинске управе је наложио начелнику Одељења за пољопривреду да се изврши провера површина и оствареног катастарског прихода, односно основа за утврђивање накнаде за одводњавање.

Уз Одазивни извештај одговорно лице је Институцији доставило Записник број IV-30/9340-19 од 19.11.2019. године о вођењу поступка између Општине Стара Пазова и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад око утврђивања накнаде за одводњавање за 2019. годину. ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад је Општини Стара Пазова у Предлогу решења обрачунало накнаду за одводњавање у износу од 15.292 хиљаде динара. У поступку је по Предлогу решења утврђена разлика у површини грађевинског земљишта под стамбеним објектима и објектима за обављање делатности у корист Општине тако да је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад испоставило Општини Стара Пазова Решење број 4-30/11566-19 од 27.11.2019. године којим је Општини Стара Пазова утврђена накнада за одводњавање за 2019. годину у износу од 8.636 хиљада динара.

Општина Стара Пазова је делимично оспорила своју обавезу према Сталној конференцији градова и општина, Савезу градова и општина Србије Београд, исказану у Изводу отворених ставки на дан 31.12.2019. године.

Доказ: За директне кориснике средстава буџета Општине Стара Пазова Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; за Општинску управу Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; Закључни лист буџета за период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; Одлука о ребалансу буџета за 2019. годину од 29. октобра 2019. године; Финансијско планови директних корисника средстава буџета Општине након Одлуке о ребалансу буџета за 2019. годину; Решења о промени апропријација након доношења Одлуке о ребалансу буџета за 2019. годину број: 401-1-36/2019-II од 13.11.2019. године, 401-1-40/2019-II од 18.11.2019. године, 401-1-39/2019-II од 18.11.2019. године, 401-1-45/2019-II од 06.12.2019. године, 401-1-47/2019-II од 09.12.2019. године, 401-1-50/2019-II од 17.12.2019. године, 401-1-55/2019-II од 24.12.2019. године, 401-1-58/2019-II од 30.12.2019. године; Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве након доношења Одлуке о ребалансу буџета за 2019. годину број: 401-9/2019-IV од 19.11.2019. године, 401-10/2019-IV од 29.11.2019. године, 401-11/2019-IV од 29.11.2019. године, 401-12/2019-IV од 06.12.2019. године, 401-13/2019-IV од 06.12.2019. године, , 401-14/2019-IV од 20.12.2019. године, 401-15/2019-IV од 20.12.2019. године, 401-16/2019-IV од

20.12.2019. године, 401-17/2019-IV од 30.12.2019. године, Решење број 4-30/11566-19 од 27.11.2019. године; Допис број 325/2019-III-02 од 29.10.2019. године; Одговор на предлог решења број 325-8/2019-II од 30.10.2019. године; Записник број IV-30/9340-19 од 19.11.2019. године; Овлашћење број 02-1-11/2019-II од 11.11.2019. године; Допис број IV-51/1609-19 од 20.09.2019. године, Предлог решења; Извод отворених ставки Сталне конференције градова и општина Београд; План и извршење расхода за период 01.01.2019. – 31.12.2019. године; Изјашњење број 400-5/50-II од 27.01.2020. године.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

„Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 790 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 413000 – Накнаде у природи.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Извод из Одлуке о буџету за 2020. годину – страна 29; Образложење број 85 од 16.01.2020. године; План и извршење расхода за период 01.01.2019. – 31.12.2019. године; Картице буџета Општине Стара Пазова за 2019. годину, и то позиције: 29/0, економска класификација 463141 – Текући трансфери нивоу општина и 59, економска класификација 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Допис број Пр-64/2019 од 22.08.2019.године; Вансудско поравнање број Пр-64/2019 од 18.07.2019.године, Захтев за пренос по документу број 891 од 03.09.2019. године са документацијом (спискови, рекапитулације, споразум), Извод Управе за трезор број 169 од 18.11.2019. године; Финансијска картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину; Захтев за пренос по документу број 1098 од 10.10.2019. године са документацијом (спецификације, обавештења ППП ПД Пријаве, обрачуни, уговори о делу...), Извод Управе за трезор број 155 од 22.10.2019. године, Финансијска картица конта 423914 – Уговор бу. пер. асистенти за 2019. годину.

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

„Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1,1 милион динара изнад одобрених апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економске класификације: 421000 – Стални трошкови 469 хиљада динара, 426000 - материјал 388 хиљада динара и 465000 – Остале дотације и трансфери 271 хиљаду динара.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Извод из Одлуке о буџету за 2020. годину – страна 30; План и извршење расхода за период 01.01.2019. – 31.12.2019. године; Образложење од

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Стара Пазова по ревизији правилности пословања у делу који се односи на пружање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене

20.01.2020. године; Картице буџета Општине Стара Пазова за 2019. годину, и то позиције: 29/0, економска класификација 463141 – Текући трансфери нивоу општина и 59, економска класификација 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Споразум од 09.04.2019. године, Решење број 116-02-00126/2019-02 од 22.02.2019. године, Вансудско поравнање број Пр-58/2019 од 18.07.2019. године, Захтев за пренос по документу број 03 од 27.08.2019. године са документацијом (спискови), Захтев за пренос по документу број 12 од 11.12.2019. године са документацијом (исплатна листа, обрачуни, уговори о делу, Изводу Управе за трезор број 193 од 26.12.2019. године, Финансијске картице конта 423000 и 483000 за 2019. годину.

Центар за културу Стара Пазова

„Центар за културу Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 513 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање локалних установа културе, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге.“

Исказане мере исправљања: Центар за културу Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузео обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Уз Одазивни извештај Институцији је достављен доказ да су у 2019. години младим талентима у области културе и уметности (студентима) једнократне новчане помоћи у укупном износу од 520 хиљада динара исплаћене са рачуна за извршење буџета општине Стара Пазова.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Извод из Одлуке о буџету за 2020. годину – страна 15; План и извршење расхода за период 01.01.2019. – 31.12.2019. године; Образложење број 06-1/01-20 од 10.01.2020. године; Картице буџета Општине Стара Пазова за 2019. годину, и то позиције: 29/0, економска класификација 463141 – Текући трансфери нивоу општина и 59, економска класификација 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Вансудско поравнање број Пр-55/2019 од 03.09.2019. године, Захтев за пренос по документу број 209-1/08-19 од 06.08.2019. године са документацијом (Предлог споразума, спискови, спецификације, Извод Управе за трезор број 122 од 18.11.2019. године, Финансијска картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину; Збирна картица конта 472719 – Остале накнаде за образовање за 2019. годину; Извештај о раду комисије за расподелу средстава младим талентима у области културе и уметности број 13-1/05-19 од 22.05.2019. године; Извод Управе за трезор број 277 од 16.10.2019. године, Спецификација пресека од 16.10.2019. године, Решење за пренос средстава број TAL18 од 16.10.2019. године, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од 16.10.2019. године; Извод Управе за трезор број 285 од 24.10.2019. године, Спецификација пресека од 24.10.2019. године, Решење за пренос средстава број TAL19 од 24.10.2019. године, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од 24.10.2019. године; Извод Управе за трезор број 289 од 28.10.2019. године, Спецификација пресека од 28.10.2019. године, Решење за пренос средстава број TAL20 од 28.10.2019. године, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од 28.10.2019. године.

Месна заједница Стара Пазова

„Месна заједница Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 126 хиљада динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економска класификација 425000 –

Текуће поправке и одржавање.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Преглед по контима 31.12.19; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист на дан 31.12.2019. године. Образложење број 5/4 од 11.02.2020. године, Вансудско поравнање број Пр. 22/2019 од 31.05.2019. године.

Месна заједница Стари Бановци

„Месна заједница Стари Бановци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 31 хиљаду динара изнад одобрене апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Стари Бановци на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Извод из Одлуке о буџету за 2020. годину – страна 15; Образложење број 89 од 20.01.2020. године; Картице буџета Општине Стара Пазова за 2019. годину, и то позиције: 29/0, економска класификација 463141 – Текући трансфери нивоу општина и 59, економска класификација 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Вансудско поравнање број 101/2019 од 25.09.2019. године, Захтеви за пренос по документу број 256 од 03.06.2019. године и број 312 од 05.07.2019. године са документацијом (спецификације), Изводи Управе за трезор број 6 од 06.02.2019. године и број 102 од 26.09.2019. године; Финансијска картица конта 483111 за 2019. годину.

Месна заједница Нови Бановци

„Месна заједница Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 42 хиљаде динара изнад одобрених апропријације за приходе из буџета (извор 01), и то за програмску активност Функционисање месних заједница, економске класификације: 422000 – Трошкови путовања једна хиљада динара и 423000 – Услуге по уговору 41 хиљаду динара.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Нови Бановци на дан 28.10.2020. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 28.10.2020. године; Табела: Уговори закључени у 2020. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 28.10.2020. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2020. године и ранијих година које нису плаћене на дан 28.10.2020. године; Одлука о ребалансу буџета Општине Стара Пазова за 2020. годину (четири стране); Закључни лист за период 01.01.2020. до 28.10.2020. године; Рачун-отпремница број 64/20 од 24.07.2020. године; Одлука број 122/2020 од 21.02.2020. године; Уговор број 216/2020 од 13.03.2020. године.

Месна заједница Белегиш

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

програмску активност Функционисање месних заједница, економска класификација 426000 – Материјал.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Белегиш на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; План средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Образложење број 01-1/19 од 08.01.2020. године; Картице буџета Општине Стара Пазова за 2019. годину, и то позиције: 29/0, економска класификација 463141 – Текући трансфери нивоу општина и 59, економска класификација 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Вансудско поравнање број Пр-44/2019 од 31.05.2019. године, Захтев за пренос по документу број 89/19 од 04.06.2019. године са документацијом (спецификација, Предлог за вансудско поравнање), Извод Управе за трезор број 90 од 27.08.2019. године, Финансијска картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину.

Месна заједница Војка

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

Исказане мере исправљања: Месна заједница Војка је у свом Финансијском плану за 2020. годину планирала средства за Ликовну колонију.

Доказ: Допис број 7 од 16.01.2020. године; Табеларни преглед планираних средстава; Одлука о усвајању финансијског плана Месне заједница Војка за 2020. годину број 5-1 од 15.01.2020. године са образложењем; Извод из Одлуке о буџету Општине Стара Пазова за 2020. годину за Главу 5.06.07 МЗ Војка.

Месна заједница Голубинци

„Месна заједница Голубинци за програмску активност „Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва“ из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 400.000 динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама за расходе манифестације за реализацију пројекта „Јубилеј 260 година школства“ и Ликована колонија „Водица“.

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

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Стара Пазова по ревизији правилности пословања у делу који се односи на пружање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене програмске активности „Функционисање месних заједница“ и изузима се из укупног прекорачења.“

Исказане мере исправљања: Месној заједници Голубинци у 2020. години нису додељена средства по конкурс за доделу средстава из буџета Општине Стара Пазова за финансирање и суфинансирање учешћа или организовања културних манифестација.

Доказ: Одлука о додели средстава из буџета Општине Стара Пазова за финансирање и суфинансирање учешћа или организовања културних манифестација, пројеката и програма од интереса за општину Стара Пазова, број 400-537/2020-III-08 од 15. јуна 2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Туристичка организација општине Стара Пазова

„Туристичка организација општине Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од 608 хиљада динара изнад одобрених апропријација из социјалних доприноса (извор 03) и из сопствених средстава (извор 04) а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то за програмску активност Промоција туристичке понуде, економске класификације: 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 88 хиљада динара, 414000 – Социјална давања запосленима 455 хиљада динара, 422000 – Трошкови путовања шест хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору 37 хиљада динара, 426000 – Материјал 17 хиљада динара и 441000 – Отплата камате домаћим кредиторима пет хиљада.“

Исказане мере исправљања: Туристичка организација Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Табела: Обавезе по појединим документима из 2019. године и ранијих година које нису плаћене на дан 31.12.2019. године; Финансијски план за 2019. годину; Закључни лист на дан 31.12.2019. године; Изјашњење од 20.01.2020. године; Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019. до 31.12.2019. године.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

„Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од 3,4 милиона динара изнад одобрених апропријација из социјалних доприноса (извор 03) и из сопствених средстава (извор 04) а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то за програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економске класификације: 414000 – Социјална давања запосленима 1.408 хиљада динара, 424000 – Специјализоване услуге 229 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање 50 хиљада динара и 426000 – Материјал 1.791 хиљада динара.“

Исказане мере исправљања: У току 2019. године вршена је промена апропријација и Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Решење број 401-1-45/2019-II од 06.12.2019. године; Захтев за промену апропријације број 401-2019-III-03 од 06.12.2019. године; Захтев од 05.12.2019. године.

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

„Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од 244 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04) и из трансфера осталих нивоа власти (извор 07) а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то за програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 421000 – Стални трошкови.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Изјашњење од 20.01.2020. године.

Центар за културу Стара Пазова

„Центар за културу Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у укупном износу од 48 хиљада динара изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04) а да није подносио захтев за увећање апропријација, и то за програмску активност Функционисање локалних установа културе, економска класификација 426000 – Материјал.“

Исказане мере исправљања: У току 2019. године вршена је промена апропријација и Центар за културу Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузео обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Решење број 401-1-55/2019-II од 24.12.2019. године; Захтев за промену апропријације број 401-2019-III-03 од 24.12.2019. године; Захтев од 23.12.2019. године.

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова

„Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у укупном износу од десет хиљада динара изнад одобрених апропријација из сопствених средстава (извор 04) а да није подносила захтев за увећање апропријација, и то за програмску активност Функционисање локалних установа културе, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге.“

Исказане мере исправљања: Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора.

Доказ: Табела: План и извршење расхода и издатака и износ обавеза по рачунима и уговорима по изворима финансирања на дан 31.12.2019. године; Табела: Уговори закључени у 2019. години или ранијих година за које нису испостављени рачуни, ситуације и др. до 31.12.2019. године; Одлука број 257 од 05.11.2019. године; Табеларни преглед планираних средстава; Закључни лист за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године; Изјашњење од 20.01.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Нису донети интерни акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и план јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

„Месна заједница Стара Пазова и Нови Бановци су у 2018. години набављале добра и услуге, а у својству наручиоца нису донеле интерни акт којим би ближе уредиле поступак јавне набавке унутар наручиоца, и нису донеле план јавних набавки за 2018. годину.“

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Месна заједница Стара Пазова

Месна заједница Стара Пазова је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и План јавних набавки за 2020. годину.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 7/3 од 17.01.2020. године; Изјашњење број 5/2-1 од 15.01.2020. године; Одлука Савета Месне заједнице Стар Пазова број 22/6; План Јавних набавки за 2020. годину.

Месна заједница Нови Бановци

Месна заједница Нови Бановци је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и План јавних набавки за 2020. годину.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 56/3 од 15.01.2020. године; Изјашњење број 55/1 од 15.01.2020. године; План јавних набавки за 2020. годину.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. План јавних набавки и измене плана јавних набавки нису објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Стара Пазова

„Трећа измена плана јавних набавки Општине Стара Пазова за 2018. годину објављена на Порталу јавних набавки са закашњењем од 15 дана, а седма и осма измена са закашњењем више од осам месеци.“

Исказане мере исправљања: Општина Стара Пазова је прву, другу и трећу измену Плана јавних набавки за 2020. годину објавила на Порталу јавних набавки у прописаним роковима, док је четврту измену, према изјашњењу одговорног лица, објавила са краћим закашњењем услед кадровске реорганизације због новонастале епидемиолошке ситуације.

Доказ: Изјашњење број 400-1004/2020-II од 02.11.2020. године; Извод са Портала јавних набавки од 07.09.2020. године; Прва, друга, трећа и четврта измена Плана јавних набавки за 2020. годину.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

“План јавних набавки Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова за 2018. годину је објављен на Порталу јавних набавки са закашњењем више од седам месеци, а прва измена плана са закашњењем од 60 дана, односно нису објављени у року од десет дана од дана доношења.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је дана 05.11.2019. године донела Годишњи план јавних набавки за 2019. годину са изменама I, са изменама II и исти је дана 07.11.2019. године објављен на Порталу јавних набавки. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је дана 16.01.2020. године донела План јавних набавки за 2020. годину и исти је дана 16.01.2020. године објављен на Порталу јавних набавки.

Доказ: План јавних набавки за 2020. годину од 16.01.2020. године; Годишњи план јавних набавки за 2019. годину са изменама I, са изменама II од 05.11.2019. године; Извод са Портала Управе за јавне набавке Републике Србије и званичног сајта Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки

2.1.5.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Општине Стара Пазова

- „Набавка радова-изградња спортске хале у Старим Бановцима-прва етапа ЈНОП 404-27/18-II.:

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

Исказане мере исправљања: Општина Стара Пазова је поступила по препоруци Институције, и доставила доказе да је у својству наручиоца у Конкурсној документацији за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова, број 404—36/20-II од 11.09.2020. године, навела да је понуђач дужан да приликом извођења радова поштује техничке стандарде приступачности за особе са инвалидитетом, односно дужан је да техничко решење буде приступачно за све кориснике, у складу са чл. 70. став 1. и чл. 71. став 2. Закона о јавним набавкама. У наведеној јавној набавци као додатни услов у оквиру финансијског капацитета није предвиђен ни један ниво „SCORING“-а.

Доказ: Конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-36/20-II од 11.09.2020. године за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова.

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

- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу финансијског капацитета, предвиђен ниво „SCORING“ за период 2012-2017 године, са оценом веома добар ББ или бољи, који као превисоко постављен представља дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.“

Исказане мере исправљања: Конкурсном документацијом за јавну набавку у отвореном поступку број 404-36/20-II од 11.09.2020. године, за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова, као додатни услов у оквиру финансијског капацитета није предвиђен ни један ниво „SCORING“-а.

Доказ: Конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-36/20-II од 11.09.2020. године за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова.

- „Јавна набавка радова на „Регионалном центру за одрживи развој Срема 1 фаза: Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“ ЈНОП 404-75/18-II:

- Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике,
- Обавештења о закљученим уговорима за набавку радова – партија 1 и набавку добара за опремање – партија 2 на „Регионалном центру за одрживи развој Срема 1 фаза:

Успостављање иновационог Стартап Центра Стара Пазова“ не садрже податке о природи, обиму и основним обележјима радова, односно опису набавке добара за опремање, ознакама из општег речника набавке, највишој и најнижој понуђеној цени, периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора предвиђене чланом 6. закључених Уговора, а обавештење за партију 1 садржи и погрешне податке о уговореној вредности и највишој понуђеној цени код прихватљивих понуда.“

Исказане мере исправљања: Општина Стара Пазова је поступила по препоруци Институције, и доставила је доказе да је у својству наручиоца у Конкурсној документацији за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова, број 404—36/20-II од 11.09.2020. године, навела да је понуђач дужан да приликом извођења радова поштује техничке стандарде приступачности за особе са инвалидитетом, односно дужан је да техничко решење буде приступачно за све кориснике, у складу са чл. 70. став 1. и чл. 71. став 2. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова – реконструкција и доградња основне школе Никола Тесла у Бановцима број 404-7/19-II од 07.05.2020. године, садржи све потребне податке.

Доказ: *Конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-36/20-II од 11.09.2020. године за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова; Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова – реконструкција и доградња основне школе Никола Тесла у Бановцима број 404-7/19-II од 07.05.2020. године.*

- *„Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда-Набавка услуге – Одржавање софтвера, ЈНПП 404-38/18-III, обликоване у шест партија:*

- *Уговори у преговарачком поступку су закључени по иницијалним понудама, које су прихваћена без преговарања, зато што ни понуђачи, нити њихови овлашћени представници, нису присуствовали процесу отварања понуда, односно процес преговарања није ни спроведен;*
- *Обавештење о покретању преговарачког поступка не садржи све потребне податке и то интернет страницу наручиоца и врсту наручиоца,*
- *Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору за партију 5 - Одржавање софтвера Мали пословни програми 2.“*

Исказане мере исправљања: Општина Стара Пазова је поступила по препоруци Институције, и доставила доказе да је у преговарачком поступку за набавку услуга регресираниог превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова, бр. 404-34/20-III, Комисија за јавну набавку преговарала са представником понуђача у вези понуђене цене, о чему је сачињен Записник о преговарању, број 404-34/20-III од 13.07.2020. године.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуга Одржавања и поправке софтвера за Партију 5 садржи све потребне податке, као и интернет страницу наручиоца и податке о врсти наручиоца.

Наручилац је доставио доказе да су Обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки.

Доказ: *Записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, број 404-34/20-III од 13.07.2020. године; Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуга Одржавања и поправке софтвера за Партију 5; Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова – реконструкција и доградња основне школе Никола Тесла у Бановцима број 404-7/19-II од 07.05.2020. године и Обавештења о закљученим уговорима за јавну набавку услуга одржавања софтвера, број 404-29/20-III-1 и 404-29/20-III-2 од*

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Стара Пазова по ревизији правилности пословања у делу који се односи на пружање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене
20.07.2020. године, број 404-29/20-III-3 и 404-29/20-III-4 од 22.07.2020. године и 404-29/20-III-6 од 30.07.2020. године.

- „Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда-Набавка радова-канализација употребљених вода са кућним прикључцима у делу улице Јана Сикоре и улици др Георгија Михајловића у насељу Стара Пазова деоница улица Јана Сикоре РС1-РС15, РС15-РС26, ЈНПП број 404-58/18-II:

- Обавештење о закљученом уговору не садржи податке о ознаци из општег речника набавке, периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 5 закљученог Уговора.“

Исказане мере исправљања: Наручилац је поступио по препоруци Институције и доставио доказе да обавештења о закљученим уговорима садрже све потребне податке.

Докази: Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку радова – реконструкција и доградња основне школе Никола Тесла у Бановцима број 404-7/19-II од 07.05.2020. године и Обавештења о закљученим уговорима за јавну набавку услуга одржавања софтвера, број 404-29/20-III-1 и 404-29/20-III-2 од 20.07.2020. године, број 404-29/20-III-3 и 404-29/20-III-4 од 22.07.2020. године. и 404-29/20-III-6 од 30.07.2020. године.

- „Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда-Набавка услуге регресивног превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова, ЈНПП број 404-46/18-III:

- Наручилац је Решењем о образовању комисије формирао комисију за јавне набавке а да ни један члан те комисије не поседује стручно образовање из области која је предмет јавне набавке;
- Наручилац није доказао да је приликом одређивања процењене вредности јавне набавке услуга регресивног превоза ученика и након исказаних потреба за предметном јавном набавком испитао цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан;
- Обавештење о покретању преговарачког поступка не садржи све потребне податке и то врсту наручиоца;
- Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент понуђене цене;
- Наручилац није водио преговарање о цени на начин како је то прописао конкурсном документацијом, и у току поступка ревизије није доказао да је обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, и да је с дужном пажњом проверио квалитет предмета јавне набавке;
- На основу Обрасца понуде из конкурсне документације за набавку услуге регресивног превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова понуда је дата на бази јединичних цена по релацијама, односно закључен је Уговор са СП „Ласта“ ад Београд на износ 32.000.000 динара без ПДВ-а (процењена вредност).“

Исказане мере исправљања: Општинска управа општине Стара Пазова се дана 12.06.2020. године, обратила Управи за јавне набавке захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга регресивног превоза ученика са територије општине Стара Пазова. Управа за јавне набавке је размотрила наводе из захтева за мишљење и приложену документацију и утврдила да постоје технички разлози услед којих само одређени понуђач може да изврши предметну јавну набавку. Из приложене документације закључено је да на територији општине Стара Пазова једини линијски превоз путника у друмском саобраћају обавља само превозник СП „Ласта“ ад Београд ПО „Ласта-Срем“ Стара Пазова и једини испуњава законом предвиђене услове и поседује регистроване редове вожње, и да из наведеног произилази да је наведени потенцијални понуђач једини који може да изврши предметну јавну набавку.

Након добијања позитивног мишљења од Управе за јавне набавке за спровођење преговарачког поступка без објављивања, Општина Стара Пазова је спровела преговарачки поступак без објављивања за подношење понуда за набавку услуга регресираних превоза ученика са територије Општине Стара Пазова.

Доказ: Конкурсна документација за регресирани превоз ученика 404-34/20-III; извештај о стручној оцени понуда 404-34/20-III; понуда са структуром цена и упутством како да се попуни; обавештење о закљученом уговору; Одлука о додели уговора; мишљење Управе за јавне набавке; одлука Скупштине општине; Уговор о регресираним превозима ученика и студената са територије општине Стара Пазова; Записник о отварању понуда; Решење о образовању комисије за јавне набавке; Изјашњење начелника Општинске управе о стручној спреми чланова комисије.

„Јавна набавка мале вредности-Набавка услуге – Одржавање хигијене и помоћни послови, ЈНМВ број 404-80/18-III:

- *Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи прецизне податке о предмету јавне набавке, већ је само наведено да је предмет набавке - набавка услуга без прецизног навођења о којој конкретној услузи се ради;*
- *Наручилац није прецизно утврдио елементе критеријума за доделу уговора, јер је као елементе критеријума одредио предмет јавне набавке, а то је „редовно одржавање хигијене и услуге кафе куварице“ – 70 пондера и „ванредно ангажовање извршилаца за периодичне услуге хигијене сопственом опремом и материјалом“ – 30 пондера;*
- *Наручилац након отварања заједничке понуде „Coopservise ВМК“ доо Стара Пазова и „В.М.К“, доо Стара Пазова, у Записник о отварању понуда није унео тачне податке о понуђеној цени за услуге редовног одржавања хигијене и услуге кафе куварице и није унео податке о ценама за ванредно одржавање хигијене, већ је унео погрешне податке;*
- *Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера и*
- *Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне податке и то: ознаку из општег речника набавке и период важења уговора.“*

Исказане мере исправљања: Наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности-Набавка услуге – Одржавање хигијене и помоћни послови, број: 404-73/19-III од 06.12.2019. године. Решење о образовању комисије за јавну набавку садржи прецизне податке о предмету јавне набавке. У Записник о отварању понуда унети су тачни подаци о понуђеној цени за услуге редовног одржавања хигијене и услуге кафе куварице. Извештај о стручној оцени понуда садржи податке у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама. Обавештење о закљученом уговору садржи све потребне податке, и то: ознаку из општег речника набавке и период важења уговора, у складу са одредбама тачке 3) и тачке 15) Прилога 3 Закона о јавним набавкама. Критеријум за одабир понуда је „најнижа понуђена цена“. Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни понуда, садржи све прописане елементе, тако да ће се одабир најповољнијег понуђача извршити на основу најниже понуђене цене, која подразумева укупну вредност понуде најповољнијег понуђача.

Доказ: Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-73/19-III од 06.12.2019. године; Конкурсна документација број: 404-73/19-III; Записник о отварању понуда број: 404-73/19-III од 20.12.2019. године и Образац структуре цене са упутством како да се попуни; Извештај о стручној оцени понуда број: 404-73/19-III од 24.12.2019. године; Обавештење о закљученом уговору, Извод са Портала управе за јавне набавке.

- *„Јавна набавка мале вредности- (2) Набавка услуге – Израда пројектно техничке документације за уређење главне улице у насељу Бановци-Дунав, ЈНМВ број 404-61/18-II:*
- *Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких*

стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и

- *Обавештење о закљученом уговору не садржи податке о периоду важења уговора и околностима које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 6. закљученог Уговора.“*

Исказане мере исправљања: Уз Одазивни извештај Институцији је достављено Обавештење о закљученом уговору број 404-73/19-III које садржи податке у складу са Законом о јавним набавкама.

Општина Стара Пазова је поступила по препоруци Институције, и доставила доказе да је у својству наручиоца у Конкурсној документацији за *јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова*, број 404-36/20-II од 11.09.2020. године, навела да је понуђач дужан да приликом извођења радова поштује техничке стандарде приступачности за особе са инвалидитетом, односно дужан је да техничко решење буде приступачно за све кориснике, у складу са чл. 70. став 1. и чл. 71. став 2. Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обавештење о закљученом уговору број 404-73/19-III; Конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-36/20-II од 11.09.2020. године за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова.*

- *„Јавна набавка мале вредности- Набавка услуге – Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу основне школе „Вера Мишчевић“ у Белегишу, ЈНМВ број 404-20/18-II:*

- *Наручилац приликом одређивања техничких спецификација у конкурсној документацији, а имајући у виду предмет јавне набавке, није прописао обавезно поштовање техничких стандарда приступачности за особе са инвалидитетом, односно да техничко решење буде приступачно за све кориснике и*
- *•Обавештење о закљученом уговору не садржи све потребне податке и то: ознака из општег речника набавке, највиша и најнижа понуђена цена, датум доношења одлуке о додели уговора, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора које су предвиђене чланом 6. закљученог Уговора.“*

Исказане мере исправљања: Уз Одазивни извештај Институцији је достављено Обавештење о закљученом уговору број 404-73/19-III које садржи податке у складу са Законом о јавним набавкама.

Општина Стара Пазова је поступила по препоруци Институције, и доставила доказе да је у својству наручиоца у Конкурсној документацији за *јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова*, број 404-36/20-II од 11.09.2020. године, навела да је понуђач дужан да приликом извођења радова поштује техничке стандарде приступачности за особе са инвалидитетом, односно дужан је да техничко решење буде приступачно за све кориснике, у складу са чл. 70. став 1. и чл. 71. став 2. Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обавештење о закљученом уговору број 404-73/19-III; Конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке бр. 404-36/20-II од 11.09.2020. године за јавну набавку радова на адаптацији простора намењеног за јединствено управно место у склопу зграде Општинске управе општине Стара Пазова.*

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

- *„Набавка добара – Намирница за припремање хране за 2018. годину, ЈНОП 01/2018-добра:*

- *Решење о образовању комисије за јавну набавку добара - намирнице за припремање хране за 2018. годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије.*

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је донела Решење о образовању комисије за јавну набавку – природног гаса, Решење о образовању комисије за јавну набавку добра-Новогодишњи поклона за децу запослених-поклон честитка и Решење о образовању комисије за јавну набавку услуге лични пратилац детета, у којима су наведени подаци о броју јавне набавке и рокови за извршење задатака комисије.

Доказ: *Решење о образовању комисије за јавну набавку – природног гаса број 2436 од 25.12.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку добра - Новогодишњих поклона за децу запослених-поклон честитка број 1980 од 17.11.2019. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку услуге лични пратилац детета број 78 од 16.01.2020. године.*

- *„Отворени поступак- Набавка добара – Намирница за припремање хране за 2018. годину, ЈНОП 02/2018- добра:*

- *Решење о образовању комисије за јавну набавку добара - намирнице за припремање хране за 2018. годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије;*
- *Директор Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова је за набавку намирница за припремање хране, на основу модела уговора као саставног дела конкурсне документације закључио осам уговора (за партије од 1 до 8) за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је образовала Решењем комисију за јавну набавку услуге социјалне заштите-лични пратилац детета у ком су наведени подаци о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије. Конкурсна документација за јавну набавку у отвореном поступку, услуге социјалне заштите-лични пратилац детета од месеца јануара 2020. године у моделу Уговора, члан 8. став 3. садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Доказ: *Решење о образовању комисије за јавну набавку услуге лични пратилац детета број 78 од 16.01.2020. године; Конкурсна документација-Модел уговора за јавну набавку у отвореном поступку, услуге социјалне заштите-лични пратилац детета од месеца јануара 2020. године.*

- *„Набавка услуге – Боравак деце у природи – зимовање за радну 2018/2019. годину, ЈНМВ број 01/2018 – услуге:*

- *Решење образовању комисије за јавну набавку услуга – боравак деце у природи – зимовање за радну 2018/2019 годину не садржи податке о броју јавне набавке и роковима за извршење задатака комисије;*
- *Образац структуре цене са упутством како да се попуни, као ни образац понуде, не садрже податке о укупној понуђеној цени са и без ПДВ, која поред јединичне цене са и без ПДВ, представља основни елемент понуђене цене;*
- *На основу Обрасца понуде из конкурсне документације понуда је дата на бази јединичне цене без количина и Уговор је закључен на процењену вредност у износу од 3.500.000 динара;*
- *Директор предшколске установе је на основу модела уговора из конкурсне документације закључио уговор за набавку услуге извођења боравка деце у природи за*

две буџетске године, а да исти не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и

- *Обавештење о закљученом уговору не садржи исправну уговорену вредност, највишу и најнижу понуђену цену.“*

Исказане мере исправљања: Директор Предшколске установе „Полетарац“ Стара Пазова је 25.12.2019. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку природног гаса које садржи податке о броју јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије. Конкурсна документација за јавну набавку добра-природног гаса у обрасцу понуде и обрасцу структуре цене садржи податке о укупно понуђеној цени са и без ПДВ. Уговор о потпуном снабдевању природним гасом од 30.01.2020. године садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (члан 25. став 5.). Обавештење о закљученом уговору садржи уговорену вредност, највишу и најнижу понуђену цену.

Доказ: *Решење о образовању комисије за јавну набавку гаса број 2436 од 25.12.2019. године; Конкурсна документација за јавну набавку добра-природног гаса; Уговор број 172 од 30.01.2020. године; Обавештење број 200 од 30.01.2020. године; Извод са Портала јавних набавки од 03.02.2020. године.*

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова

„Народна Библиотека“ Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова - у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Стара Пазова инсталирала софтвер за израду плана јавних набавки и кварталних извештаја и израдила и доставила квартални извештај Управи за јавне набавке за IV квартал 2019. године.

Доказ: *Писано изјашњење број 18 од 14.01.2020. године; Квартални извештај-четврти квартал 2019. године; Извод из мејла.*

Туристичка организација општине Стара Пазова

„Туристичка организација општине Стара Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Туристичка организација општине Стара Пазова инсталирала софтвер за израду плана јавних набавки и кварталних извештаја и израдила и доставила квартални извештај Управи за јавне набавке за IV квартал 2019. године.

Доказ: *Писано изјашњење од 05.01.2020. године; Квартални извештаји-четврти квартал 2019. године; Извод из мејла.*

Месна заједница Стара Пазова

„Месна Заједница Стара Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Стара Пазова је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први и други квартал 2020. године и мејл потврде Управе за јавне набавке о пријему извештаја од 10.04.2020. и 08.07.2020. године.*

Месна заједница Нови Бановци

„Месна Заједница Нови Бановци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Нови Бановци је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први и други квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 07.04.2020. и 10.07.2020. године.*

Месна заједница Бановци Дунав

„Месна Заједница Бановци Дунав у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Бановци Дунав је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 15.04.2020. године и 09.10.2020. године.*

Месна заједница Белегиш

„Месна Заједница Белегиш у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Белегиш је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује, и то: за четврти квартал 2019. године и за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 05.03.2020. године, 03.04.2020. године, 01.07.2020. године и 01.10.2020. године.*

Месна заједница Крњешевци

„Месна Заједница Крњешевци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Крњешевци је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 09.10.2020. године.*

Месна заједница Стари Бановци

„Месна Заједница Стари Бановци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Стари Бановци је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 10.04.2020. године, 06.07.2020. године и 09.10.2020. године.*

Месна заједница Сурдук

„Месна Заједница Сурдук у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Сурдук је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 01.07.2020. године и 01.10.2020. године.*

Месна заједница Војка

„Месна Заједница Војка у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Војка је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Изјашњење број 134 од 14.09.2020. године; Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 03.04.2020. године, 01.07.2020. године и 01.10.2020. године.*

Месна заједница Голубинци

„Месна Заједница Голубинци у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Голубинци је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке од 06.04.2020. године, 06.07.2020. године и 08.10.2020. године.*

Месна заједница Нова Пазова

„Месна Заједница Нова Пазова у 2018. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона.“

Исказане мере исправљања: Месна заједница Нова Пазова је у 2020. години Управи за јавне набавке доставила тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивала одредбе Закона о јавним набавкама.

Доказ: *Обрасци Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за први, други и трећи квартал 2020. године и мејл потврде о слању извештаја Управи за јавне набавке.*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, из разлога што је за набавку услуга регресираниог превоза ученика са територије Општине Стара Пазова у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, поштована процедура, али нека од аката, односно садржински елементи истих, проистекли из преговарачког поступка, нису дословно сагласни одредбама Закона о јавним набавкама.

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

2.1.6.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Стара Пазова

„Општинска управа општине Стара Пазова је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,9 милиона динара за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то: 893 хиљаде динара за набавку електричне енергије, 2,7 милиона динара за набавку услуга мобилне телефоније, 819 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и 457 хиљада динара за регресирани превоз ученика и студената на територији Општине Стара Пазова.“

Исказане мере исправљања: У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да је Општинска управа општине Стара Пазова у току 2019. године спровела следеће поступке јавне набавке: (1) Јавну набавку добра-електричне енергије и јавне расвете за потребе општине Стара Пазова којом су обухваћена сва потребна мерна места која нису била предмет јавне набавке у 2018. години; (2) Јавну набавку услуге-мобилне телефоније и интернет услуга за потребе општине Стара Пазова; (3) Јавну набавку угоститељских услуга и (4) Јавну набавку услуге-регресираног превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова. Општинска управа је доставила доказе да на основу Уговора за регресирани превоз ученика и студената са територије општине Стара Пазова по спроведеном поступку јавне набавке у 2019. години, превозник није фактурисао станичне услуге.

Доказ: *За јавну набавку добра-електричне енергије и јавне расвете за потребе општине Стара Пазова: (1) Извод из Конкурсне документације број: 404-64/19-III (странице од 14 до 19), (2) Одлука о покретању поступка, број 404-64/19-III, од 16.10.2019. године, (3) Одлука о додели уговора, број 404-64/19-III, 26.11.2019. године и (4) Образложење број 400-5/20-II; За јавну набавку услуге-мобилне телефоније и интернет услуга за потребе општине Стара Пазова: (1) Одлука о покретању поступка, број 404-52/19-III, од 11.07.2019. године, (2) Одлука о додели оквирног споразума, број 404-52/19-III, од 31.07.2019. године, (3) Оквирни споразум, број 404-52/19-III, од 05.09.2019. године и (4) Наруџбеница број 404-52/19-III од 05.09.2019. године; За јавну набавку угоститељских услуга: (1) Одлука о покретању поступка, број 404-37/19-III, од 29.05.2019. године, (2) Одлука о додели уговора 404-37/19-III, од 10.06.2019. године, (3) Уговор партија 1, број 404-37/19-III, од 17.06.2019. године, (4) Уговор партија 2, број 404-37/19-III, од 17.06.2019. године, (5) Уговор партија 3, број 404-37/19-III, од 17.06.2019. године и (6) Уговор партија 4, број 404-37/19-III, од 17.06.2019. године; За јавну набавку услуге-регресираног превоза ученика и студената са територије општине Стара Пазова: (1) Одлука о покретању поступка, број 404-44/19-III, од 01.07.2019. године, (2) Конкурсна документација број: 404-44/19-III, (3) Одлука о додели уговора, број: 404-44/19-III, од 19.07.2019. године, (4) Уговор, број: 404-44/19-III, од 06.08.2019. године и (5) Рачун број 1072514 од 24.10.2019. године.*

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

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

то: 3,2 милиона динара за набавку услуга социјалне заштите – персонална асистенција и 4,9 милиона динара за набавку природног гаса.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је у 2020. години спровела поступак јавне набавке добра – природног гаса - број: 03/2019 и покренула јавну набавку услуге - лични пратилац детета број: 01/2020. Поступак јавне набавке услуге социјалне заштите – Лични пратилац деце са посебним потребама је обустављен из разлога што у року за подношење понуда није пристигла ниједна понуда. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је у 2020. години извршила набавку услуга персоналне асистенције за јануар и фебруар, а након тог периода ангажовање персоналних асистената врши Општина.

Доказ: *Изјашњење број: 50/3-I од 16.01.2020. године; За јавну набавку добра-природни гас: (1) Налог број 2434 од 25.12.2019. године, (2) Одлука о покретању поступка за јавну набавку број 2435 од 25.12.2019. године, (3) Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2436 од 25.12.2019. године, (4) Изјаве о одсуству сукоба интереса број 2437 од 25.12.2019. године за 5 чланова комисије, (5) Позив за подношење понуда број 2438 од 25.12.2019. године, (6) Конкурсна документација број 03/2019, (7) Извод са Портала управе за јавне набавке и званичног сајта Предшколске установе, (8) Одлука о додели уговора број 146 од 27.01.2020. године и (9) Уговор број 172 од 30.01.2020. године; За јавну набавку услуге-лични пратилац детета: (1) Налог број 76 од 16.01.2020. године, (2) Одлука о покретању поступка за јавну набавку број 77 од 16.01.2020. године, (3) Решење о образовању комисије за јавну набавку број 78 од 16.01.2020. године, (4) Изјава о одсуству сукоба интереса број 79 од 16.01.2020. године за 5 чланова комисије, (5) Позива за подношење понуда број 80 од 16.01.2020 године, (6) Конкурсна документација број: 01/2020 и (7) Извод са Портала управе за јавне набавке и званичног сајта Предшколске установе, предметна документација је израђена са 16.01.2020. године; Изјашњење број 1761 од 26.10.2020. године; Финансијска картица конта 423911 – остале опште услуге за 2020. годину; Записник о отварању понуда број 355 од 18.02.2020. године; Извештај о стручној оцени понуда број 356 од 18.02.2020. године; Објава Одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки од 19.02.2020. године; Одлука о обустави поступка број 357 од 18.02.2020. године; Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки од 21.02.2020. године; Обавештење о обустави поступка јавне набавке број 357/1 од 18.02.2020. године.*

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

„Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2,9 милиона динара за набавку услуга социјалне заштите-персонална асистенција, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то за набавку услуга социјалне заштите – персонална асистенција.“

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је Планом јавних набавки за 2020. годину планирала набавку услуга социјалне заштите-Лични пратилац детета. Поступак јавне набавке мале вредности је покренут Одлуком директора Предшколске установе од 22.01.2020. године, али је исти обустављен из разлога што у року за подношење понуда није пристигла ниједна понуда. Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у 2020. години извршила набавку услуга персоналне асистенције за јануар и фебруар, а након тог периода ангажовање персоналних асистената врши Општина.

Доказ: *План Јавних набавки за 2020 годину; Одлука од 22.01.2020. године; Изјашњење број 708-2/2020 од 06.10.2020. године; Финансијска картица конта 423911 – остале опште услуге за аналитику – Персонални асистенти за 2020. годину; Записник о отварању понуда број 116/2020 од 13.02.2020. године; Извештај о стручној оцени понуда број 117/2020 од 13.02.2020. године; Објава Одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки од 18.02.2020. године; Одлука о обустави поступка број 144/2020 од 18.02.2020. године;*

Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки од 24.02.2020. године; Обавештење о обустави поступка јавне набавке број 144-1/2020 од 24.02.2020. године.

Месна заједница Стара Пазова

„Месна заједница Стара Пазова је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,9 милиона динара за набавку услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то 845 хиљада динара за набавку угоститељских услуга и 1,1 милион динара за поправку тротоара.“

Исказане мере исправљања: У допуни Одазивног извештаја одговорно лице се изјаснило да Месна заједница Стара Пазова у 2020. години није покретала планиране поступке јавних набавки. Месна заједница Стара Пазова је до 23.10.2020. године извршила набавку добара и услуга за репрезентацију и радова и материјала на уградњи бехатон плоча и ивичњака у износима испод лимита прописаних Законом о јавним набавкама изнад којих је наручилац у обавези да спроведе одговарајући поступак јавне набавке.

Доказ: *Изјашњење број сл/2020 од 22.10.2020. године; Извршење плана јавних набавки за 2020. годину; Закључни лист за 2020. годину; Картице за групу конта 423000 – Услуге по уговору за 2020. годину; Финансијска картица конта 423711 – Репрезентација за 2020. годину; Спецификација расхода на конту 423711; Картице добављача 252111 за аналитике 2186 и 1328; Финансијска картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину; Рачуни: број 93 од 01.09.2020. године, број 51 од 19.05.2020. године, број 81 од 24.07.2020. године, број 94 од 03.09.2020. године, број 34/2020 од 03.03.2020. године; Рачун отпремница број 20-RN001000013 од 29.01.2020. године, Понуда од 09.10.2020. године.*

Месна заједница Нови Бановци

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

Исказане мере исправљања: Месна заједница Нови Бановци је у 2020. години спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку угоститељских услуга.

Доказ: *Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 1/2020 од 21.02.2020. године; Уговор број 216/2020 од 13.03.2020. године; Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности за први квартал 2020. године; Мејл потврда о достављању кварталног извештаја Управи за јавне набавке од 07.04.2020. године; Финансијска картица конта 423711 – Репрезентација за 2020. годину.*

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно планирана маса средстава за плате

2.1.7.1. Опис неправилности

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

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Општина Стара Пазова је за 2020. годину планирала средства за плате у укупном износу од 540.362 хиљаде динара који је за 8 % већи од исплаћених плата за 2019. годину, што је у оквиру законом предвиђеног повећања.

Доказ: Упутство-Смернице за припрему Нацрта Одлуке о буџету општине Стара Пазова за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину; Одлука о буџету општине Стара Пазова за 2020. годину; План и извршење расхода за 2019. годину и за 2020. годину; Финансијске картице конта 411 и 412 за 2020. годину; Табела: Планирана маса средстава за плате 2020. година; Изјашњење број 400-5/20-II од 27.01.2020. године; Захтев број 401/2020-III-03; Решење број 401-1-11/2020-II; Одлука о ребалансу буџета општине Стара Пазова за 2020. годину.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Број запослених лица на одређено време није у складу са прописаним бројем запослених

2.1.8.1. Опис неправилности

„У односу на прописани број запослених на одређено време, више су запослили и ангажовали: Општинска управа 20 лица, Предшколска установа „Полетарац“ 59 лица и Предшколска установа „Радост“ 27 лица.“

Општинска управа

Исказане мере исправљања: Број запослених лица на одређено време у Општини Стара Пазова на дан 27.10.2020. године је у складу са прописаним бројем. Општина је на дан 27.10.2020. године имала у радном односу на неодређено време 126 лица и 40 лица у радном односу на одређено време, од тога седам изабраних лица, осам постављених лица, 13 лица по основу повећаног обима посла и 12 лица на замени привремено одсутних запослених.

Доказ: Преглед броја запослених за септембар 2020. године из Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава; Изјашњење у вези броја запослених на одређено време у Општинској управи број 11-78/2020-III од 22.10.2020. године; Решење о запослењу број 112-1-14/2020-III од 03.04.2020. године и Решење број 112-90/2020-III од 27.10.2020. године.

Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова

Исказане мере исправљања: Број запослених лица на одређено време у Предшколској установи „Полетарац“ Стара Пазова на дан 30.09.2020. године је у складу са прописаним бројем. Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова је на дан 30.09.2020. године имала 200 лица у радном односу на неодређено време и 43 лица по уговору о раду на одређено време од тога 13 лица по основу уговора о повећаном обиму посла и 29 лица на замени привремено одсутних запослених.

Доказ: Преглед броја запослених за септембар 2020. године из Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава; Списак запослених лица на неодређено и одређено време.

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

Исказане мере исправљања: Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је на дан 30.09.2020. године имала 80 лица у радном односу на неодређено време, 56 лица по уговору о раду на одређено време (од тога на замени привремено одсутних запослених три лица и седам лица на боловању) и три ангажована лица по основу уговора о привременим и повременим пословима. Чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених 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, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Ставом 37. истог члана прописано је да је могуће повећање броја запослених на одређено време изнад 10% уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Одговорно лице се изјаснило да је Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци слала ПРМ обрасце за добијање сагласности за запошљавање на неодређено време за замену радника који су отишли у пензију, који су преузети у другу установу или споразумно раскинули радни однос као и за потребе запошљавања нових радника због отворена два нова објекта, један у Белегишу и један у Новим Бановцима. Да су нормативи за установу 130 запослених на неодређено време.

Закључком 51 Број:112-8368/2020 од 28. октобра 2020. године, Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је добила сагласност од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 11 радних места на неодређено време.

Дана 03.11.2020. године Општина је упутила молбу (образац ПРМ) Министарству за државну управу и локалну самоуправу ради прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци за 17 радних места на неодређено време.

Доказ: Допис од 23.10.2020. године; Преглед броја запослених за месец 9/2020 од 07.10.2020. године; Табеларни прегледи броја запослених; Изјашњење број Сл:2020 од 29.10.2020. године; Молба број 11-72/20-III од 05.10.2020. године, Образац ПРМ број 790 од 05.10.2020. године; Допис број 268/1 од 05.03.2020. године, Образац ПРМ број 268 од 05.03.2020. године; Закључак 51 Број:112-8368/2020 од 28. октобра 2020. године; Молба број 11-20-III од 03.11.2020. године; Допис број 951/1 од 03.11.2020. године; Образац ПРМ од 03.11.2020. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Општина Стара Пазова и Предшколска установа „Полетарац“ Стара Пазова су ускладили број запослених на одређено време са прописаним бројем, док Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци иако је предузела активности на поступању по препоруци није извршила усклађивање броја запослених на одређено време са прописаним бројем.

2.1.9. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.9.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Стара Пазова

„Општинска управа је у току 2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.199.862 динара за накнаду матичарима и заменицима матичара при склапању брака ван радног времена, супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези чл. 5. и 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Општинска управа општине Стара Пазова не исплаћује накнаду матичарима почев од новембра месеца 2019. године. Матичарима и заменицима матичара у Општини Стара Пазова је за рад ван радног времена у новембру 2019. године обрачуната накнада за прековремени рад на основу решења о прековременом раду. Решењем начелника Општинске управе, број 120-2/2020-III од 10.01.2020. године стављено је ван снаге Решење број 120-6/2014-III од 24.01.2014. године којим је одређена накнада матичарима и заменицима матичара за спровођење поступка закључења брака ван радног времена и у нерадне дане.

Доказ: Решење број: 120-2/2020-III од 10.01.2020. године; Решење о прековременом раду број: 11-1-11/2019-III од 29.11.2019. године; Обрачунске листове зараде за новембар и децембар 2019. године за матичаре и заменике матичара, шифре з093, з992, з033, з107, з995, з079, з032, з983, з020; Налози број 327 од 05.12.2019. године и број 341 од 20.12.2019. године; Изводи Управе за трезор број: 327 од 05.12.2019. године, 328 од 06.12.2019. године и 341 од 20.12.2019. године; Картица позиција плана за период од 01.12.2019-31.12.2019. године за конто 411111.

Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци

- „Два запослена лица у Предшколској установи „Радост“ Нови Бановци су од јула до децембра 2018. године имала веће коефицијенте у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом, и то: (1) сарадник за исхрану - нутрициониста и (2) возач. Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци је у току 2018. године преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 18.489 динара више од законом дозвољеног износа.“

Исказане мере исправљања: Директор Предшколске установе „Радост“ Нови Бановци је са запосленима на радним местима „сарадник за исхрану – нутрициониста“ и „возач“ закључио Анексе уговора о раду од 25.09.2019. године број 745-1 и 745-2 којима су коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених на наведеним радним местима усклађени са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По усклађеним коефицијентима обрачуната је и исплаћена плата за месец новембар 2019. године и обрачуната је плата за месец децембар 2019. године.

Доказ: Анекси Уговора о раду од 25.09.2019. године број 745-1 и 745-2; Обрачуни зарада за месец новембар и децембра 2019. године за запослене, шифра 00077 и 00165; Изводи Управе за трезор број 180 од 06.12.2019. године и 190 од 23.12.2019. године; Финансијска картица конта 411111 за 06.12.2019. године и 23.12.2019. године; Налози број 238 од 06.12.2019. године и број 251 од 23.12.2019. године; Рекапитулација обрачуна пореза и доприноса за бруто зараде за новембар 2019 године.

- „У Предшколској установи "Радост" Нови Бановци у 2018. години није вођена дневна евиденција о прековременом раду запослених.

Два запослена лица су у 2018. години имала прековремени рад на месечном нивоу у трајању од 37,5-40 сати, при чему није могуће утврдити колико је било недеља када је прековремени рад трајао дуже од осам часова.“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да Предшколска установа „Радост“ Нови Бановци од 28.10.2019. до 31.12.2019. године није обрачунавала прековремени рад.

Доказ: Изјашњење од 16.01.2020. године; Евиденција прековременог рада за новембар и децембар 2019. године.

Центар за културу Стара Пазова

„Један број запослених лица у Центру за културу Стара Пазова у 2018. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом и то: (1) директор; (2) координатор организације програма/пројеката; (3) самостални финансијско рачуноводствени сарадник; (4) организатор програма/пројеката; (5) руководилац послова за односе са јавношћу, маркетинг, административно, кадровске и правне послове; (6) графички уредник и (7) етнолог - антрополог. Центар за културу је у 2018. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатио најмање 997.909 динара више од законом дозвољеног износа.“

Исказане мере исправљања: У поступку ревизије Центар за културу Стара Пазова је Институцији доставио Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених

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

Са седмим запосленим директор Центара за културу Стара Пазова је закључио Анекс уговора број: 106-1-А/09-19 од 11.09.2019. године којим је коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог усклађен са коефицијентом прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По усклађеном коефицијенту обрачуната је и исплаћена плата за месец новембар 2019. године и обрачуната је плата за месец децембар 2019. године.

Доказ: Анекс уговора о раду број: 106-1-А/09-19 од 11.09.2019. године; Обрачунски лист зараде запосленог, шифра 00004 за месец новембар и децембар 2019. године; Изводи Управе за трезор број 129 од 06.12.2019. године и број 136 од 24.12.2019. године; Финансијске картице расхода за 2019. годину конта: 411111, 412111 и 412211; Рекапитулација обрачуна пореза и доприноса за бруто зараде за новембар 2019 године.

Туристичка организација општине Стара Пазова

„Туристичка организација општине Стара Пазова није донела општи акт којим би ближе уредила висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених.

Туристичка организација општине Стара Пазова је у 2018. години извршила расходе у већем износу од 747.706 динара, и то: за плате 634.187 динара и доприносе на терет послодавца 113.519 динара јер није вршила обрачун и исплату плата применом основице утврђеном Закључком Владе Републике Србије.“

Исказане мере исправљања: Управни одбор Туристичке организације општине Стара Пазова је дана 18.10.2019. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Стара Пазова број 711/2019 (у даљем тексту Правилник) којим су у Туристичкој организацији утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Даном 01. новембра 2019. године директор Туристичке организације је са запосленима закључио анексе уговора о раду, а председник Управног одбора је са директором Туристичке организације закључио анекс уговора о раду, којима су запосленима одређени коефицијенти у складу са донетим Правилником. Анексима су уговорени и новчани износи основне плате у бруто износу који су утврђени на основу уговорених коефицијента и основице утврђеном Закључком Владе Републике Србије.

Доказ: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Туристичкој организацији општине Стара Пазова број: 711/2019 од 18.10.2019. године; Анекси Уговора о раду од 01.11.2019. године: број 729/2019, 733/2019, 727/2019 и 731/2019.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2020. године

Достављено:

- Општини Стара Пазова и
- Архиви