



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Петровац на Млави који се односи на јавне набавке
за 2018. и 2019. годину и
расходе за запослене за 2019. годину**



**Број: 400-753/2020-04/22
Београд, 23. новембар 2020. године**

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2019. године спроведено је укупно 586 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 24 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 38 ревизија саставних делова и (3) 25 ревизија правилности пословања и 20 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

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

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

Шта смо препоручили?

Руководству општине смо дали препоруке и то:

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

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

Општина Петровац на Млави је у 2018. и 2019. години набавила услуге, добра и радове у вредности од 28,17 милиона динара, а да није спровела поступак јавних набавки и приликом спровођења поступака јавних набавки није поступила у складу са Законом о јавним набавкама у износу од 180,52 милиона динара и исплатила најмање 1,47 милиона динара запосленима више од прописаног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави у 2018. и 2019. години набављали су добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Приликом спровођења поступака јавних набавки Општина Петровац на Млави је закључила уговоре (1) а да у уговорима није навела рок завршетка радова и рок трајања уговора, (2) није навела робни знак без коришћења речи „или одговарајуће“, (3) закључила уговоре а није одбила неприхватљиве понуде, (4) конкурсном документацијом у Моделу уговора није навела укупну вредност, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач, (5) наручилац у конкурсној документацији није навео место испоруке добра, (6) наручилац конкурсном документацијом у Моделу уговора није одредио рок завршетка и рок трајања уговора.

Применом погрешно утврђених коефицијената, индиректни корисници буџетских средстава и то: Установа Спортски центар „Петровац на Млави“ и Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ Петровац на Млави су извршили расходе запосленима више од прописаног износа, што није у складу са законским прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	5
План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, Предшколска установа „Галеб“ је донет пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. и 2019. годину, што није у складу са прописима	5
Процењену вредност јавних набавки у 2018. и 2019. години директни корисници буџетских средстава нису утврдили у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	5
1.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка	5
јавних набавки за 2018. и 2019. годину	5
Директни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави у 2018. и 2019. години су преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 28,17 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.3.Спровођење поступака јавних набавки	7
Општинска управа је у 11 ревидираних поступака вредности 151,84 милиона динара одредила конкурсном документацијом модел уговора без рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са прописима	7
Општинска управа у два ревидирана поступка вредности 5,76 милиона динара у конкурсној документацији није навела место испоруке добара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
Општинска управа је у два ревидирана поступка вредности 8,30 милиона динара у конкурсној документацији навела да Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што	7
Општинска управа је у два ревидирана поступка вредности 3,27 милиона динара закључила Уговоре на основу јединичних цена из понуде, што није у складу са прописима	7
Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 0,80 милиона динара није одбила понуду понуђача који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове, што није у складу са Законом о јавним набавкама	8
Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1,49 милиона динара, донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету, што није у складу са прописима.....	8
Предшколска установа „Галеб“ у два ревидирана поступка вредности 9,06 милиона динара донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са прописима	8
Општинска управа у 11 ревидираних поступка у закљученим Уговорима није навела рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са прописима.....	9
Општинска управа у седам ревидираних поступка није одбила понуду понуђача који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са прописима	9
2.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
2.1. Планирање масе средстава за плате	9
Општина Петровац на Млави није планирала масу средстава за плате у 2019. години у складу са прописима	9
2.2. Број запослених у односу на прописе	10

Број запослених лица код индиректних корисника буџетских средстава Општине Петровац на Млави на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописаним бројем запослених.....	10
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	10
Индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили више 1,47 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима	10
2.4. Накнаде у натури	10
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима	10
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	11
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – дато у Скретању пажње.	11
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	11
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили накнаде трошкова за запослене који су у складу са важећим законским и другим прописима	11
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	11
Општина Петровац на Млави је у 2019. години исплатила јубиларне награде изабраним и постављеним лицима по Решењима коју је донео Начелник уместо Административне комисије и председника Општинског већа, односно надлежног органа што није у складу са важећим законским и другим прописима	11
Скретање пажње.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА	18
IV ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	20
V ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	21
VI ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	74
VII ПРИЛОГ 4 – ДРУГИ НАЛАЗИ.....	87

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, Предшколска установа „Галеб“ је донела пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. и 2019. годину, што није у складу са прописима

1.1.1. Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

1.1.2. Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

Процењену вредност јавних набавки у 2018. и 2019. години директни корисници буџетских средстава нису утврдили у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

1.1.3. На основу извршене ревизије достављених докумената, нису презентовани писани докази о начину на који директни корисници буџетских средстава врше испитивање и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. и 2019. годину, због чега директни корисници буџетских средстава нису процењену вредност јавних набавки утврдили на начин како је прописано законским прописима, што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Директни корисници буџетских средстава општине Петровац на

1.2.1. Председник општине Петровац на Млави је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 1.269 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама,

Млави у 2018. и 2019. години су преузели обавезе и извршили расходе у износу од најмање 28,17 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама

и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

1.2.2. Општинска управа за Месне заједнице Општине Петровац на Млави је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.487 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.3. Општинска управа општине Петровац на Млави за Месне заједнице, у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 2.639 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.4. Општинска управа општине Петровац на Млави у 2018. години је преузела обавезу и извршила исплату за набавку услуга у укупном износу од најмање 960 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.5. Председник општине Петровац на Млави је у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 882 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.6. Општинска управа за Месне заједнице Општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.884 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.7. Општинска управа Општине Петровац на Млави за Месне заједнице у 2019. години је преузела обавезе и извршиле расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 5.133 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

1.2.8. Општинска управа Општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату за разне пројекте у укупном износу од најмање 1.917 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа је у 11 ревидираних поступака вредности 151,84 милиона динара одредила конкурсном документацијом модел уговора без рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са прописима

1.3.1. Општинска управа је у 2018. и 2019. години, у 11 ревидираних поступака вредности 151.841 хиљада динара у конкурсној документацији Модел уговора сачинила без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Општинска управа у два ревидирана поступка вредности 5,76 милиона динара у конкурсној документацији није навела место испоруке добара, што није у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.2. Општинска управа у два ревидирана поступка вредности 5.758 хиљада динара у конкурсној документацији није навела место испоруке добара-бандера, односно навођење тачне локације испоруке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Општинска управа је у два ревидирана поступка вредности 8,30 милиона динара у конкурсној документацији навела да Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.3. Општинска управа је у два ревидирана поступка, вредности 8.299 хиљада динара сачинила конкурсну документацију тако да укупну вредност Модела уговора не попуњава понуђач, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са чланом 61 став 2 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*). Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Општинска управа је у два ревидирана поступка вредности 3,27

1.3.4. Општинска управа је у два ревидирана поступка – услуге хватања паса луталица вредности 3.274 хиљаде динара закључила Уговоре на основу јединичних цена из понуде, а да није утврдила укупне процењене количине у

милиона динара закључила Уговоре на основу јединичних цена из понуде, што није у складу са прописима

Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 0,80 милиона динара није одбила понуду понуђача који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове, што није у складу са Законом о јавним набавкама

Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1,49 милиона динара, донела је Одлуке о покретању поступака који не садржи податке о апропријацији у буџету, што није у складу са прописима

Предшколска установа „Галеб“ у два ревидирана поступка вредности 9,06 милиона динара донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре

конкурсној документацији у обрасцу структуре цене, што није у складу са чланом 3 и чланом 61 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.5. Општинска управа у једном ревидираном поступку вредности 799 хиљада динара није одбила понуду групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад, који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 2 у коме је наведено да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.6. Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1.485 хиљада динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно Финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.7. Предшколска установа „Галеб“ је у два ревидирана поступка вредности 9.063 хиљаде динара донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са Законом о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

усвојеног
Финансијског
плана Установе,
што није у складу
са прописима

Општинска управа
у 11 ревидираних
поступка у
закљученим
Уговорима није
навела рок
завршетка радова
и рок трајања
уговора, што није у
складу са
прописима

1.3.8. Општинска управа у 2018. и 2019. години у 11 ревидираних поступка у закљученим Уговорима није навела рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са одговарајућим чланом Уговора у коме је наведено: „уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова“ и са чланом 52 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).
Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Општинска управа
у седам
ревидираних
поступака није
одбила понуду
понуђача који нису
доставили све
доказе да
испуњавају
додатне услове за
учешће у поступку
јавне набавке,
како је наведено у
конкурсној
документацији,
што није у складу
прописима

1.3.9 Општинска управа у седам ревидираних поступака није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а за њих није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).
Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Петровац
на Млави није
планирала масу
средстава за плате

2.1.1. Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за

у 2019. години у складу са прописима 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код индиректних корисника буџетских средстава Општине Петровац на Млави на дан 31. децембра 2019. године није био у складу са прописаним бројем запослених 2.2.1. Према подацима добијеним од одговорних лица у Општини Петровац на Млави и одговорних лица индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2019. године није било више запослених од броја прописаног Одлуком о максималном броју запослених у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе – Општине Петровац на Млави на неодређено време, а број запослених на одређено време није био у складу са наведеном Одлуком. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјални доприноси на терет послодавца

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили више 1,47 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима 2.3.1. Установа Спортски центар „Петровац на Млави“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 991 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему. 2.3.2. Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ је извршила исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 479 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Накнаде у натура

Директни и индиректни 2.4.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години

корисници
буџетских
средстава Општине
Петровац на Млави
су у 2019. години
исплатили накнаде
у натури у складу
са важећим
законским и
другим прописима

исплатили накнаде у натури запосленима у складу са
важећим законским и другим прописима.



2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и
индиректни
корисници
буџетских
средстава Општине
Петровац на Млави
су у 2019. години
исплатили
солидарну помоћ за
побољшање
материјалног и
социјалног
положаја
запослених – дато у
Скретању пажње.

2.5.1 Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво Општине Петровац на Млави, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ и Туристичка организација општине Петровац на Млави су обрачунали и исплатили солидарну помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених - дато у Скретању пажње.

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја .

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Директни и
индиректни
корисници
буџетских
средстава Општине
Петровац на Млави
су у 2019. години
исплатили накнаде
трошкова за
запослене који су у
складу са важећим
законским и
другим прописима

2.6.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години исплатили накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским и другим прописима.



2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

Општина Петровац
на Млави је у 2019.
години исплатила
јубиларне награде
изабраним и

2.7.1 Општина Петровац на Млави је у 2019. години исплатила јубиларне награде изабраним и постављеним лицима по Решењима које је донео Начелник уместо Административне комисије и председника Општинског већа, односно надлежног органа што није у складу са

**постављеним
лицима по
Решењима коју је
донео Начелник
уместо
Административне
комисије и
председника
Општинског већа,
односно надлежног
органа што није у
складу са важећим
законским и
другим прописима**

чланом 4 став 4 и став 5 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).
Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3, тачка 5, да су чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

2. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3, тачка 3, подтачка 9), да се обрачун и исплата плата именованог лица и запослених у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави, као јавној служби чији је оснивач Општина Петровац на Млави и која се у целости финансира из буџета општине, врши на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Општине Петровац на Млави број 10/2018 од 14. марта 2018. године.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и организацијама обавезног социјалног осигурања. Наведеном Уредбом нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за именована лица и запослене у туристичким организацијама.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да (1) се приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Закона о јавним набавкама; (2) се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ (Прилог 2 – тачка 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 2 – тачка 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 3).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти (Прилог 3 - тачка 1);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима организационих делова Општине Петровац на Млави да број запослених на одређено време не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време (Прилог 3 - тачка 2);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави (1) да интерна акта индиректних корисника буџетских средстава ускладе са законском регулативом (2) да

¹ **ПРИОРИТЕТ 1** - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

обрачун и исплату плата Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ и Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ врше у складу са законским прописима (Прилог 3 - тачка 3);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да Решења о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде доноси надлежни орган, односно надлежна Служба или Комисија (Прилог 3 – тачка 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Петровац на Млави је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Петровац на Млави за 2019. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, у складу са препорукама, наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

23. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-753/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Петровац на Млави, Српских владара 165 која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено период пословања субјекта ревизије и то за: (1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године, и (2) Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Петровац на Млави се налази у источној Србији припада Браничевском округу и заузима површину од 655 км². Седиште општине је Петровац на Млави, који представља административни, привредни и културни центар Општине. Према подацима из 2011. године у Општини је живело 41.220 становника.

Општину Петровац на Млави окружују општине Кучево, Жагубица, Свилајнац, Жабари, Мало Црниће и Деспотовац. Петровац на Млави се налази на 126 км од Београда и око 80 км од слободне царинске зоне и луке Београд - Смедерево.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Општина Петровац на Млави је сврстана у четврту групу са још 44 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Туристички потенцијал овог краја пре свега се огледа кроз бањски туризам - бања „Ждрело“, манастири Горњак и Витовница. Привредни потенцијал огледа се пре свега кроз развој пољопривреде, али и мала и средња предузећа која послују на територији Општине. Свакако један од најзначајнијих финансијских потенцијала овог краја чине новчане дознаке из иностранства.

Општина Петровац на Млави је оснивач:

- јавних предузећа и то: Комунално јавно предузећа „Извор“ (у даљем тексту: КЈП „Извор“) и Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ (у даљем тексту: ЈКП „Паркинг сервис“);
- девет установа: Предшколска установа „Галеб“, Народна библиотека „Ђура Јакшић“, Завичајни музеј Петровац на Млави, Културно просветни центар, Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“, Туристичка организација општине Петровац на Млави, Центар за социјални рад, Дом здравља;
- 35 месних заједница (Бистрица, Бошњак, Буровац, Бусур, Везичево, Велики Поповац, Велико Лаоле, Витовница, Вошановац, Добрње, Дубочка, Ждрело, Забрђе, Каменово, Кладурово, Кнежица, Крвије, Лесковац, Лопушник, Мало Лаоле, Манастирица, Мелница,

Орешковица, Орљево, Панково, Петровац на Млави, Рановац, Рашанац, Стамница, Стамничка река, Старчево, Табановац, Трновче, Ћовдин, Шетоње).

Основно образовање за школску 2019/2020 је било организовано у осам основних школа („Бата Булић“, „Брана Пауновић“, „Бранко Радичевић“, „Ђура Јакшић“, „Јован Шербановић“, „Мирослав Букумировић Букум“, „Света Михајловић“, „Жарко Зрењанин“) са 2.036 ученика, где је запослено 272 лица у својству наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи (Средња школа „Младост“), са 595 ученика, где је запослено 52 лица у својству наставног особља.

Општина Петровац на Млави је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. Статутом општине Петровац на Млави утврђене су надлежности које Општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Према Статуту општине Петровац на Млави органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Правобранилаштво Општине.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина општине има 50 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2019. године Скупштина општине одржала је девет редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник Општине има заменика. Општинско веће чине Председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Већа општине. Општинско веће је у 2019. години одржало 44 седница. Управа Општине образује се као јединствени орган, у оквиру које се за вршење сродних управних, стручних и других послова образују унутрашње организационе јединице, одељења и то: (1) Одељење за имовинско правне послове, привреду и друштвене делатности, (2) Одељење за урбанизам, планирање и развој (3) Одељење за финансије и буџет, (4) Одељење за локалну пореску администрацију, (5) Одељење за општу управу и заједничке послове и посебне организационе јединице (1) Кабинет председника и (2) Служба за скупштинске послове и (3) Буџетски инспектор.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Петровац на Млави је у улици Српских владара 165. Матични број Општине је 07198264, ПИБ 102538275. Рачун извршења буџета општине Петровац на Млави је 840-90640-02. Скупштина општине Петровац на Млави средства за санацију 840-335740-59, Приход од легализације Скупштине општине Петровац на Млави 840-1724740-82, Општина Петровац на Млави Техничка помоћ 840-2962740-18, Стипендије и награде ученика Скупштине општине Петровац на Млави 840-1347740-62, Општина Петровац на Млави – Депозит 840-1142804-84, који су отворени у Управи за трезор.

Предузеће за ревизију финансијских извештаја „Advisory&Finance MB“ д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна Општине Петровац на Млави за 2019. годину и о истом је изразило мишљење са резервом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода, извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Петровац на Млави.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Прилог посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Одлука о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину,
- Одлука о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и
- остала Интерна акта Општине Петровац на Млави.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Петровац на Млави извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону у 2018. и 2019. години?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Петровац на Млави јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су

извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

3. Да ли је Општина Петровац на Млави планирала масу средстава за плате у складу са прописима?

4. Да ли је број запослених Општине Петровац на Млави на неодређено и одређено време у складу са прописима?

5. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Петровац на Млави вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

6. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави у 2019. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима?

7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Петровац на Млави вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Петровац на Млави вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Петровац на Млави 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 за обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;

2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица за плате и јавне набавке;

3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и исплатом расхода за запослене;

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 Петровац на Млави 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 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Општина Петровац на Млави је поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. Директни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави и то: Скупштина општине, Председник општине су се регистровали на Порталу јавних набавки као наручиоци.
2. Општинска управа у 2020. години је извршила исправку Конкурсне документације код јавне набавке хватање паса луталица тај начин што је предвидела укупну количину услуга.
3. Извршена је измена Правилника о платама запослених у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави који је усвојен на Управном одбору Установе и исти је прослеђен Општинском већу ради давања сагласности.
4. Извршена је измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места запослених у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“ који је усвојен на Управном одбору Установе и исти је прослеђен Општинском већу ради давања сагласности.
5. Скупштина општине је 11. септембра 2020. године усвојила Годишње Извештаје - резултатима пословања и постигнутим уштедама за 2018. и 2019. годину јавно приватног партнерства.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Доношење и примена аката о јавним набавкама

1.1. 1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину

Директни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама одговорна лица директних корисника буџетских средстава донели су Правилнике о ближем уређењу поступка јавне набавке и то: (1) Скупштина општине који је заведен под бројем 020-15/2016-02 од 5. фебруара 2016. године, (2) Председник општине који је заведен под бројем 06-2/2017-02-2 од 10. јануара 2017. године, (3) Општинска управа који је заведен под бројем 404-64/15-02 од 31. децембра 2015. године и (4) Општинско правобранилаштво број 13 од 9. фебруара 2016. године.

Послови јавних набавки у Општини Петровац на Млави, обављају се у оквиру Одељења за финансије и буџет.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Петровац на Млави број 06-23/2018-02-3 од 27. јула 2018. године, у оквиру Одељења за финансије и буџет, систематизовано је радно место службеник за јавне набавке, у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама. Запослени на пословима јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

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

Предшколска установа „Галеб“

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама, Управни одбор ПУ „Галеб“ дана 29. октобра 2015. године, је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ПУ „Галеб“, који је сагласно члану 22 став 5 Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници ПУ „Галеб“ Петровац на Млави.

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

1.1.2. Планирање јавних набавки

1.1.2.1. Планирање јавних набавки за 2018. годину

1) Скупштина општине

План набавки за 2018. годину усвојен је од стране Председника Скупштине општине дана 3. јануара 2018. године, који садржи све прописане елементе.

Табела број1: План јавних набавки Скупштине општине за 2018. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Услуге	Датум објаве на Порталу	Наручилац	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	3.1.2018	1.000.000	3.1.2018.	Општинска управа	неисправно

Налаз:

Директан корисник буџетских средстава Скупштина општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања Плана јавних набавки навео да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Скупштина општине Петровац на Млави се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

2) Председник Општине

План набавки за 2018. годину усвојен је од стране Председника општине, који садржи све прописане елементе. Председник општине Петровац на Млави је дана 3. јануара 2018. године донео План јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године није било измена Плана јавних набавки.

Табела број2: План јавних набавки - Председника општине за 2018. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Услуге	Добра	Укупно	Датум објаве на Порталу	Наручилац	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	3.1.2018	1.600.000	1.050.000	2.650.000	20.11.2018.	Општинска управа	неисправно

Налаз:

Директан корисник буџетских средстава Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања Плана јавних набавки навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Председник општине Петровац на Млави се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

3) Општинска управа

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама Начелник Општинске управе Општине Петровац на Млави је 31. децембра 2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-64/15-02, који је објављен на интернет страници Општине Петровац на Млави.

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

Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Петровац на Млави, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи План јавних набавки у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама. Такође, Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Чланом 10 истог Правилника је прописано да поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег плана јавних набавки се спроводи истовремено са израдом и

доношењем буџета/финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложеног финансијског плана. Стварне потребе за добрима, услугама и радовима које треба набавити организационе јединице одређују у складу са критеријумима за планирање јавних набавки.

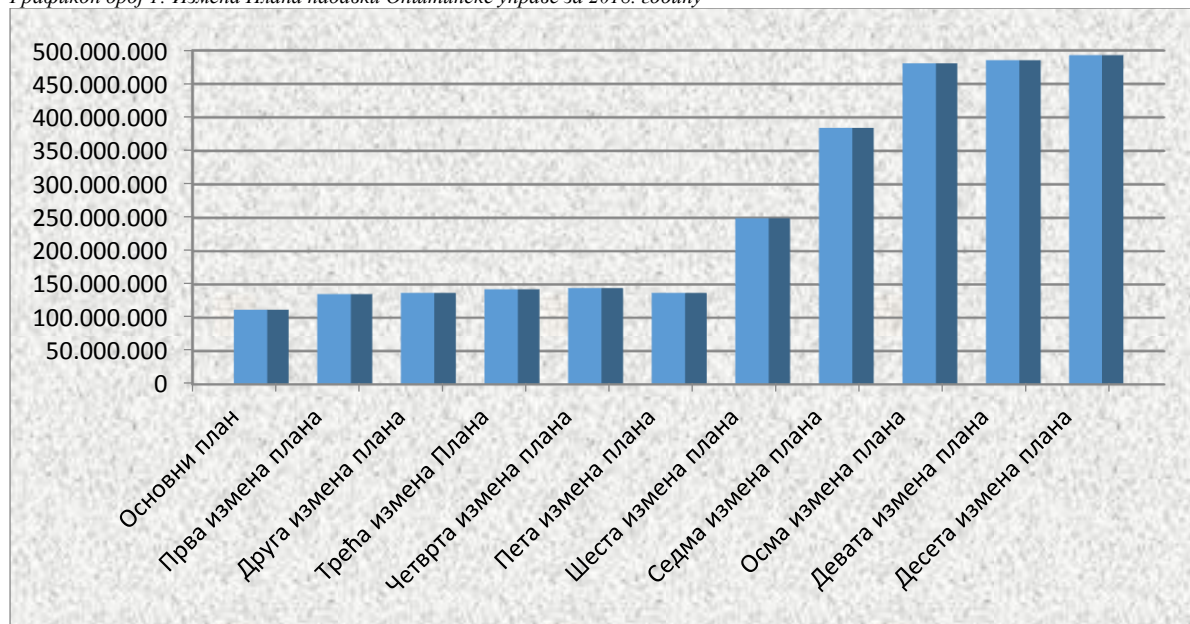
Начелник Општинске управе општине Петровац на Млави донео је 3. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину Општинске управе Петровац на Млави.

Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2018. години извршила 10 измена Плана јавних набавки, односно једну измену у првом кварталу, три измене у другом кварталу, две измене у трећем кварталу и четири измене у четвртном кварталу 2018. године.

Табела број 3: План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину

	датум	добра	услуге	радови	укупно
Основни план	3.1.2018	17.650.000	41.616.000	52.900.000	112.166.000
1. Измена плана	23.3.2018	18.810.000	27.426.000	89.368.386	135.604.386
2. Измена плана	4.4.2018	18.810.000	29.096.000	89.433.386	137.339.386
3. Измена Плана	4.5.2018	18.810.000	29.336.000	94.463.386	142.609.386
4. Измена плана	14.5.2018	18.810.000	31.276.000	94.463.386	144.549.386
5. Измена плана	4.7.2018	18.810.000	28.376.000	90.332.386	137.518.386
6. Измена плана	9.8.2018	18.810.000	29.076.000	201.445.289	249.331.289
7. Измена плана	5.10.2018	23.846.000	29.051.000	331.521.085	384.418.085
8. Измена плана	23.10.2018	23.846.000	29.051.000	427.834.235	480.731.235
9. Измена плана	30.10.2018	23.846.000	29.716.000	431.834.235	485.396.235
10. Измена плана	20.12.2018	23.846.000	37.366.000	431.834.235	493.046.235

Графикон број 1: Измена Плана набавки Општинске управе за 2018. годину



Налаз:

Директни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. годину, нису утврдили на начин како је прописано

Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама.

4) Општинско Правобранилаштво

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама Правобранилац Општине Петровац на Млави је 9. фебруара 2016. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 13, који је објављен на интернет страници Општине Петровац на Млави.

5) Предшколска установа „Галеб“

План набавки за 2018. годину донет је од стране директора ПУ „Галеб“, који у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предшколској установи „Галеб“, дефинисано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 10 истог Правилника је прописано да поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег плана јавних набавки се спроводи истовремено са изградом и доношењем буџета/финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложеног финансијског плана. Стварне потребе за добрима, услугама и радовима које треба набавити организационе јединице одређују у складу са критеријумима за планирање јавних набавки.

Директор ПУ „Галеб“ је дана 19. новембра 2017. године донео План јавних набавки за 2018. годину, а објављен на Порталу јавних набавки 10. јануара 2018. године, пре усвајања Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2018. године, и пре усвајања усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину.

Табела број 4: Преглед Плана јавних набавки за 2018. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	30.11.2017.	10.1.2018.	неисправно

Налаз:

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. године, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“.

1.1.2.2 Планирање јавних набавки за 2019. годину

1) Скупштина општине

План набавки за 2019. годину усвојен је од стране Председника Скупштине општине дана 8. јануара 2019. године, који садржи све прописане елементе. У току 2019. године је била једна измена Плана јавних набавки и то 9. јануара 2019. године.

Табела број 5: План и Измена Плана јавних набавки Скупштине општине за 2019. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Услуге	Датум објаве на Порталу	Наручилац	Исправно/Неисправно
1	Основни План јавних набавки	8.1.2018	1.000.000	8.1.2019.	Општинска управа	неисправно
2	Измена плана	9.1.2019	900.000	9.1.2019	Општинска управа	неисправно

Налаз:

Директан корисник буџетских средстава Скупштина општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања Плана и Измене плана јавних набавки навео да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Скупштина општине Петровац на Млави се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

2) Председник општине

План набавки за 2019. годину усвојен је од стране Председника општине, који у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Петровац на Млави, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи План јавних набавки у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама. Такође, Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

Председник општине Петровац на Млави је дана 9. јануара 2019. године донео План јавних набавки за 2019. годину. У току 2019. године је била једна измена Плана јавних набавки.

Табела број 6: План и Измена јавних набавки Председника општине за 2019. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Услуге	Добра	Укупно	Датум објаве на Порталу	Наручилац	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	9.1.2019	850.000	6.600.000	7.450.000	9.1.2019.	Општинска управа	неисправно
2	Измена Плана	31.1.2019	850.000	6.600.000	7.450.000	31.1.2019	Општинска управа	неисправно

Налаз:

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено да је директан корисник буџетских средстава Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања Плана и Измене плана јавних набавки навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Председник општине Петровац на Млави се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

3) Општинска управа

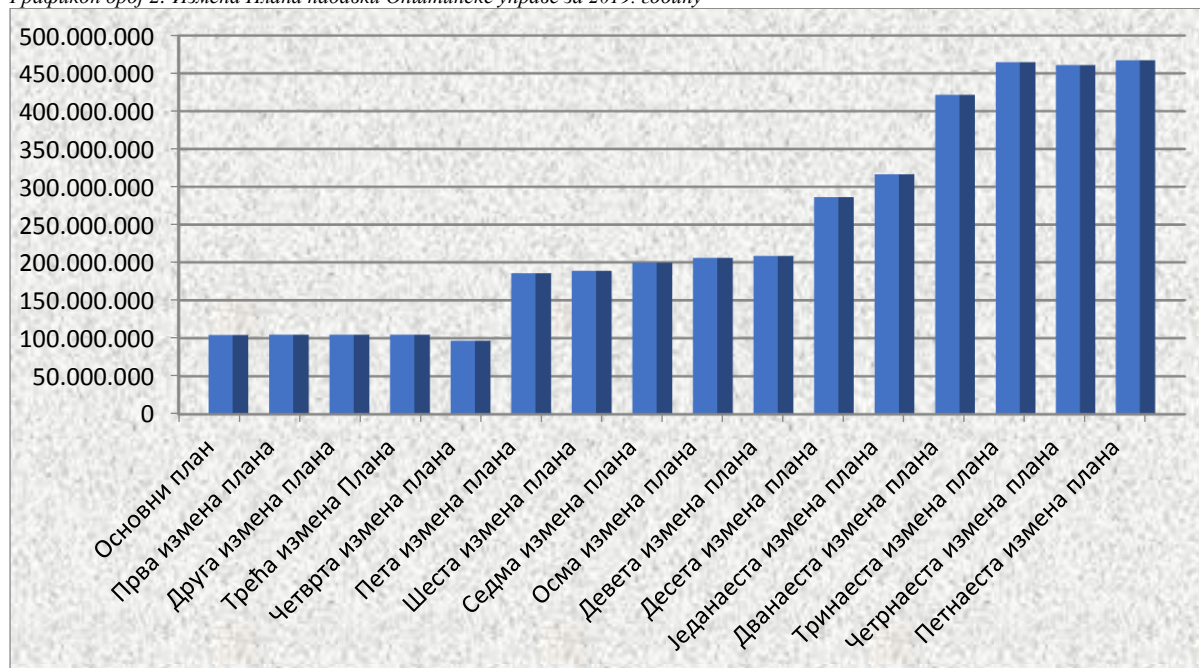
План набавки за 2019. годину усвојен је од стране начелника Општинске управе 23. јануара 2019. године, који садржи све прописане елементе. Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Петровац на Млави, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи План јавних набавки у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама. Такође, Тим за планирање набавки утврђује календар активности у поступку планирања набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, на основу Одлуке начелника Општинске управе План јавних набавки измењен је 15 пута у току 2019. године.

Табела број 7: План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе у 2019. години

	датум	добра	услуге	радови	укупно
Основни план	23.1.2019	27.412.000	28.940.000	48.010.000	104.362.000
1. Измена плана	31.1.2019	27.412.000	29.310.000	48.010.000	104.732.000
2. измена плана	8.2.2019	27.412.000	29.270.000	48.010.000	104.692.000
3. измена Плана	20.2.2019	27.412.000	29.270.000	47.910.000	104.592.000
4. Измена плана	3.4.2019	23.277.000	26.680.000	46.660.000	96.617.000
5. Измена плана	25.4.2019	23.277.000	27.740.000	134.750.210	185.767.210
6. Измена плана	8.5.2019	26.417.000	27.740.000	134.750.210	188.907.210
7. Измена плана	13.5.2019	26.417.000	28.090.000	144.999.210	199.506.210
8. Измена плана	29.5.2019	26.417.000	28.150.000	151.499.210	206.066.210
9. Измена плана	3.6.2019	28.917.000	28.150.000	151.499.210	208.566.210
10. Измена плана	8.7.2019	29.717.000	31.380.000	225.264.702	286.361.702
11. Измена плана	14.8.2019	30.517.000	33.780.000	251.999.334	316.296.334
12. Измена плана	2.9.2019	30.517.000	34.880.000	356.203.258	421.600.258
13. Измена плана	23.9.2019	30.517.000	33.500.000	400.686.379	464.703.379
14. Измена плана	24.10.2019	28.517.000	31.990.000	400.325.933	460.832.933
15. Измена плана	26.11.2019	28.517.000	32.190.000	406.673.803	467.380.803

Графикон број 2: Измена Плана набавки Општинске управе за 2019. годину



Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2019. години извршила 15 измена Плана јавних набавки, односно три измене у првом кварталу, шест измена у другом кварталу, четири измене у трећем кварталу и две измене у четвртном кварталу 2019. године.

Налаз:

На основу извршене ревизије и достављених докумената, нису презентовани писани докази о начину на који директни корисници буџетских средстава врше испитивање и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. годину, због чега директни корисници буџетских средстава нису процењену вредност јавних набавки утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама.

4) Предшколска установа „Галеб“

Директор ПУ „Галеб“ донео је дана 15. новембра 2018. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвајања Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвајања усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину. ПУ „Галеб“ је објавио План јавних набавки на Порталу јавних набавки 21. новембра 2018. године.

Табела број 8: Преглед измена Плана јавних набавки за 2019. годину

Ред бр	План набавки/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/Неисправно
1	План јавних набавки	15.11.2018.	20.11.2018.	неисправно
2	Измена плана јавних набавки	26.2.2019.	26.2.2019.	исправно

Налаз:

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. новембра 2018. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. године, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за наредну годину.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да (1) приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Закона о јавним набавкама; (2) се доноси План јавних набавки за наредну годину, после усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за наредну годину, и после усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“.

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

1.2.1 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке за 2018. годину

Директни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2018. години преузели обавезе и извршили исплату расходе за набавке добара и услуга у износу од најмање 12.354.146 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1) Председник Општине

У поступку ревизије је утврђено да је у 2018. години са раздела Председника општине плаћено и евидентирано у износу од 1.268.000 динара и то: 589.800 динара по рачуну број 19/18, 239.000 динара по рачуну број ИФ0436, 440.000 динара по рачуну ПП18-1009 за поклоне а односи се на набавку истоврсних добара. Председник општине Петровац на Млави, као наручилац, није спровео поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, укупне вредности од 1.268.800 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

Табела број 9: Табела извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке Председника општине за 2018. годину

Ред.бр.	Број Уговора	Број рачуна	Врста услуге/добра	Добављач	опис	Износ рачуна
1	наруџбеница	19/18	423	Хипотрејд	поклони репрезентативн и материјал	589.800
2	наруџбеница	ИФ0436	423	Публик Практикума	поклони књиге	239.000

3	400-1787/2018	ПП18-1009	423	Дата Статус	поклони књиге	440.000
	Укупно					1.268.800

Налаз:

Председник општине Петровац на Млави је у 2018. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклона у укупном износу од најмање 1.268.800 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа

Табела број 10: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке Општинске управе за 2018. годину

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
Без спроведеног поступка јавне набавке за Месне заједнице			
1	Одржавање пољских путева 7.486.630	„Јовић“СЗР „Вујић Југослав“ Селак транс остали добављачи	2.265.360 936.445 804.060 3.480.765
2	Јавна расвета 2.638.716	„Аца расвета“ „Ник електро“ СЗР „Горионик“ остали добављачи	1.431.500 275.299 671.109 260.808
Без спроведеног поступка јавне набавке за пројекте			
3	Израда Плана заштите у ванредним ситуацијама и и Изради процене угрожености од елементарних непогода	Развојно иновациони систем	960.000
УКУПНО:			11.085.346

Као што је приказано у претходној табели, Општинска управа:

1) није спровела поступак јавне набавке за одржавање пољских путева у укупном износу од 7.486.630 динара (редни број 1 из претходне табеле);

У 2018. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова на одржавању атарских путева у износу од 7.486.630 динара, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, чланом 56 и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2018. године извршиле расходе у укупном износу од 7.486.630 динара за одржавање локалних пољских путева. Чланом 3 Закона о путевима дефинисано је да су општински путеви, улице и некатегорисани путеви који не припадају државним путевима I и II реда својина јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе. Чланом 7 Закона о путевима дефинисано је да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута обезбеђује из средстава буџета јединице локалне самоуправе, у складу са законом који уређује финансирање локалне самоуправе. Сходно томе за одржавање пољских путева је надлежна Општинска управа. Чланом 18 Закона о јавној својини дефинисано је да Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Налаз:

Општинска управа за Месне заједнице (Каменово, Кнежица, Крвије, Добрње, Манастирица, Рановац, Табановац, Велики Поповац, Велико Лаоле, Забрђе, Шетоње) Општине Петровац на Млави је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.486.630 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2) није спровела поступак јавне набавке за одржавање јавне расвете у укупном износу од 2.638.716 динара (редни број 2 из претходне табеле);

У 2018. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова за јавну расвету и јавно осветљење у износу од 2.638.716 динара, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, чланом 56 и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2018. године извршиле расходе у укупном износу од 2.638.716 динара за јавну расвету и јавно осветљење. Чланом 2 Закона о комуналним делатностима дефинисано је да су комуналне делатности пружање комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица код којих је јединица локалне самоуправе дужна да створи услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, као и надзор над њиховим вршењем. Сходно томе за обезбеђивање јавног осветљења је надлежна Општинска управа. Чланом 18 Закона о јавној својини дефинисано је да месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Налаз:

Општинска управа општине Петровац на Млави за Месне заједнице (Каменово, Кнежица, Крвије, Добрње, Манастирица, Рановац, Табановац, Велики Поповац, Велико Лаоле, Забрђе, Шетоње), у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 2.638.716 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

3) није спровела поступак јавне набавке за Израду Плана заштите у ванредним ситуацијама и Израду процене угрожености од елементарних непогода Општинске управе Општине Петровац на Млави у укупном износу од 960.000 динара (редни број 3 из претходне табеле).

У поступку ревизије је утврђено да у 2018. години са раздела Општинске управе плаћено и евидентирано у износу од 960.000 динара (горе наведеној Табели) и то: 144.000 динара по рачуну број ав-03/2018, 336.000 динара по рачуну број 11 18, 144.000 динара по рачуну број ав-02/2018 и 336.000 динара по рачуну број 11-19 за израду плана заштите у ванредним ситуацијама и изради процене угрожености од елементарних непогода Општинске управе општине Петровац на Млави, а односи се на набавку истоврсних добара. Општинска управа општине Петровац на Млави, као наручилац, није спровела поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, укупне вредности од 960.000 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Општинска управа општине Петровац на Млави у 2018. години преузела обавезу и извршила исплату за набавке заштите животне средине, односно набавке истоврсних услуга у укупном износу од најмање 960.000 динара без спроведеног поступка јавне

набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

1.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке Општине Петровац на Млави у 2019. години

Директни корисници буџетских средстава општине Петровац на Млави су у 2019. години преузели обавезе и извршили исплату расхода за набавке добара и услуга у износу од најмање 15.816.929 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Председник Општине

У поступку ревизије је утврђено да у 2019. години са раздела Председника општине плаћено и евидентирано у износу од 882.120 динара и то: 595.320 динара по рачуну број 32/19, 286.800 динара по рачуну број ИФО743, за поклоне а односи се на набавку истоврсних добара. Председник општине Петровац на Млави, као наручилац, није спровео поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, укупне вредности од 882.120 динара са пдв, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

Табела број 11. Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке код Председника општине за 2019. годину

Ред.бр.	Број Уговора	Број рачуна	Врста услуге/добра	Добављач	опис	Износ рачуна
1	наруџбеница	32/19	423	Хипотрејд	поклони репрезентативни материјал	595.320
2	наруџбеница	ИФО743	423	Публик Практикума	поклони књиге	286.800
	Укупно					882.120

Налаз:

Председник општине Петровац на Млави је у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату за набавку поклоне у укупном износу од најмање 882.120 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Табела број 12: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке код Општинске управе за 2019 г

Р. бр.	Предмет набавке	Добављачи	Износ
1	2	3	4
Без спроведеног поступка јавне набавке за Месне заједнице			
1	Одржавање пољских путева 7.884.458	„Јовић“СЗР „Зевс транс“ остали добављачи	1.642.680 1.394.630 4.847.148
2	Јавна расвета 5.132.991	„ТД Пројекат“ „Ник електро“ остали добављачи	2.736.625 1.078.004 1.318.362
Без спроведеног поступка јавне набавке за пројекте			
3	Пројекти 1.917.360	„ТД Пројекат“ СЗР „Горионик“ „Geo image“	420.000 597.600 899.760
УКУПНО:			14.934.809

Као што је приказано у претходној табели, Општинска управа:

1) није спровела поступак јавне набавке за одржавање пољских путева у укупном износу од 7.884.458 динара (редни број 1 из претходне табеле);

У 2019. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова на одржавању атарских путева у износу од 7.884.458 динара, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2019. године извршиле расходе у укупном износу од 7.884.458 динара за одржавање локалних пољских путева. Чланом 3 Закона о путевима дефинисано је да су општински путеви, улице и некатегорисани путеви који не припадају државним путевима I и II реда својина јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе. Чланом 7 Закона о путевима дефинисано је да се финансирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута обезбеђује из средстава буџета јединице локалне самоуправе, у складу са законом који уређује финансирање локалне самоуправе. Сходно томе за одржавање пољских путева је надлежна Општинска управа. Чланом 18 Закона о јавној својини дефинисано је да Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Налаз:

Општинска управа за Месне заједнице (Бистрица, Ћовдин, Каменово, Кладурово, Крвије, Манастирица, Мелница, Орешковица, Табановац, Забрђе, Ждрело, Бошњак, Рашанац, Стамница, Везивчево, Старчево, Велики Поповац, Шетоње, Велико Лаоле и Вошановац) општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе за одржавање локалних пољских путева у укупном износу од најмање 7.884.458 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2) није спровела поступак јавне набавке за одржавање јавне расвете у укупном износу од 5.132.991 динара (редни број 2 из претходне Табеле);

У 2019. години Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за укупну вредност изведених радова за јавну расвету и јавно осветљење у износу од 5.132.991 динара, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наиме, месне заједнице су у току 2018. године извршиле расходе у укупном износу од 5.132.991 динара за јавну расвету и јавно осветљење. Чланом 2 Законом о комуналним делатностима, комуналне делатности су делатности пружања комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица код којих је јединица локалне самоуправе дужна да створи услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, као и надзор над њиховим вршењем. Сходно томе за обезбеђивање јавног осветљења је надлежна Општинска управа. Чланом 18 Закона о јавној својини дефинисано је да Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Налаз:

Општинска управа Општине Петровац на Млави за Месне заједнице (Бистрица, Ћовдин, Каменово, Кладурово, Крвије, Мало Лаоле, Манастирица, Мелница, Орешковица,

Табановац, Забрђе, Ждрело, Бошњак, Рашанац, Стамница, Старчево, Велики Поповац, Шетоње, Велико Лаоле и Вошановац), у 2019. години преузела обавезе и извршиле расходе за јавну расвету у укупном износу од најмање 5.132.991 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

3) није спровела поступак јавне набавке за израду пројеката Општинске управе Општине Петровац на Млави у укупном износу од 1.917.360 динара (редни број 3 из горе наведене Табеле).

У поступку ревизије утврђено да је у 2019. години са раздела Општинске управе плаћено и евидентирано у износу од 1.917.360 динара и то: 420.000 динара по рачуну број 19-рн001000043 од 11. априла 2019. године, 597.600 динара по рачуну 462-19 од 21. маја 2019. године, 480.000 динара по рачуну број 19-рн011000029 од 5. јуна 2019. године, 419.760 динара по рачуну 19-рн011000066 од 10. децембра 2019. године, за израду пројеката Општинске управе Општине Петровац на Млави, а односи се на набавку истоврсних добара. Општинска управа Општине Петровац на Млави, као наручилац, није спровела поступак јавних набавки истоврсних добара мале вредности, укупне вредности од 1.917.360 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Општинска управа Општине Петровац на Млави је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату за разне пројекте у укупном износу од најмање 1.917.360 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 и чланом 39 став 6 Закона о јавним набавкама, и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да обавезу преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

1.3. Спровођење поступака јавних набавка

1.3.1. Спровођење поступака јавних набавка за 2018. годину

Табела број 13: Узорковане јавне набавке и вредност закључених уговора након спроведеног поступка за 2018. годину

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Скупштина општине	1.121.070	1.121.070	1.121.070		1.121.070		100,00
2	Председник Општине	2.736.213	1.741.739	1.741.739		1.741.739		63,66
3	Општинска управа	537.926.620	303.579.089	277.138.405	38.396.885	238.741.520	12,65	56,44
4	ПУ "Галеб"	5.982.741	5.982.741	5.982.741	560.711	5.422.030	9,37	100,00
	Укупно:	547.766.644	312.424.639	284.242.216	38.957.596	247.026.359	12,47	57,04

1) Скупштина општине

Табела број 14: Табела спроведених јавних набавки Скупштине Општине за 2018. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Реализација закључених уговора
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	2	1.121.070	1.088.225
	Укупно:	2	1.121.070	1.088.225

1. Јавна набавка – Угоститељске услуге – Дан ослобођења ЈНМВ 2/2018

Поступак је покренут Одлуком Скупштине Општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-117/2018-02-1 од 15. августа 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 500.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Скупштине Општине Петровац на Млави за 2018. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 31. августа 2018. године пристигла је понуда једног понуђача: Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави. Уговор број 400-1415/18-02 са понуђачем Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави закључен је 3. септембра 2018. године у вредности 440.000 динара без ПДВ. Предмет Уговора је пружање угоститељских услуга у циљу организовања свечаног ручка за Дан ослобођења, у складу са конкурсном документацијом и прихваћеном понудом која је саставни део Уговора. Укупна вредност уговора је 440.000 динара без ПДВ, односно 528.000 динара са ПДВ.

По Уговору број 400-1415/18-02 у 2018. години плаћено је 528.000 динара.

Налаз:

Скупштина општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навела да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Скупштина општине се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

2. Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 1/2018

Поступак је покренут Одлуком Скупштине општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке мале вредности 404-11/2018-02-1 од 11. јануара 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 500.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена у буџету на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 9. фебруара 2018. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави, Угоститељска радња „Олимп 5“, Стамница и УР „Црвени брег“ Шетоње. Понуђачи су 30. јануара 2018. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 404-11/2018-02-1.

Уговор број 400-318/2018-02 са групом понуђача: Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави, Угоститељска радња „Олимп 5“ Стамница и УР „Црвени брег“ Шетоње је закључен дана 14. фебруара 2018. године, вредности 494.225 динара без ПДВ, односно 593.070 динара са ПДВ.

У 2018. години је по Уговору број 400-318/2018-02 плаћено 560.225 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. је навео следеће ознаке робних марки – „Кока кола“ и „Фанта“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;
- Скупштина општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навела да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Скупштина општине се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводе робне марке.

2) Председник Општине

Табела број 15: Табела спроведених јавних набавки код ДКБС Председника општине за 2018. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Реализација закључених уговора
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	3	2.736.213	2.648.368
Укупно:		3	2.736.213	2.648.368

1.Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 1/2018

Поступак је покренут Одлуком Председника општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-10/2018-02-1 од 11. јануара 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 800.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 9. фебруара 2018. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави, УР „Olympic 5“, Стамница и Ресторан СУР „Стари град код Васе“ Петровац на Млави, Вода Синђелић РУЦ Ждрело друштво за производњу и угоститељство д.о.о. „Ждрело“ и СУР „Лука'С“ Петровац на Млави.

Понуђачи су 5. фебруара 2018. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 404-10/2018-02-1.

Уговор број 400-317/2018-02 са групом понуђача: Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави, УР „Olympic 5“ Стамница, Ресторан СУР „Стари град код Васе“ Петровац на Млави, Вода Синђелић РУЦ Ждрело друштво за производњу и угоститељство д.о.о. „Ждрело“ Ждрело бб и СУР „Лука'С“ Петровац на Млави је закључен дана 14. фебруара 2018. године, укупне вредности 784.782 динара без ПДВ, односно 941.739 динара са ПДВ.

По Уговору број 400-317/2018-02 у 2018. години плаћено је 936.768 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. је навео следеће ознаке робних марки: „Кока кола“ 0,2 и „Фанта“ 0,2л, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора број 404-10/2018-02-5 од 12. фебруара 2018. године, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Председник општине се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) у конкурсној документацији не наводе робне марке, (2) Одлуку о додели уговора објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 4/2018

Поступак је покренут Одлуком Председника општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-86/2018-02-1 од 20. априла 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 800.000 динара без ПДВ. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 3. маја 2018. године пристигла је понуда једног понуђача радња за угоститељство и земљане радове „Горњачки двор“ Ждрело.

Уговор број 400-837/2018-02 са понуђачем радња за угоститељство и земљане радове „Горњачки двор“ Ждрело закључен је дана 4. маја 2018. године. Укупна вредност уговора је 800.000 динара без ПДВ.

По Уговору број 404-837/2018-02 у 2018. години плаћено је 800.000 динара .

Налаз:

Председник општине на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Председник општине се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

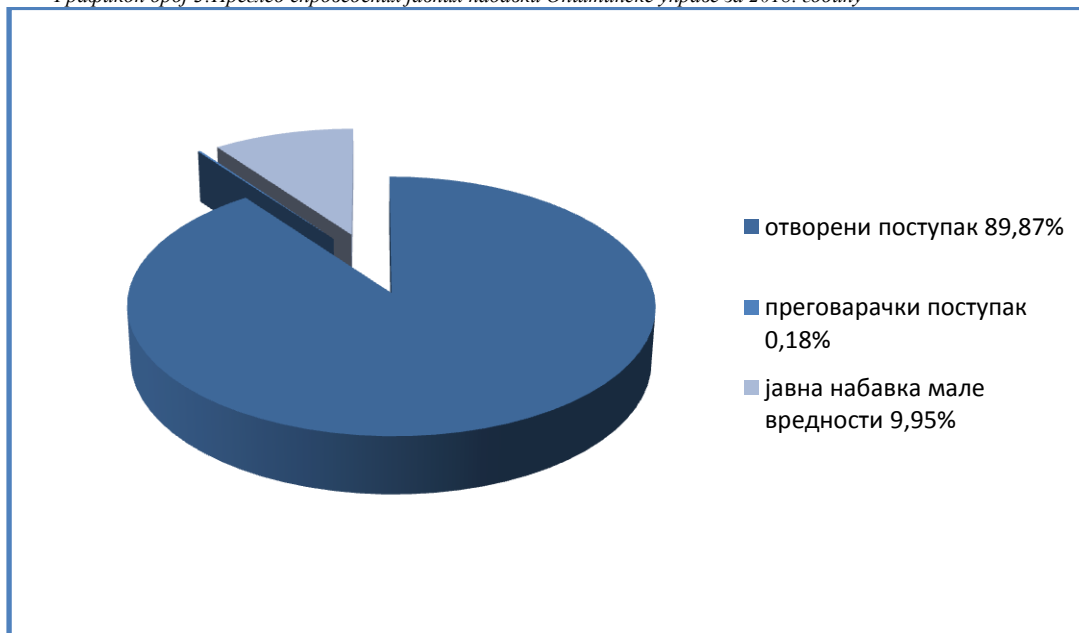
3) Општинска управа

Табела број 16: Табела спроведених јавних набавки Општинске управе за 2018. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	20	483.442.889	89,87
2	Преговарачки поступак	1	957.600	0,18

3.	Јавна набавка мале вредности	41	53.526.131	9,95
	Укупно:	62	537.926.620	100

Графикон број 3:Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе за 2018. годину



1.Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 5/2018

Поступак је покренут Одлуком Општинске управе општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке мале вредности 5/2018, број одлуке 404-14/2018-02-1 од 15. јануара 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 500.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена у буџету Општинске управе Општине Петровац на Млави на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 9. фебруара 2018. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави, Угоститељска радња „Олимпик 5“, Стамница, Ресторан СУР „Стари град код Васе“ Петровац на Млави и СУР „Лука'С“ Петровац на Млави. Понуђачи су 5. фебруара 2018. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке по Одлуци о покретању јавне набавке број 404-14/2018-02-5. Члан групе понуђача који ће бити носилац посла, односно који ће поднети понуду и који ће заступати групу понуђача према Наручиоцу је Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави.

Уговор број 400-319/2018-02 закључен је 14. фебруара 2018. године са групом понуђача: Ресторан УР „Златна кошута“ Петровац на Млави, Угоститељска радња „Олимпик 5“ Стамница, Ресторан СУР „Стари град код Васе“ Петровац на Млави и СУР „Лука'С“ Петровац на Млави. Укупна вредност уговора је 494.225 динара без ПДВ, односно 593.070 са ПДВ.

У 2018. години је по Уговору број 400-319/2018-02 плаћено 586.370 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да наручилац у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., приликом навођења назива одређених артикала, као нпр. „Фанта“ 0,2л и „Кока Кола“ 0,2, није навео

„или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводе робне марке.

2. Јавна набавка Услуге удружења ЈНМВ 2/2018

Поступак јавне набавке мале вредности покренут је Одлуком Општинске управе општине Петровац на Млави о покретању поступка јавне набавке 2/2018, број одлуке 404-15/2018-02-01 од 15. марта 2018. године. Укупна процењена вредност јавне набавке је 5.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке 2/2018 су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 423191 - Остале административне услуге. Средства за реализацију јавне набавке од 5.000.000 динара без ПДВ обезбеђена су на следећи начин: 4.500.000 динара без ПДВ су обезбеђена и исказана у буџету Општинске управе Петровац на Млави за 2018. годину на конту 423191, а 500.000 динара без ПДВ оствариће се у 2019. години, до износа средстава која буду обезбеђена у буџету Општинске управе Петровац на Млави за 2019. годину, на конту 423191.

До дана отварања понуда 23. јануара 2018. године, пристигле су понуде следећа три понуђача: „Привредно друштво за Кадровске услуге Кадарплус“ д.о.о. Београд, „Удружење младих града Петровца на Млави“, Петровац на Млави и „Агенција за чишћење – Сигурност – Еко Тим Београд“, Београд.

Након спроведног поступка закључен је Уговор са „Удружењем младих града Петровца на Млави“, Петровац на Млави, 29. јануара 2018. године, број уговора 400-224/18-02. Укупна вредност уговора одређује се у максималном износу до 5.000.000 динара без ПДВ. У Уговору је дефинисано да укупну вредност уговора попуњава наручилац.

У 2018. години, по уговору 400-224/18-02 плаћено је 3.977.352 динара без ПДВ, а 2019. години по уговору 400-224/18-02 плаћено је 821.400 динара без ПДВ.

Укупан плаћени износ по Уговору 400-224/18-02 износи 4.798.752 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Наручилац је у Конкурсној документацији у Моделу уговора навео да укупну вредност Уговора не попуњава понуђач, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са чланом 61 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- У Моделу уговора није попуњена вредност, већ укупна цена по радном сату;
- Општинска управа је закључила Уговор у износу од 5.000.000 динара без ПДВ, а наведена је укупна цена по радном сату из понуде. Наручилац није утврдио процењене количине на основу испитивања и истраживања тржишта.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се сачини конкурсна документација тако да модел уговора попуњава понуђач и (2) наручилац на основу испитивања и истраживања тржишта утврди процењене количине за набавку коју спроводи.

3. Јавна набавка – Набавка бандера ЈНМВ 23/2018

Поступак Јавне набавке мале вредности 23/2018, покренут је Одлуком Општинске управе Општине Петровац на Млави, број одлуке 404-52/2018-02-1 од 27. фебруара 2018. године. Процењена вредност ЈН је 830.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке

23/2018 су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене.

До дана отварања понуда 14. марта 2018. године пристигле су две понуде следећих понуђача: „Електроизградња“ а.д. Бајина Башта и „Јовић-Производња“ д.о.о. Шетоње.

Након спроведног поступка закључен је Уговор са понуђачем „Јовић-Производња“ д.о.о. Шетоње, 21. марта 2018. године, број уговора 400-532/2018-02, вредности 821.500 динара без ПДВ, односно 985.800 динара са ПДВ.

Укупно плаћени износ по уговору 400-532/2018-02 износи 967.800 динара са ПДВ и то: 663.600 динара са ПДВ у 2018. години, а у 2019. години је плаћено 304.200 динара са ПДВ.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да у конкурсној документацији није наведено место испоруке бандера, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да се сачини конкурсна документација где ће се навести место испорука бандера.

4. Текуће поправке и одржавање путева ЈН 1/2018

Отворени поступак је покренут Одлуком Општинске управе Општине Петровац на Млави о покретању јавне набавке, број 404-16/2018-02-01 од 15. јануара 2018. године. Предмет набавке је Текуће поправке и одржавање путева.

Процењена вредност јавне набавке је 12.000.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

До дана отварања понуда 14. фебруара 2018. године је пристигла понуда једног понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Комисија за јавну набавку је 14. фебруара 2018. године донела Одлуку бр. 404-16/2018-02-4 о закључењу Оквирног споразума са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Оквирни споразум је закључен на период од 10 месеца. Овај оквирни споразум не представља обавезу наручиоца на закључивање уговора о јавној набавци. Обавеза настаје закључивањем појединачног уговора о јавној набавци на основу овог оквирног споразума. Чланом 5 Оквирног споразума је дефинисано да се појединачни уговор о јавној набавци закључује под условима из Оквирног споразума у погледу предмета набавке, јединичних цена, начина и рокова плаћања, рокова извођења радова, гарантног рока.

Укупна вредност овог споразума износи 12.000.000 динара без ПДВ. У складу са наведеним Оквирним споразумом, Наручилац је за време трајања споразума закључио два Уговора, и то: (1) Уговор – Текуће поправке и одржавање путева, број Уговора 400-337/2018-02 од 22. фебруара 2018. године, укупне вредности 4.489.215 динара без ПДВ, односно 5.387.058 динара са ПДВ и (2) Уговор – Текуће поправке и одржавање путева, бр. уговора 400-415/2018-02 од 28. фебруара 2018. године, укупне вредности 7.395.838 динара без ПДВ, односно 8.875.006 динара са ПДВ. Чланом 2 наведених Уговора је прописано да ће Извођачи и Инвеститори поштовати чланове 4, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и остале одредбе Оквирног споразума.

У 2018. години по Уговору број 400-337/2018-02 је плаћено 4.489.215 динара и по Уговору број 400-415/2018-02 је плаћено 7.395.838 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац је у конкурсној документацији Модел уговора сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр.86/15) и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученим уговорима број: 400-337/2018-02 и 400-415/2018-02 нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора, што није у складу са чланом 2 наведених Уговора и чланом 14 Оквирног споразума у коме је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;
- У закљученим Уговорима број 400-337/2018-02 и 400-415/2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- У закљученим Уговорима број 400-337/2018-02 и 400-415/2018-02 није наведен рок трајања уговора што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Извођач радова није уписивао у грађевинском дневнику врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме и постројења што није у складу са чланом 12 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Извођач није Грађевински дневник водио у облику повезане књиге, тако да се не може утврдити ком Уговору и којој ситуацији грађевински дневник припада, што није у складу са чланом 10 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора.

5. Извођење радова на санацији и реконструкцији моста преко реке Млаве код Опште болнице и раскрснице државног пута ПА-147 (ул. 8. октобра, ул. Млавске и моста преко Млаве) ЈН 55/2018

Отворени поступак Јавне набавке број 55/2018 „Извођење радова на санацији и реконструкцији моста преко реке Млаве код Опште болнице и раскрснице државног пута ПА-147 (ул. 8. октобра, ул. Млавске и моста преко Млаве)“ покренут је Одлуком број 404-139/2018-02-01 од 23. октобра 2018. године Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке 55/2018 је 96.313.150 динара. Средства за реализацију ЈН је обезбедила Влада Републике Србије – Канцеларија за управљање јавним улагањима, у укупном износу од 96.313.150 динара без ПДВ.

Председник општине Петровац на Млави, командант Штаба за ванредне ситуације, услед елементарних непогода у мају и јуну 2018. године, прво доноси Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије општине Петровац на Млави, број Одлуке 87-20/18-02/1 од 13. јуна 2018. године, па затим 15. јуна 2018. године доноси Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији целе општине Петровац на Млави, број Одлуке 87-47/18-02 од 15. јуна 2018. године. Одлука о укидању ванредне ситуације на територији целе Општине Петровац на Млави донета је 27. јуна 2018. године, број Одлуке 87-319/18-02. У том периоду ангажована је механизација и друга средства

којом су располагала привредна друштва и предузетници на територији Општине Петровац на Млави.

До дана отварања понуда 2. новембра 2018. године пристигле су понуде два понуђача: „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац и „Strabag“ д.о.о. Нови Београд. Закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова са понуђачем „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац број 400-1911/2018-02 од 15. новембра 2018. године, вредности 92.762.064 динара без ПДВ.

Уплату средстава обрачунатих на начин и у роковима из члана 4 Уговора, Канцеларија за управљање јавним улагањима ће вршити директно на рачун извођача, али припадајући ПДВ плаћа Општинска управа.

Записником о отварању понуда наручилац није у понуди понуђача „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац уочио рачунску грешку у предмеру и предрачуну радова, коју Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац касније, након потписивања Уговора о извођењу грађевинских радова бр. 400-1911/2018-02, констатује, о томе обавештава Наручиоца и сачињава нову, исправљену понуду бр. ОУТ-992 од 1. новембра 2018. године.

Измена Понуде од стране изабраног извођача Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац, као и појава вишкова радова, условљава неопходност закључивања Анекса уговора. Анекс Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији и реконструкцији моста преко реке Млаве код Опште болнице и раскрснице државног пута ПА-147 (ул. 8. октобра, ул. Млавске и моста преко Млаве) број 400-1911/2018-02-1 од 5. марта 2019. године вредности 100.692.267 динара без ПДВ, односно 120.830.720 динара са ПДВ.

Налаз:

Комисија образована за отварање понуда није приликом понуда констатовала недостатак у смислу тачне вредности понуде, односно уочене недостатке у понудама.

Извештај о измени уговора додељеног у поступку јавне набавке број 404-139/2018-02-6 од 4. марта 2019. године Наручилац доставља Управи за Јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Јавна набавка - Текуће одржавање Лопушник, број ЈН 38/2018

Отворени поступак је покренут Одлуком начелника Општинске управе општине Петровац на Млави о покретању јавне набавке број 404-88/2018-02-01 од 4. маја 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.150.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

До дана отварања понуда 6. јуна 2018. године је пристигла понуда једног понуђача, „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Општинска управа Општине Петровац на Млави је са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави потписала Уговор о текућем одржавању – Лопушник, број 400-1007/2018-02 од 8. јуна 2018. године. Вредност уговора је 4.147.904 динара без ПДВ, односно 4.977.485 динара са ПДВ.

У 2018. години по Уговору 400-1007/2018-02 плаћено је 4.147.904 динара без ПДВ.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац је у конкурсној документацији Модел уговора сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова² и чланом 61 Закона о јавним набавкама;

² „Сл. гласник РС“, бр.86/15

- у закљученом Уговору број 400-1007/2018-02 није наведен рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са чланом 13 Уговора број 400-1007/2018-02 у коме је наведено: „уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова“;
- У закљученом Уговору број 400-1007/2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- У закљученом Уговору број 400-1007/2018-02 није наведен рок трајања уговора што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима.
Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора.

7. Текуће поправке и одржавање путева ЈН 46/2018

Отворени поступак је покренут Одлуком начелника Општинске управе општине Петровац на Млави, број 404-148/2018-02-01 од 2. новембра 2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.900.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

До дана отварања понуда 13. марта 2018. године пристигла је понуда једног понуђача, „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Након спроведеног поступка закључен је Уговор са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави број 400-1960/2018-02 од 4. децембра 2018. године. Вредност Уговора је 6.878.252 динара без ПДВ, односно 8.253.903 динара са ПДВ.

У 2018. години по Уговору број 400-1960-2018-02 плаћено је 6.871.455 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац је у конкурсној документацији Модел уговора сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр.86/15) и члана 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученом уговору број 400-1960-2018-02 није наведен рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са чланом 13 наведеног Уговора, у коме је наведено да уколико извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;
- У закљученом уговору број 400-1960-2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- У закљученом уговору број 400-1960-2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора.

8. Асфалтирање улица у Старчеву ЈН 17/2018

Отворени поступак је покренут Одлуком Општинске управе општине Петровац на Млави о покретању јавне набавке, број Одлуке 404-44/2018-02-01 од 6. фебруара 2018. године. Предмет набавке је Асфалтирање улица у Старчеву, јавна набавка број 17/2018, и није обликован у више партија. Процењена вредност јавне набавке је 9.500.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

До дана отварања понуда 14. фебруара 2018. године је пристигла понуда једног понуђача, „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Општинска управа општине Петровац на Млави је са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави потписала Уговор о асфалтирању улица у Старчеву, број Уговора 400-486/2018-02, 14. марта 2018. године. Вредност уговора је 9.499.886 динара без ПДВ, односно 11.399.864 динара са ПДВ.

У 2018. години по Уговору 400-486/2018-02 плаћено је 9.499.886 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац је у конкурсној документацији Модел уговора сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученом Уговору број 400-486/2018-02 није наведен рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са чланом 10 Уговора број 400-486/2018-02 у коме је наведено: уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% од укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;
- У закљученом Уговору број 400-486/2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- У закљученом уговору број 400-486/2018-02 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са рокот завршетка радова и роком трајања уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Петровац на Млави који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

Табела број 17: Узроковане Јавне набавке из 2018. године Општинске управе које не садрже материјално значајне неправилности

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Неправилност
1.	60/2018	Набавка услуга - Угоститељске услуге за дан управе	УР „Оlimpic 5“ Стамница	400-2048/2018-02-17.12. 2018.	396.000	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
2.	20/2018	Набавка добара - набавка архивских полица	Метал центарТомић Трновче	400-430/2018-02-2. 3.2018.	480.000	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
3.	24/2018	Набавка добара – набавка архивских, металних ормара	Металобокс ју д.о.о.Суботица	400-509/2018-02-19. 3.2018.	460.040	-Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта -Члан 116 ЗЈН обавештење о закљученом уговору није објављено
4.	26/2018	Израда система видео надзора и система за аутоматско препознавање регистарских таблица у циљу санкционисања саобраћајних прекршаја	Заједничка понуда: „Тотал спорт“ д.о.о. Београд и „Агенција за пословне књиге БСТ СД“ Смедерево	400-772/2018-02-19. 4. 2018.	4.976.550	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
5.	29/2018	Текуће поправке и одржавање, лакирање трга и пешачке зоне	Интернационал стонецрете цомпану д.о.о. Београд	400-823/2018-02-27. 4 2018.	3.302.780	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
6.	25/2018	Санација објекта Дома за децу и лица ометена у развоју Др. Никола Шуменковић“ у Стамници	Заједнички наступ ЕС Енерго-сервис Београд, Кеј доо Ваљево и Левело подови д.о.о. Боград	Уговор 400-945/2018-02 – 28.5.2018. Анекс 400-1909/18-02 -15.11.2018.	Уговор 18.790.253 Анекс 21.269.279	
7.	49/2018	Извођење санационих и регулационих радова у циљу заштите насеља Петровац на Млави и Буровац од бујучних вода према „Елаборату заштите насеља Петровац на Млави и Буровац од бујичних вода	Водопривреда д.о.о. Пожаревац	400-1808/2018-02-24.10.2018.	99.948.640	у Конкурсној документацији, у делу „XI. - Образац структуре је грешка у следећем: после подтачке 1.10, као редни број следи поново 1.10, а након тог редног броја следи редни број 1.13, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 Закона о јавним набавкама.
8.	53/2018	Додела средстава намењених побољшању услова становања избеглица кроз	ТПУ НИПС д.о.о. Параћин	400-2047/2018-02-17.12.2018.	2.071.631	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта

		набавку грађевинског материјала				
9.	54/2018	Додела средстава намењених економском оснаживању породица избеглица, кроз доходне активности	Обушављен поступак	Обушављен поступак	Обушављен поступак	
10.	23/2018	Додела средстава намењених економском оснаживању породица избеглица, кроз доходне активности	заједничка понуда „Мабо комп“ д.о.о.Крагујевац и „Риббон Цоммерце“ д.о.о. Крагујевац	400-1170/2019-03 - 21.6. 2019.	1.653.264	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
11	21/2018	Реконструкција дома културе у Манастирици	СЗ“Метал центар“	400-825/2018-02 -30.4.2018	2.897.999	1.Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта 2.У Одлуци о покретању није наведена процењена вредност

4) Предшколска установа „Галеб“

ПУ „Галеб“ је спровела два поступака јавних набавки мале вредности након чега су и закључени уговори у вредности од 5.237.851 динар без ПДВ, односно 5.982.741 динара са ПДВ.

Табела број 18: Табела спроведених јавних набавки по Плану за 2018. у ПУ „Галеб“

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	5.999.000	5.237.851	5.982.741
	УКУПНО	2	5.999.000	5.237.851	5.982.741

1. Јавна набавка –набавка добара хране намирнице, редни број 1/18

Поступак је покренула Директорка ПУ „Галеб“ Петровац на Млави Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 587 од 4. децембра 2017. године. Предмет јавне набавке је набавка добара, хране намирница, ознака из општег речника набавке 15000000-Хране, пиће, дуван и сродни производи. Процењена вредност набавке је 4.999.000 динара и средства су предвиђена у Финансијском плану за 2018. годину на конту 426823-намирнице за припремање хране, пре усвајања Одлуке о буџету за 2018. годину Општине Петровац на Млави од стране Скупштине општине. Набавка је обликована у шест партија. Решење о образовању комисије број 588 од 4. децембра 2017. године донела је директорка ПУ „Галеб“.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: Партија 1, хлеб – „Исхрана“ д.о.о. Смедерево, број Уговора 6 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора

је 228.000 динара без ПДВ, Партија 2, млеко и млечни производи - „Млеки“ д.о.о. Пожаревац, број Уговора 7 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 655.533 динара без ПДВ, Партија 3, разни прехранбени производи - „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, број Уговора 8 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 1.233.072 динара без ПДВ, Партија 4, јаја - „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, број Уговора 9 од 9. јануара 2018. године, вредност Уговора је 141.750 динара без ПДВ, Партија 5, месо и месне прерађивине-Кланица „8 октобар“ а.д. Петровац на Млави, број Уговора 10 од 9. јануара 2018. године вредност Уговора је 1.552.338 динара без ПДВ-односно 1.776.930 динара са ПДВ, Партија 6, свеже воће и поврће - СТР „Грин“ Петровац на Млави, број Уговора 11 од 9. јануара 2018. године вредност Уговора је 959.899 динара без ПДВ-односно 1.055.930 динара са ПДВ.

У 2018. години ПУ „Галеб“ је закључила два Анекса уговора и то: (1) Анекс Уговора број 1 (235/1 од 22. маја 2018. године) за Партију 5 месо и месне прерађивине-Кланица „8.октобар“ а.д. Петровац на Млави, извршена је измена вредности Основног Уговора 1.532.338 динара износом од 1.558.878 динара и (2) Анекс број 1 за партију 6 свеже воће и поврће, мења се вредност Основног уговора износа од 959.899 динара на износ од 1.035.061 динар.

Предшколска установа „Галеб“ је платила: за Партију 1-229.612 динара и то 2018. године 189.066 динара а у 2019. години 40.546 динара, Партију 2-746.290 динара и то 2018. године 649.522 динара а у 2019. години 114.768 динара; Партију 3 и Партију 4 1.265.561 и то у 2018. години 1.051.967 динара и у 2019. години 213.559 динара; Партију 5-1.705.216 динара и то у 2018. години 1.471.488 динара и у 2019. години 231.728 динара, Партију 6-1.370.995 динара и то у 2018. години 1.163.585 динара и у 2019. години 207.410 динара.

У 2018. години је плаћено: за Партију 1-189.066 динара, Партију 2- 649.522 динара; Партију 3 и Партију 4 1.051.967 динара; Партију 5-1.471.488 динара, Партију 6- 1.163.585 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 4. децембра 2017. године пре усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу II Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, навео следећу ознаку робне марке – кекс „плазма“ (за Партију 3-позиција 29), без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

2.Јавна набавка – Набавка електричне енергије број 2/2018

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 69 од 20. фебруара 2018. године, директора Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара.

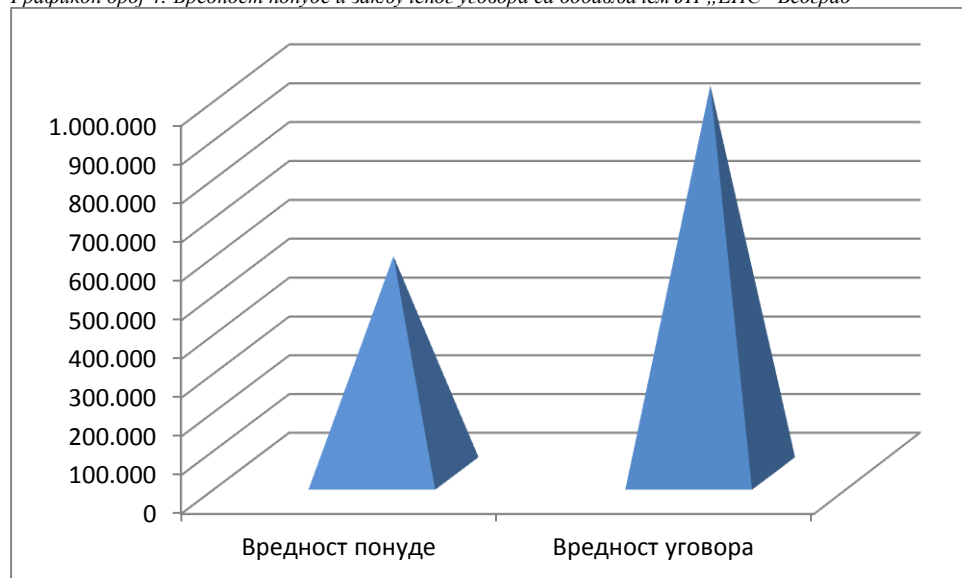
До дана отварања понуда 8. марта 2018. године је пристигла понуда једног добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор број 116 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд је закључен дана 14. марта 2018. године.

Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Испоручилац и наручилац могу бити ослобођени од одговорности за накнаду штете у случају више силе, сходно члану 11 Уговора. У члану 3 Уговора су дате јединичне цене и укупна цена добра према процењеним количинама је 467.259 динара без ПДВ, односно 560.711 динара са ПДВ. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, тако да укупна уговорена вредност износи 1.000.000 динара.

Уговор је закључен на период од годину дана, односно 12 месеци, а ступио је на снагу 1. априла 2018. године.

У 2018. години по Уговору број 116 је плаћено 340.242 динара, а у 2019. години је плаћено 517.488 динара, односно укупно је плаћено 850.731 динара.

Графикон број 4: Вредност понуде и закљученог уговора са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд



Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Вредност понуде по процењеним количинама потрошње електричне енергије је 1,78 пута мања од вредности уговора, што није у складу са чланом са 64 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка;

- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3 тачка 27 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији, Решењем о образовању именују и заменике комисије, вредност набавке одреди у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

1.3.2. Спровођење поступака јавних набавка за 2019. годину

Табела број 19: Узорковане јавне набавке и вредност закључених уговора након спроведеног поступка за 2019. годину

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности	6/4	4/3
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Скупштина општине	770.117	770.117	717.117		717.117		100,00
2	Председник Општине	8.556.940	8.556.940	1.717.780		1.717.780		100,00
3	Општинска управа	511.659.019	404.019.530	404.019.530	174.252.265	229.767.265	43,13	78,96
4	ПУ "Галеб"	8.188.891	8.188.891	8.188.891		8.188.891		100,00
	Укупно:	529.174.967	421.535.478	414.643.318	174.252.265	240.391.053	41,34	79,66

1) Скупштина општине

Табела број 20: Табела спроведених јавних набавки Скупштине општине Петровац на Млави за 2019. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Реализација закључених уговора
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	2	770.117	680.470
	Укупно:	2	770.117	680.470

1.Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 1/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-20/2019-02-1 од 10. јануара 2019. године председника Скупштине општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 400.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 18. јануара 2019. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави и самосталне угоститељске радње „Лука С“, Петровац на Млави. Понуђачи су 18. јануара 2019. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 1/19.

Уговор број 400-201/2019-02 од 22. јануара 2019. године закључен је са групом понуђача Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави и самостале угоститељске радње „Лука С“, Петровац на Млави. Укупна вредност уговора је 394.264 динара без ПДВ, односно 473.117 динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31. децембра 2019. године, од дана потписивања.

У 2019. години по Уговору број 400-201/2019-02 плаћено је 487.305 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Скупштина општине је на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навела да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. навео следеће ознаке робних марки – „Кока кола“ и „Фанта“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Скупштина општине се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводе робне марке.

2.Јавна набавка – Угоститељске услуге - Дан ослобођења ЈНМВ 2/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-157/2019-02-1 од 18. септембра 2019. године председника Скупштине општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 250.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у финансијском плану Скупштине општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 26. септембра 2019. године пристигла је једна понуда понуђача Угоститељска радња „Златна кошута“ Петровац на Млави. Уговор број 400-1914/2019-02 са понуђачем Угоститељска радња „Златна кошута“ Петровац на Млави је закључен дана 30. септембра 2019. године. Предмет Уговора је пружање угоститељских услуга у циљу организовања коктела за Дан ослобођења, вредности 247.500 динара без ПДВ, односно 297.000 са ПДВ.

У 2019. години је по Уговору број 400-1914/2019-02 плаћено је 296.995 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Скупштина општине је на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навела да је наручилац Општинска управа, а не Скупштина општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Скупштина општине се регистровала на Порталу јавних набавки као наручилац.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводе робне марке.

2) Председник Општине

Табела број 2: Табела спроведених јавних набавки Председника Општине Петровац на Млави за 2019. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Реализација закључених уговора
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	4	8.556.940	5.333.914
Укупно:		4	8.556.940	5.333.914

1.Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 1/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-19/2019-01/1-1 од 10. јануара 2019. године председника Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 18. јануара 2019. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави, ресторан СУР „Стари град код Васе“ Петровац на Млави, Вода Синђелић РУЦ Ждрело друштво за производњу и угоститељство д.о.о. „Ждрело“ Ждрело, угоститељска радња „Оlimpic 5“, Стамница, СУР „Лука С“, Петровац на Млави и УР „Златник – ас“ Петровац на Млави. Понуђачи су 14. јануара 2019. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 1/2019.

Уговор број 400-202/2019-01/1 од 22. јануара 2019. године закључен је са групом понуђача, вредности 598.150 динара без ПДВ, односно 717.780 динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31. децембра 2019. године, од дана потписивања.

У 2019. години је по Уговору број 400-202/2019-01/1 плаћено 730.871 динар.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Председник општине је на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. навео следеће ознаке робних марки – „Кока кола“ и „Фанта“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Председник општине се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводе робне марке.

2.Јавна набавка – Угоститељске услуге - Дан Општине ЈНМВ 2/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-95/2019-01/1-1 од 6. маја 2019. године председника Општине Петровац на Млави. Процењена

вредност јавне набавке је 1.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 16. маја 2019. године пристигла је једна понуда понуђача, радња за угоститељство и земљане радове „Горњачки двор“ Ждрело, Шетоње. Уговор број 400-1025/2019-01-1 је закључен са понуђачем дана 17. маја 2019. године, вредности 1.000.000 динара без ПДВ (понуђач није обвезник ПДВ). Предмет Уговора је пружање угоститељских услуга у циљу организовања свечаног ручка за Дан Општине.

У 2019. години је по Уговору број 400-1025/2019-01-1 плаћено 1.000.000 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Председник општине је на Порталу јавних набавки приликом објављивања јавне набавке навео да је наручилац Општинска управа, а не Председник општине, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора број 404-95/2019-01/1-5 од 17. маја 2019. године, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије директни корисник буџетских средстава Општине Петровац на Млави Председник општине се регистровао на Порталу јавних набавки као наручилац.

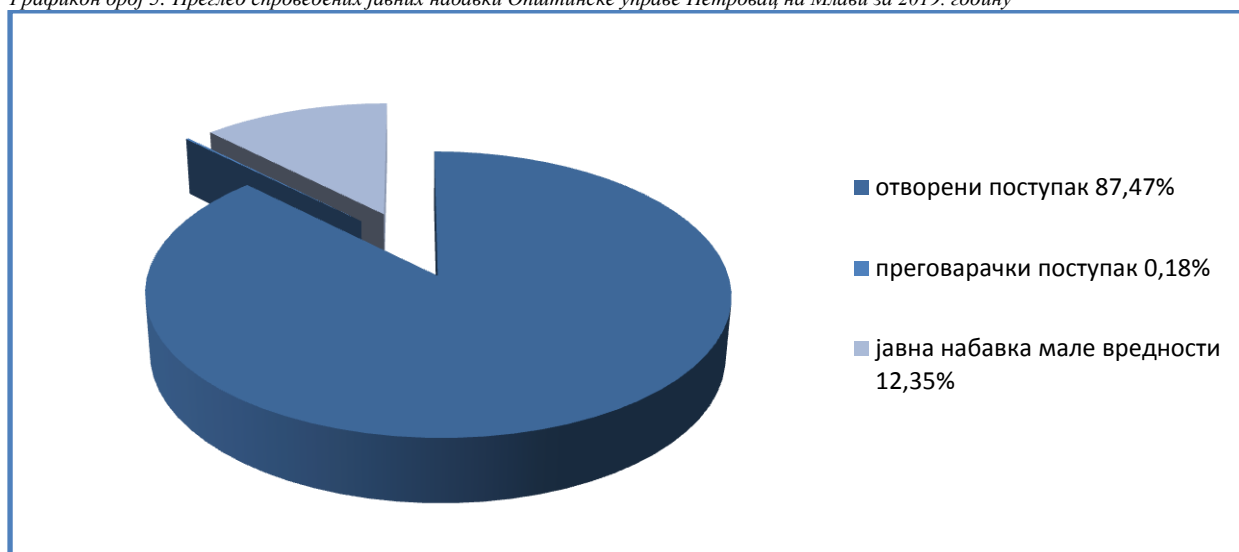
Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) у конкурсној документацији не наводе робне марке, (2) Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Општинска управа

Табела број 22: Табела спроведених јавних набавки Општинске управе Општине Петровац на Млави за 2019.

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	20	447.547.564	87,47
2	Преговарачки поступак	1	957.600	0,18
3.	Јавна набавка мале вредности	60	63.153.855	12,35
Укупно:		81	511.659.019	100

Графикон број 5: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе Петровац на Млави за 2019. годину



1) Јавна набавка – Угоститељске услуге ЈНМВ 22/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-66/2019-03-1 од 1. априла 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 700.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 9. априла 2019. године пристигла је заједничка понуда понуђача Ресторан УР „Златна кошута“, Петровац на Млави и угоститељске радње „Olimpic 5“, Стамница. Понуђачи су 9. априла 2019. године потписали Споразум понуђача којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 404-66/2019-03.

Уговор број 400-874/2019-03 са групом понуђача је закључен дана 10. априла 2019. године, вредности 394.264 динара без ПДВ, односно 473.117 динара са ПДВ.

У 2019. години је по Уговору број 400-874/2019-03 плаћено 388.039 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да наручилац је у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. навео следеће ознаке робних марки – „Кока кола“ и „Фанта“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка – Угоститељске услуге за Дан управе ЈНМВ 76/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-185/2019-03-1 од 13. новембра 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 400.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 423621 – Угоститељске услуге.

До дана отварања понуда 28. новембра 2019. године пристигла је једна понуда понуђача „Olimpic AS“ Стамница. Уговор број 400-2381/2019-03 са „Olimpic AS“ Стамница је закључен дана 3. новембра 2019. године, вредности 396.000 динара без ПДВ (понуђач није обвезник ПДВ).

У 2019. години је по Уговору број 400-2381/2019-03 плаћено 396.000 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Наручилац је у конкурсној документацији, у делу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. навео следеће ознаке робних марки - вино бутелјка од 0,7 л „Смедеревка“, вино бутелјка од 0,7 л „Мерлот“, вино бутелјка од 0,7 л „Cabernet sauvignon blanc“, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да у конкурсној документацији не наводи робне марке.

3) Јавна набавка – набавка цеви и бандера ЈНМВ 9/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-41/2019-03-1 од 5. фебруара 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке 4.500.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину на конту 426919- Остали материјали за посебне намене.

До дана отварања понуда 14. фебруара 2019. године је пристигла понуда понуђача „Јовић – Производња“ д.о.о. Шетоње.

Након спроведног поступка Одлука о додели Уговора број 404-41/2019-03-4 је донета дана 14. фебруара 2019. године. Уговор број 404-361/2019-03 са понуђачем „Јовић – Производња“ д.о.о. Шетоње, је закључен дана 18. фебруара 2019. године. Вредност Уговора је 4.486.200 динара без ПДВ, односно 5.383.440 динара са ПДВ. Рок трајања Уговора је до 31. децембра 2019. године односно до реализације уговорене вредности. Плаћање се врши у року од 45 дана од дана пријема исправног рачуна.

У 2019. години је по Уговору број 404-361/2019-03 од 18. фебруара 2019. године плаћено 5.094.240 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у конкурсној документацији није наведено место испоруке, испорука се врши сукцесивно, са истоваром цеви, односно са истоваром и уградњом бандера од стране понуђача према потребама наручиоца, без навођења тачне локације, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да се сачини конкурсна документација где ће се навести место испорука бандера.

4) Јавна набавка – Услуге удружења ЈНМВ 3/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-30/2019-03-01 од 25. јануара 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке 4.920.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су планирана у буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину у износу од 4.100.000 без ПДВ, а 820.000 динара без ПДВ ће се остварити у 2020. години до износа средстава која буду обезбеђена у буџету Општинске управе Петровац на Млави на конту 423191- Остале административне услуге.

Општинска управа није објавила конкурс за услуге удружења, већ је спровела поступак јавне набавке за услуге удружења.

До дана отварања понуда 4. фебруара 2019. године су пристигле три понуде: Агенција за чишћење „Сигурност – Еко Тим“ Београд, Београд, Друштво за услуге приватног

обезбеђења „Falcon“, Београд и Удружење младих града Петровца на Млави, Петровац на Млави.

Одлука о додели Уговора број 404-30/2019-03-4 је донета дана 4. фебруара 2019. године. Уговор број 400-340/19-03 са понуђачем Удружење младих града Петровца на Млави, је закључен дана 11. фебруара 2019. године. Укупна цена по радном сату износи 148 динара. Укупна вредност по ценама из понуде је одређена у максималном износу од 4.920.000 динара без ПДВ. Плаћање се врши у року од 45 дана од дана испостављања фактуре од стране пружаоца услуга, а на основу извештаја у коме су исказани радни сати и који мора да потврди овлашћено лице наручиоца. Рок трајања Уговора је до 29. фебруара 2020. године, односно до утрошка новчаних средстава за ову јавну набавку.

У 2019. години по Уговору број 400-340/19-03 од 11. фебруара 2019. године је плаћено 3.499.756 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Наручилац је у конкурсној документацији у Моделу уговора је навео да укупну вредност Уговора не попуњава понуђач, већ је остављено наручиоцу да накнадно упише вредност, односно Модел уговора попуњава наручилац а не понуђач, што није у складу са чланом 61 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа је закључила Уговор у износу од 4.920.000 динара без ПДВ, а наведена је укупна цена по радном сату из понуде. Наручилац није утврдио процењене количине на основу испитивања и истраживања тржишта.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се сачини конкурсна документација тако да модел уговора попуњава понуђач и (2) наручилац на основу испитивања и истраживања тржишта утврди процењене количине за набавку коју спроводи.

5)Јавна набавка – Услуге хватања паса луталица ЈНМВ 16/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-54/2019-03-1 од 28. фебруара 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке 1.200.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су планирана у буџету Општинске управе за 2019. годину у износу од 1.200.000 динара без ПДВ, на конту 423911- Остале опште услуге. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда.

До дана отварања понуда 2. априла 2019. године је пристигла понуда групе понуђача Самостална занатска радња „Хигијена Томић“, Лајковац и Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“, Ћуприја. Самостална занатска радња „Хигијена Томић“ Лајковац и Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“, Ћуприја су 10. фебруара 2018. године закључиле Уговор о конзорцијуму.

Уговор број 400-766/2019-03 са самосталном занатском радњом „Хигијена Томић“, Лајковац и Конзорцијумом Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“, Ћуприја, је закључен дана 3. априла 2019. године. Укупна вредност Уговора је 1.200.000 динара без ПДВ, а добијена је на основу јединичних цена из понуде. Рок трајања Уговора је до 31. децембра 2019. године.

У 2019. години је по Уговору број 400-766/2019-03 је плаћено 1.058.280 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општинска управа је закључила Уговор у износу од 1.200.000 динара без ПДВ, односно 1.440.000 са ПДВ на основу јединичних цена из понуде, а да није утврдила процењене количине у конкурсној документације-образац структуре цене, што није у складу са чланом 3 и чланом 61 Закона о јавним набавкама;

- Општина Петровац на Млави је закључила уговор на вредност јавне набавке у износу од 1.200.000 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача од 37.200 динара без ПДВ, што није у сагласности са одредбама члана 3 став 1 тачка 27) Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61 (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, Модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107 Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108 Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5 Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Извршена је исправка Конкурсне документације код јавне набавке хватање паса луталица тако што је предвиђена укупна количина услуга код директног корисника буџетских средстава Општинске управе.

6) Јавна набавка – Услуге хватања паса луталица, број 2 ЈНМВ 54/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-142/2019-03-1 од 20. августа 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке 2.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су планирана у буџету Општине за 2019. годину у износу од 2.000.000 динара без ПДВ, на конту 423911- Остале опште услуге.

До дана отварања понуда 28. августа 2019. године је пристигла понуда групе понуђача Самостална занатска радња „Хигијена Томић“, Лајковац и Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“ Ћуприја. Самостална занатска радња „Хигијена Томић“ Лајковац и „Јавно предузеће Зоохигијена Ћуприја“ Ћуприја су 10. фебруара 2018. године закључиле Уговор о конзорцијуму.

Уговор број 400-1659/2019-03 са самосталном занатском радњом „Хигијена Томић“ Лајковац и Конзорцијумом Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“, Ћуприја је закључен дана 29. августа 2019. године. Укупна вредност Уговора је 2.000.000 динара без ПДВ, а добијена је на основу јединичних цена из понуде.

У 2019. години по Уговору број 400-1659/2019-03 је плаћено 2.216.100 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општинска управа је закључила Уговор у износу од 2.000.000 динара без ПДВ, односно 2.400.000 са ПДВ на основу јединичних цена из понуде, а да није утврдила процењене количине у конкурсној документације-образца структуре цене, што није у складу са чланом 3 и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- Општина Петровац на Млави је закључила уговор на вредност јавне набавке у износу од 2.000.000 динара без ПДВ, а не на вредност понуде изабраног понуђача вредности 37.300 динара, што није у сагласности са одредбама члана 3 став 1 тачка 27) Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61 (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи

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

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Општинска управа је у 2020. години извршила је исправку Конкурсне документације код јавне набавке хватање паса луталица тај начин што је предвидела укупну количину услуга.

7) Јавна набавка – Услуге – Дезинсекција II ЈНМВ 38/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-106/2019-03-1 од 14. маја 2019. године начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је 800.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су планирана у буџету Општине за 2019. годину у износу од 1.200.000 динара без ПДВ, на конту 424000- Специјализоване услуге.

До дана отварања понуда 23. маја 2019. године је пристигла понуда групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад.

Уговор број 400-1060/2019-03 са групом понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад је закључен дана 27. маја 2019. године. Укупна вредност Уговора је 799.200 динара без ПДВ.

У 2019. години је по Уговору број 400-1060/2019-03 је плаћено 799.200 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општинска управа није одбила понуду групе понуђача „Еко заштита“ д.о.о. Нови Београд и „Био спин“ д.о.о. Нови Сад, који нису доставили све доказе да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: као доказ за испуњење кадровског капацитета – 10 извршиоца средње стручне спреме обучених за обављање ДДД послова - достављене су пријаве за осигурање и копије сертификата, али су достављене две копије диплома којима се доказује степен стручне спреме, што није у складу са чланом 106 став 1 тачка 2 у коме је наведено да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове;
- Као доказ за испуњење финансијског и пословног капацитета наручилац је навео да се доставља рефернц листа - уписује се у образац који је саставни део конкурсне документације, а конкурсна документација не садржи поменути образац, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац у Конкурсној документацији у обрасцу „Модел уговора“ није навео део где се наводе уговорне стране, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се сачини конкурсна документација тако да садржи све тражене обрасце у складу са законом и (2) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

8)Јавна набавка – Текуће поправке и одржавање путева ЈН 2/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-25/2019-03-01 од 24. јануара 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је: 33.300.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави на конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Конкурсном документацијом у делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни додатне услове да располаже следећом техничком опремом и то најмање: (1) камион кипер за превоз асфалтне масе и камена, комада седам; (2) ваљак, тежине минимум 2,5 тона, комада два; (3) глодалица за скидање слоја старог асфалта, комада један; (4) компресор са пикамером, комада један; (5) грејдер, комада један; (6) улт, комада два; (7) машина за заливање пукотине, комада један; (8) асфалтна база, комада један. Наручилац Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио две саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а за њих није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године, MAN TGA 33.410 6x4 BB до 31. децембра 2018. године, Мерцедес Ахор 3240 K35 до 10. јануара 2019. године.

До дана отварања понуда 25. фебруара 2019. године су пристигле две понуде и то: (1) понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави и (2) „Предузеће за путеве Пожаревац“ д.о.о. Пожаревац. Одлуком о закључењу оквирног споразума број 404-25/2019-03-4 од 25. фебруара 2019. године је одређено је да се Оквирни споразум закључи са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Општинска управа Петровац на Млави је закључила Оквирни споразум о јавној набавци радова – Текуће поправке и одржавање путева, број 400-511/2019-03 од 11. марта 2019. године са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Уговорена вредност је 33.300.000 динара без ПДВ, односно 39.960.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум је закључен на период од 10 месеци. На основу Оквирног споразума закључено је четири уговора са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави и то: 400-598/2019-03 од 25. марта 2019. године вредности 11.003.960 динара без ПДВ, односно 13.204.752 динара са ПДВ; 400-1150-2019-03 од 18. јуна 2019. године вредности од 19.436.580 динара без ПДВ, односно 23.323.896 динара са ПДВ; 400-1841/2019-03 од 18. септембра 2019. године вредности од 2.858.000 без ПДВ односно 3.429.600 са ПДВ и 400-2019/2019-03 од 9. октобра 2019. године вредности 7.530.740 динара без ПДВ, односно 9.036.889 динара са ПДВ. Уговор број 400-1150-2019-03 од 18. јуна 2019. године раскинут је 4. октобра 2019. године, у делу за радове под Б- Радови на појачаном одржавању асфалтног коловоза / санација оштећене деонице општинског пута Дробиње – Петровац у укупној дужини Л.1.000м и ширини 6-5 м у укупном износу од 8.520.000 динара без ПДВ, односно 10.224.000 динара са ПДВ.

У Моделу уговора оквирног споразума у члану 3 је наведено да укупну вредност понуђач не попуњава– износ ће бити саопштен понуђачима у поступку отварања понуда и евидентиран у Записнику о отварању понуда и уписан при закључењу оквирног споразума. У записнику о отварању понуда је наведена само процењена вредност. Оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

У 2019. години је плаћено и то: (1) по Уговору број 400-598/2019-03 од 25. марта 2019. године 11.003.960 динара; (2) по Уговору број 400-1150-2019-03 од 18. јуна 2019. године 9.022.590 динара; (3) по Уговору број 400-1841/2019-03 од 18. септембра 2019. године

2.858.000 и (4) по Уговору број 400-2019/2019-03 од 9. октобра 2019. године 7.300.597 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке је наведено да су средства за реализацију јавне набавке у укупном износу од 33.300.000 динара без ПДВ, односно 39.960.000 динара са ПДВ обезбеђена у буџету Општине Петровац на Млави, али није наведена процењена вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Моделу уговора оквирног споразума у члану 3 је наведено да укупну вредност понуђач не попуњава – износ ће бити саопштен понуђачима у поступку отварања понуда и евидентиран у Записнику о отварању понуда и уписан при закључењу оквирног споразума, односно Модел уговора попуњава наручилац, а не понуђач, што није у складу са чланом 61 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама;
- У закљученим Уговорима број: Уговору број 400-598/2019-03, 400-1150-2019-03, 400-1841/2019-03, 400-2019/2019-03 нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и члановима 56 и 57 Закона о буџетском систему;
- Наручилац у конкурсној документацији „Модел уговора“ је сачинио без навођења рокова почетка, рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу члану 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр.86/15) и члана 61 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио две саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а за њих није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године, MAN TGA 33.410 6x4 BB до 31. децембра 2018. године, Мерцедес Ахог 3240 K35 до 10. јануара 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила Потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 K до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

9) Јавна набавка – Грађевински радови на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта основне школе „Професор Брана Пауновић“ у Каменову ЈН 31/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-92/2019-03-01 од 25. априла 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је: 88.090.210 динара. Средства за реализацију

јавне набавке је обезбедила Влада Републике Србије – Канцеларија за управљање јавним улагањима.

До дана отварања понуда 27. маја 2019. године су пристигле две понуде и то: (1) понуда групе понуђача „ФМС Кварт“ д.о.о. Орешковица, „Хидро-тан“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево и (2) групе понуђача: „SOMBORELEKTRO“ д.о.о. Сомбор, „DALKOM“ д.о.о. Смедерево са подизвођачима „KVM Tehnik“ д.о.о. Смедерево и „BCS Professional“ д.о.о. Нови Београд.

Одлуком о додели уговора број 404-92/2019-03-4 од 13. јуна 2019. године комисија је одредила да се Уговор додели групи понуђача „ФМС Кварт“ д.о.о. Орешковица, „Хидро-тан“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево. Група понуђача: „SOMBORELEKTRO“ д.о.о. Сомбор, „DALKOM“ д.о.о. Смедерево са подизвођачима „KVM Tehnik“ д.о.о. Смедерево и „BCS Professional“ д.о.о. је поднела Зактев за заштиту права. Решењем Републичке комисије за заштиту права број 4-00-625/2019 делимично је поништен поступак јавне набавке у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора. На основу поновне стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 404-92/2019-03-6 од 9. септембра 2019. године, уговор је додељен групи понуђача „SOMBORELEKTRO“ д.о.о. Сомбор, „DALKOM“ д.о.о. Смедерево са подизвођачима „KVM Tehnik“ д.о.о. Смедерево и „BCS Professional“ д.о.о. Нови Београд.

Општина Петровац на Млави је закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта основне школе „Професор Брана Пауновић“ у Каменову број 400-1874/2019-01/1 од 24. септембра 2019. године са групом понуђача: „SOMBORELEKTRO“ д.о.о. Сомбор, „DALKOM“ д.о.о. Смедерево са подизвођачима „KVM Tehnik“ д.о.о. Смедерево и „BCS Professional“ д.о.о. Нови Београд. Уговорена вредност је 87.218.441 динар без ПДВ, односно 104.662.129 динара са ПДВ. Уговорено плаћање је 30% аванса и 70% у року од 45 дана од дана пријема ситауције. Рок за завршетак радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао. Рок за увођење у посао је 10 дана.

Канцеларија за управљање јавним улагањима Београд је вршила плаћања добављачу за изведене радове, а Општинска управа је у 2019. години платила обрачунати ПДВ у износу од 5.233.107 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да у конкурсној документацији, у делу XII Образац структуре цене са упутством како да се попуни, у делу 1.8 Изолатерски радови наведена је норма ЕН 13501-1, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71, став 1, тачка 2) Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка – Радови на санацији и адаптацији саобраћајница – Рашанац - Дубочка, ЈН 39/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-107/2019-03-01 од 21. маја 2019. године, начелника Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке је 10.249.000 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Конкурсном документацијом у делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни додатне услове да располаже следећом техничком опремом и то најмање: (а) камион кипер за превоз асфалтне масе и камена, комада седам, (б) ваљак, тежине минимум 2,5 тоне, комада два, (в) компресор са пикамером, комада један, (г) грејдер, комада један, (д) утоваривач, комада два, (ђ) комбинаторка, комада један, (е) асфалтна база, комада један. Наручилац Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како

је наведено у Конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за, MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године, и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа Општине Петровац на Млави је потписала Уговор о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави број 400-1184/2019-03, дана 25. јуна 2019. године, у вредности од 10.246.622 динара без ПДВ, односно 12.295.946 динара са ПДВ.

У 2019. години је плаћено добављачу 10.064.588 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- У закљученом уговору број 400-1184/2019-03 није наведен рок завршетка радова и рок трајања уговора, што није у складу са чланом 10 Уговора у коме је наведено уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова.
- Наручилац у Конкурсној документацији Модел уговора је сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу члану 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр.86/15) и члана 61 Закона о јавним набавка;
- У закљученом уговору број 400-1184/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 57 и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Уговор закључен у предметној јавној набавци не садржи рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Наручилац Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у Конкурсној документацији и то: понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за, MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године, и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила Потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 К до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

11) Јавна набавка – Асфалтирање улица, број 1 ЈН 47/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-130/2019-03-01 од 11. јула 2019. године, начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Набавка је обликована у шест партија и то: Партија 1 – Асфалтирање улице Првог Маја у Петровцу на Млави, Партија 2 – Асфалтирање улице Крајишке у Петровцу на Млави, Партија 3 – Асфалтирање улице Партизанске у Петровцу на Млави, Партија 4 –

Асфалтирање Зукве број 2 у Петровцу на Млави, Партија 5 – Асфалтирање улице у Кнежици, Партија 6 – Асфалтирање улице у Добрињу.

Процењена вредност јавне набавке је 19.182.440 динара. Процењена вредност за Партију 1 је 2.814.565 динара, за Партију 2 - 4.406.621 динар, за Партију 3 - 1.083.333 динара, за Партију 4 - 916.666 динара, за Партију 5 - 3.277.922 динара и за Партију 6 - 6.683.333 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Конкурсном документацијом у делу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке је наведено да понуђач мора да испуни додатне услове да располаже следећом техничком опремом и то најмање: (а) камион кипер за превоз асфалтне масе и камена, комада седам, (б) ваљак, тежине минимум 2,5 тоне, комада два, (в) глодалица за скидање слоја старог асфалта, комада један, (г) компресор са пикамером, комада један, (д) грејдер, комада један, (ђ) улт, комада два, (е) машина за заливање пукотине, комада један, (ж) асфалтна база, комада један. Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: (1) понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године и (2) понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио једну саобраћајну дозволу за радну машину чија је важност истекла у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврду Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајне дозвола продужена на девет година и то за RADOJE DAKIC MG 145 145 која је важила до 25. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама

До дана отварања понуда 12. августа 2019. године је пристигла понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих шест партија. Општинска управа општине Петровац на Млави је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих шест партија, у укупној вредности од 19.173.988 динара без ПДВ, односно 23.008.784 динара са ПДВ и то за: (1) Партију 1 - Уговор број 400-1532/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 2.812.997 динара без ПДВ, односно 3.375.596 динара са ПДВ, (2) Партију 2 - Уговор број 400-1533/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 4.404.039 динара без ПДВ, односно 5.284.847 динара са ПДВ, (3) Партију 3 - Уговор број 400-1534/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 1.082.494 динара без ПДВ, односно 1.298.992 динара са ПДВ, (4) Партију 4 - Уговор број 400-1535/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 915.626 динара без ПДВ, односно 1.098.751 динар са ПДВ, (5) Партију 5 - Уговор број 400-1536/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 3.277.064 динара без ПДВ, односно 3.932.476 динара са ПДВ, (6) Партију 6 - Уговор број 400-1537/2019-03 од 13. августа 2019. године. Вредност Уговора је 6.681.768 динара без ПДВ, односно 8.018.122 динара са ПДВ.

Уговор број 400-1535/2019-03 за Партију 4 - Асфалтирање Зукве број 2 у Петровцу на Млави је споразумно раскинут 10. септембра 2019. године без навођења разлога раскида уговора.

У 2019. години је плаћено и то: (1) за Партију 1 у износу од 2.593.761 динар, (2) за партију 2 у износу од 4.404.039 динара, (3) за партију 3 - 1.055.494 динар; (4) за Партију 4 – за асфалтирање Зукве је сачињен споразумни раскид уговора; (5) за Партију 5 - у износу од 3.249.354 динара, и (6) за Партију 6 - у износу од 6.644.137 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- У закљученим Уговорима број: 400-1532/2019-03, 400-1533/2019-03, 400-1534/2019-03, 400-1535/2019-03, 400-1536/2019-03, 400-1537/2019-03 нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора, што није у складу са чланом 10 наведених Уговора у којима је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0, 2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова.
- У закљученим Уговорима број: 400-1532/2019-03, 400-1533/2019-03, 400-1534/2019-03, 400-1535/2019-03, 400-1536/2019-03, 400-1537/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 57 и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Наручилац у Конкурсној документацији у тачки модел уговора за шест Партија је сачинио „Модел уговора“ без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу члану 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр.86/15) и члана 61 Закона о јавним набавкама;
- Уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: (1) понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио саобраћајне дозволе које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године и (2) понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио једну саобраћајну дозволу за радну машину чија је важност истекла у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврду Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајне дозвола продужена на девет година и то за RADOJE DAKIC MG 145 145 која је важила до 25. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 K до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

12) Јавна набавка – Асфалтирање улица, број 2 ЈН 49/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-135/2019-03-01 од 22. јула 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Набавка је обликована у шест партија и то: Партија 1 – Асфалтирање улица у Великом Лаолу, Партија 2 – Асфалтирање улица у Малом Лаолу, Партија 3 – Асфалтирање улица у Лесковцу, Партија 4 – Асфалтирање улице у Стамници, Партија 5 – Асфалтирање улице у

Витовници, Партија 6 – Асфалтирање улица у Бистрици. Процењена вредност јавне набавке је 16.676.765 динара. Процењена вредност за Партију 1 је 2.308.333 динара, за Партију 2 - 5.217.500 динара, за Партију 3 - 1.095.833 динара, за Партију 4 - 3.833.333 динара, за Партију 5 - 1.666.666 динара и за Партију 6 - 2.555.100 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511000- Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 21. августа 2019. године је пристигла понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих шест партија. Општинска управа општине Петровац на Млави је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих шест партија, у укупној вредности од 16.663.847 динара без ПДВ, односно 19.996.616 динара са ПДВ и то за: (1) Партију 1 - Уговор број 400-1609/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 2.306.520 динара без ПДВ, односно 2.767.824 динара са ПДВ, (2) Партију 2 - Уговор број 400-1610/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 5.215.887 динара без ПДВ, односно 6.259.064 динара са ПДВ, (3) Партију 3 - Уговор број 400-1611/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 1.093.202 динара без ПДВ, односно 1.311.842 динара са ПДВ, (4) Партију 4 - Уговор број 400-1612/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 3.830.659 динара без ПДВ, односно 4.596.781 динар са ПДВ, (5) Партију 5 - Уговор број 400-1613/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 1.664.900 динара без ПДВ, односно 1.997.880 динара са ПДВ, (6) Партију 6 - Уговор број 400-1614/2019-03 од 26. августа 2019. године. Вредност Уговора је 2.552.679 динара без ПДВ, односно 3.063.215 динара са ПДВ.

У 2019. години је плаћено и то: (1) за Партију 1 - 2.305.524 динара, (2) за партију 2 - 5.119.232 динара, (4) за партију 4 - 3.830.659 динара; (5) за Партију 5 - 1.664.900 динара, и (6) за Партију 6 - 2.552.679 динара. Партија 3 је плаћена у 2020. години.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у Конкурсној документацији Модел уговора за шест Партија је сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученим уговорима број: 400-1609/2019-03, 400-1610/2019-03, 400-1611/2019-03, 400-1612/2019-03, 400-1613/2019-03, 400-1614/2019-03 нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора, што није у складу са чланом 10 наведених Уговора у коме је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова.
- У закљученим Уговорима број: 400-1609/2019-03, 400-1610/2019-03, 400-1611/2019-03, 400-1612/2019-03, 400-1613/2019-03, 400-1614/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 57 Закона о буџетском систему;
- Уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у конкурсној документацији и то: (1) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац

на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године, (2) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио две саобраћајне дозволе за радне машине које су истекле у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: RADOJE DAKIC MG 145 145 до 25. јуна 2019. године, HANOMAG 60E HANOVER до 17. јула 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 К до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

13) Јавна набавка – Асфалтирање улица, број 3 ЈН 55/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-145/2019-03-01 од 29. августа 2019. године, начелника Општинске управе Општине Петровац на Млави. Набавка је обликована у шест партија и то: Партија 1 – Асфалтирање улица у Трновчу, Партија 2 – Асфалтирање улица у Каменову, Партија 3 – Асфалтирање улица у Буровцу, Партија 4 – Асфалтирање улице у Бусуру, Партија 5 – Асфалтирање улице у Табановцу, Партија 6 – Асфалтирање улица у Ћовдину. Процењена вредност јавне набавке је 18.041.664 динара. Процењена вредност за Партију 1 је 5.666.666 динара, за Партију 2 - 3.041.666 динара, за Партију 3 - 3.916.666 динара, за Партију 4 - 2.083.333 динара, за Партију 5 - 1.250.000 динара и за Партију 6 - 2.083.333 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту/позицији 511000 - Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 30. септембра 2019. године је пристигла понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, за свих шест партија. Општинска управа општине Петровац на Млави је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих шест партија, у укупној вредности од 18.034.384 динара без ПДВ, односно 21.641.261 динара са ПДВ и то за: (1) Партију 1 - Уговор број 400-1938/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 5.665.511 динара без ПДВ, односно 6.798.613 динара са ПДВ, (2) Партију 2 - Уговор број 400-1939/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 3.041.464 динара без ПДВ, односно 3.649.757 динара са ПДВ, (3) Партију 3 - Уговор број 400-1940/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 3.915.700 динара без ПДВ, односно 4.698.840 динара са ПДВ, (4) Партију 4 - Уговор број 400-1941/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 2.081.136 динара без ПДВ, односно 2.497.363 динара са ПДВ, (5) Партију 5 - Уговор број 400-1942/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 1.247.945 динара без ПДВ, односно 1.497.534 динара са ПДВ, (6) Партију 6 - Уговор број 400-1943/2019-03 од 2. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 2.082.628 динара без ПДВ, односно 2.499.154 динара са ПДВ.

У 2019. години је плаћено и то за: (1) Партију 1 - 5.617.238 динара, (2) Партију 2 - 3.041.430 динара, (3) Партију 3 - 887.300 динара, (4) Партију 4 - 2.081.136 динара, (5) Партију 5 - 1.247.945 динара.

Партија 6 је плаћена у 2020. години.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у Конкурсној документацији Модел уговора за пет Партија је сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученим Уговорима број: 400-1938/2019-03, 400-1939/2019-03, 400-1940/2019-03, 400-1941/2019-03, 400-1942/2019-03, 400-1943/2019-03 нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора, што није у складу са чланом 10 Уговора у коме је наведено уколико извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу износ од 0,2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;
- У закљученим Уговорима број: 400-1938/2019-03, 400-1939/2019-03, 400-1940/2019-03, 400-1941/2019-03, 400-1942/2019-03, 400-1943/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 57 и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у Конкурсној документацији и то: (1) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године и (2) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио четири саобраћајне дозволе за радне машине које су истекле у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: DYNAPAC CC102 саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, DYNAPAC CC142C саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, RADOJE DAKIC MG 145 145 до 25. јуна 2019. године HANOMAG 60E HANOVER до 17. јула 2019. Године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила Потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 K до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

14) Јавна набавка – Асфалтирање улица, број 4 ЈН 62/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-159/2019-03-01 од 23. септембра 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Набавка је обликована у пет партија и то: Партија 1 – Асфалтирање улица у Манастирици, Партија 2 – Асфалтирање улица у Рановцу, Партија 3 – Асфалтирање улица у Старчеву, Партија 4 – Асфалтирање улице у Ждрелу, Партија 5 – Асфалтирање улице у Забрђу.

Процењена вредност јавне набавке је 20.780.623 динара. Процењена вредност за Партију 1 - 2.583.333 динара, за Партију 2 - 5.000.000 динара, за Партију 3 - 7.250.000 динара, за Партију 4 - 5.031.290 динара и за Партију 5 - 916.000 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 24. октобра 2019. године је пристигла понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, за свих пет партија.

Општинска управа општине Петровац на Млави је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за свих пет партија, у укупној вредности од 20.774.669 динара без ПДВ, односно 24.929.604 динара са ПДВ и то за: (1) Партију 1 - Уговор број 400-2202/2019-03 од 29. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 2.581.744 динара без ПДВ, односно 3.098.093 динара са ПДВ, (2) Партију 2 - Уговор број 400-2203/2019-03 од 29. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 4.998.704 динара без ПДВ, односно 5.998.445 динара са ПДВ, (3) Партију 3 - Уговор број 400-2204/2019-03 од 29. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 7.249.348 динара без ПДВ, односно 8.699.218 динара са ПДВ, (4) Партију 4 - Уговор број 400-2205/2019-03 од 29. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 5.030.225 динара без ПДВ, односно 6.036.270 динара са ПДВ, (5) Партију 5 - Уговор број 400-2206/2019-03 од 29. октобра 2019. године. Вредност Уговора је 914.648 динара без ПДВ, односно 1.097.578 динара са ПДВ.

У 2019. години је плаћено и то: (1) за Партију 1 - није плаћено, (2) за Партију 2 - 4.998.704 динара, (3) за партију 3 - 7.249.348 динара, (4) за Партију 4 - 5.030.225 динара, (5) за Партију 5 је сачињен споразумни раскид уговора.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у Конкурсној документацији Модел уговора за пет Партија је сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученим Уговорима број: 400-2202/2019-03, 400-2203/2019-03, 400-2204/2019-03, 400-2205/2019-03, 400-2206/2019-03, нису наведени рокови завршетка радова и рокови трајања уговора што није у складу са чланом 10 наведених Уговора у коме је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу износ од 0,2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;
- У закљученим Уговорима број: 400-2202/2019-03, 400-2203/2019-03, 400-2204/2019-03, 400-2205/2019-03, 400-2206/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 57 Закона о буџетском систему;
- Уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;

- Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у Конкурсној документацији и то: (1) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године и (2) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио четири саобраћајне дозволе за радне машине које су истекле у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: DYNAPAC CC102 саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, DYNAPAC CC142C саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, RADOJE DAKIC MG 145 145 до 25. јуна 2019. године, HANOMAG 60E HANOVER до 17. јула 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 K до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико нису доставили доказе из додатних услова.

15) Јавна набавка – Грађевински радови на санацији и адаптацији објекта павиљона Установе за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац ЈН 50/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-149/2019-03-01 од 2. септембра 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Процењена вредност јавне набавке је: 95.903.924 динара. Средства за реализацију јавне набавке је обезбедила Влада Републике Србије – Канцеларија за управљање јавним улагањима. Конкурсна документација за предметну набавку је објављена на порталу 2. септембра 2019. године. Рок за достављање документације је 2. октобар 2019. године.

До дана отварања понуда 2. октобра 2019. године је пристигла једна понуда групе понуђача: „ФМС Кварт“ д.о.о. Орешковица, „Хидро-тан“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево са подизвођачем „HPS НИО PROTETCION SYSTEM“ д.о.о. Нови Сад.

Општина Петровац на Млави је закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији објекта павиљона Установе за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац број 400-2196/2019-01/1 од 28. октобра 2019. године са групом понуђача: „ФМС Кварт“ д.о.о. Орешковица, „Хидро-тан“ д.о.о. Београд и „Френки-аларм“ д.о.о. Ваљево са подизвођачем „HPS НИО PROTETCION SYSTEM“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност је 95.888.531 динар без ПДВ, односно 115.066.238 динара са ПДВ. Уговорено плаћање је 30% аванса и 70% у року од 45 дана од дана пријема ситуације. Рок за завршетак радова је 150 календарских дана од дана увођења у посао. Рок за увођење у посао је 10 дана.

Канцеларија за управљање јавним улагањима је вршила плаћања добављачу у 2019. години, а Општинска управа је платила обрачунати ПДВ у износу од 5.753.312 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да у Конкурсној документацији, у делу XII Образац структуре цене са упутством како да се

попуни, у делу 4.6 Болнички информациони систем, наведени су стандарди СРПС ЕН 60601-1:1999 и СРПС ЕН 60601-1-2:2002, у делу 5.3, Радови и остали трошкови - дојава пожара СРПС ИЕЦ 60364-6, у делу 5.1, Систем за дојаву пожара – ЕН 54-5, ЕН 54-11 и ЕН 54-2, 4 стандард, у делу 1.11 Подполагачки радови наведен је стандард ЕН 13892-2. Стандарди су наведени без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

16) Јавна набавка – Асфалтирање улица, број 5 ЈН 63/2019

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-160/2019-03-01 од 25. септембра 2019. године, начелника Општинске управе општине Петровац на Млави. Набавка је обликована у седам партија и то: Партија 1 – Асфалтирање улица у Крвију, Партија 2 – Асфалтирање улице у Бусуру „Златовачко брдо“, Партија 3 – Асфалтирање општинског пута Витовница - Мелница, Партија 4 – Асфалтирање улице у Забрђу, Партија 5 – Асфалтирање улице у Каменову, Партија 6 – Асфалтирање улице у Лесковцу и Партија 7 – Асфалтирање улице у Панкову.

Процењена вредност јавне набавке је 23.567.120 динара. Процењена вредност за Партију 1 - 2.500.000 динара, за Партију 2 - 5.578.620 динара, за Партију 3 - 7.942.224 динара, за Партију 4 - 1.458.851 динар, за Партију 5 - 2.017.184 динара, за Партију 6 – 1.231.837 динара и за Партију 7 – 2.838.404 динара. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти.

До дана отварања понуда 31. октобра 2019. године је пристигла понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, за прву, другу, четврту, пету, шесту и седму партију. За партију број 3 није стигла ниједна понуда до дана отварања понуда.

Општинска управа је донела Одлуку о обустави поступка јавне набавке за партију 3- Асфалтирање општинског пута Витовница - Мелница, број 404-160/2019-03-4 дана 31. октобра 2019. године. Општинска управа општине Петровац на Млави је потписала уговоре о извођењу радова са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за шест партија, у укупној вредности од 15.613.564 динара без ПДВ, односно 18.736.277 динара са ПДВ и то за: (1) Партију 1 - Уговор број 400-2247/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 2.497.830 динара без ПДВ, односно 2.997.395 динара са ПДВ, (2) Партију 2 - Уговор број 400-2248/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 5.576.821 динар без ПДВ, односно 6.692.185 динара са ПДВ, (3) Партију 4 - Уговор број 400-2249/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 1.457.601 динар без ПДВ, односно 1.749.121 динар са ПДВ, (4) Партију 5 - Уговор број 400-2250/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 2.015.571 динар без ПДВ, односно 2.418.685 динара са ПДВ, (5) Партију 6 - Уговор број 400-2251/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 1.230.337 динара без ПДВ, односно 1.476.404 динара са ПДВ, (6) Партију 7 - Уговор број 400-2252/2019-03 од 5. новембра 2019. године. Вредност Уговора је 2.835.404 динара без ПДВ, односно 3.402.485 динара са ПДВ.

Закључени Уговори нису плаћени у 2019. години.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Наручилац у Конкурсној документацији Модел уговора за шест Партија је сачинио без навођења рокова завршетка радова и рокова трајања уговора, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 61 Закона о јавним набавкама;
- У закљученим Уговорима број: 400-2248/2019-03, 400-2249/2019-03, 400-2250/2019-03, 400-2251/2019-03, 400-2252/2019-03, нису наведени рокови завршетка радова и рокови

трајања уговора, што није у складу са чланом 10 наведених Уговора у коме је наведено да уколико Извођач радова не изведе радове у уговореном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу износ од 0,2% укупне цене уговорених радова, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених радова;

- У закљученим Уговорима број: 400-2248/2019-03, 400-2249/2019-03, 400-2250/2019-03, 400-2251/2019-03, 400-2252/2019-03 није наведен рок трајања уговора, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем;
- Уговори закључени у предметној јавној набавци не садрже рок важења, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима;
- Општинска управа није одбила понуду понуђача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, који није доставио све доказе да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, како је наведено у Конкурсној документацији и то: (1) Понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио седам саобраћајних дозвола које су важиле до 2018. године, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година и то за: MAN 19320 DHT до 22. јула 2018. године и ФАП 2632 РБК до 23. новембра 2018. године и (2) понуђач „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави је доставио четири саобраћајне дозволе за радне машине које су истекле у 2019. години, пре објављивања позива за подношење понуда, а није доставио потврде Министарства унутрашњих послова да је важност саобраћајних дозвола продужена на девет година, и то за: DYNAPAC CC102 саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, DYNAPAC CC142C саобраћајна је важила до 17. јула 2019. године, RADOJE DAKIC MG 145 145 до 25. јуна 2019. године, HANOMAG 60E HANOVER до 17. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 10 и чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Општинска управа је доставила Потврде Министарства унутрашњих послова за продужење саобраћајних дозвола и то: Мерцедес 3235 8x4, Мерцедес 2226 K до 11. октобра 2018. године, MAN TGA 18.390 4x2 BLS до 2. августа 2018. године, SCHMITZ SKI 124SL 06 7.2, SCHMITZ SK124 SL06 7.2.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да: (1) се Модел уговора сачини са навођењем рокова завршетка радова и рокова трајања уговора и (2) да се уговори закључују са роком завршетка радова и роком трајања уговора и (3) наручилац одбије понуду као неприхватљиву уколико се нису доставили доказе из додатних услова.

Табела број 23: Узорковане Јавне набавке из 2019. године Општинске управе које не садрже материјално значајне неправилности

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност	Неправилност
1.	5/2019	електричне енергије за јавну расвету	ЈП ЕПС	400-468/2019-034 - 4.3.2019	1.956.500	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта а
2.	46/2019	Израда пројекта болнице	Група понуђача Seefor д.о.о. Машинопројект КОПРИНГ а.д	400-1185/2019-03-25.6.2019	4.920.000	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
3.	1/2019	Израда путних пројеката – Лопушник – Бошњак, Дубочка	„Гео – Имаге“ д.о.о	400-331/2019-03-6.2.2019	500.000	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
4.	7/2019	Израда путних пројеката – Крајишка, Мелница - Витовница	„Гео – Имаге“ д.о.о	400-396/2019-03-25.2.2019	300.000	Члан 22 Закон о јавним набавкама-испитивање и истраживање тржишта
5.	29/2019	Израда путних	„Младеновић 1995“	400-	256.880	Члан 22 Закон о јавним

		пројекта – Стамница – Бистрица, Каменово, Стамница	д.о.о. Биро за пројектовање	989/2019-03-9.5.2019		набавкам-испитивање и истраживање тржишта
6.	36/2019	Адаптација дома културе у Манастирици	Препредузетник, Gogss,	400-1306/2019-03 дана 5.7.2019	1.236.401	Члан 22 Закон о јавним набавкам-испитивање и истраживање тржишта, члан 53 ЗЈН – Одлука о покретању ЈН не садржи процењену вредност

4) Предшколска установа „Галеб“

ПУ „Галеб“ је спровела три поступка јавних набавки и то: један отворени поступак (по партијама) након чега су и закључени уговори у вредности од 5.700.139 динара са ПДВ и два поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 2.488.752 динара са ПДВ, како је приказано у следећој табели:

Табела број 24: Преглед спроведених јавних набавки по Плану за 2019. у ПУ „Галеб“

Ред бр	Врста поступка	Број поступка	Процењена вредност	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	2.540.000	2.073.959	2.488.752
2	Отворени поступак	1	5.845.000	5.035.607	5.700.139
УКУПНО		3	8.385.000	7.109.566	8.188.891

1. Јавна набавка – набавка добара хране намирнице, редни број 01/19

Поступак је покренула Директорка ПУ „Галеб“ Петровац на Млави Одлуком о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 167 од 21. новембра 2018. године. Предмет јавне набавке је набавка добара, хране намирница, ознака из општег речника набавке 15000000-Хране, пиће, дуван и сродни производи. Процењена вредност набавке је 5.845.000 динара и средства за наведену набавку (написано у Одлуци) су предвиђена у Финансијском плану за 2019. годину на конту 426823 - намирнице за припремање хране, пре усвајања Одлуке о буџету за 2019. годину Општине Петровац на Млави од стране Скупштине општине. Набавка је обликована у осам партија. Решење о образовању комисије број 517 од 21. новембра 2018. године донела је директорка ПУ „Галеб“, без одређивања заменика чланова Комисије за јавну набавку.

Закључени су уговори са следећим понуђачима по партијама: (1) Партија 1, хлеб – „АС Браћа Станковић“ д.о.о Бегалица, број Уговора 22 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 252.000 динара без ПДВ-а, односно 277.200 динара са ПДВ; (2) Партија 2, млеко и млечни производи - „Млеки“ д.о.о. Пожаревац, број Уговора 7 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 675.753 динара без ПДВ, односно 773.956 динара са ПДВ; (3) Партија 3, разни прехранбени производи - „Божиловић Луксор“ д.о.о Свилајнац, број Уговора 24 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 812.644 динара без ПДВ, односно 954.625 динара са ПДВ; (4) Партија 4, јаја - „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, број Уговора 25 од 14. јануара 2019. године, вредност Уговора је 144.180 динара без ПДВ, односно 158.598 динара са ПДВ; (5) Партија 5, месо и месне прерађивине - Кланица „8. октобар“ а.д. Петровац на Млави, број Уговора 26 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 1.846.199 динара без ПДВ, односно 2.100.415 динара са ПДВ, (6) Партија 6, свеже воће и поврће - „СТР Грин“ Петровац на Млави, број Уговора 27 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 928.881 динар без ПДВ, односно 1.021.800 динара са ПДВ; (7) Партија 7 смрзнуто воће и поврће - „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, број Уговора 28 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 281.575

динара без ПДВ, односно 309.733 динара са ПДВ (8 Партија 8, смрзнути рибљи производи - „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, број Уговора 29 од 14. јануара 2019. године вредност Уговора је 94.375 динара без ПДВ, односно 103.813 динара са ПДВ.

ПУ „Галеб“ у 2019. години је закључио четири Анекса (Анекс 1, Анекс 2, Анекс 3 и Анекс 4) уговора по Основном Уговору за свеже воће и поврће. Анексима се мењала цена добара. Вредност Основног Уговора за свеже воће и поврће број 27 је 928.881 динара без ПДВ, док Анексом 4 је промењена вредност и износи 1.102.475 динара.

У 2019. години је плаћено: за Партију 1-210.136 динара, Партију 2-727.189 динара; Партију 3 – 651.298 динара; Партију 4, Партију 7, Партију 8-410.647 динара; Партију 5-1.490.933 динара, Партију 6- 1.046.994 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке је донета 21. новембра 2018. године пре усвојене Одлуке о буџету општине Петровац на Млави, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије, али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са чланом 54 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу II Врста, техничке карактеристике, (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, навео следећу ознаку робне марке – кекс „плазма“ (за Партију 3-позиција 30), без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 2 и став 4 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине ПУ „Галеб“ да: Одлука о покретању поступка јавне набавке се доноси после усвојеног Финансијског плана, у Решењу о образовању комисије се наведу заменици чланова комисије, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

2.Јавна набавка – Набавка електричне енергије број 2/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 109 од 26. фебруара 2019. године, директора Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.040.000 динара.

До дана отварања понуда 11. марта 2019. године је пристигла понуда једног добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор број 165 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд је закључен дана 18. марта 2019. године.

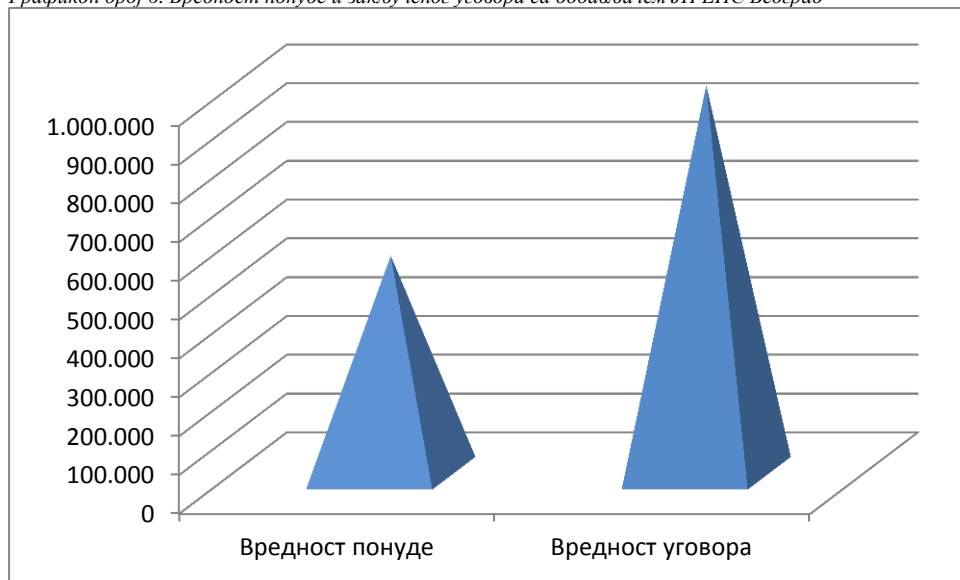
Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Испоручилац и наручилац могу бити ослобођени од одговорности за накнаду штете у случају више силе, сходно члану 11 Уговора. У члану 3 Уговора су дате јединичне цене и укупна цена добра према процењеним количинама је 570.428 динара без ПДВ, односно 684.514 динара са ПДВ. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања, и може се мењати током трајања овог Уговора само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз доказе. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни

накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, тако да укупна уговорена вредност износи 1.040.000 динара.

Уговор је закључен на период од годину дана, односно 12 месеци, а ступа на снагу 1. априла 2019. године.

У 2019. години по Уговору број 165 је плаћено 447.793 динара.

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



Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Одлука о покретању не садржи: податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку којим је именовано три лица ко су чланови комисије али није навео ко су њихови заменици, што није у складу са Законом о јавним набавкама;
- Вредност понуде по процењеним количинама потрошње електричне енергије је 1,52 пута мања од вредности уговора, што није у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3 тачка 27 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији, Решењем о образовању именују и заменике комисије, вредност набавке одреди у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

3.Јавна набавка – Набавка путничког аутомобила на лизинг број 3/2019

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 133 од 1. марта 2019. године, директорке Предшколске установе „Галеб“. Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара. Процењена вредност јавне набавке односи се на цео период отплате лизинга у периоду од 2019. до 2022. године и то: 2019-730.000 динара, 2020. године - 340.000 динара, 2021. године 340.000 динара и 2022. године 90.000 динара, набавка је планирана у Плану набавки за 2019. годину, без навођења позиције у Финансијском плану, односно Одлуци о буџету и без навођења економске класификације.

До дана отварања понуда 25. априла 2019. године је пристигла понуда једног понуђача (групе) „VIBO CAR“ д.о.о. Пожаревац и „SOGLEASE SRBIJA“ д.о.о. Нови Београд. Уговор број 257 је закључен дана 25. маја 2019. године.

У 2019. години по Уговору број 257 је плаћено 697.097 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен Записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке ПУ „Галеб“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: Одлука о покретању садржи податке о апропријацији и спроводе испитивање и истраживање тржишта.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Општина Петровац на Млави је у 2019. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирала 202.996.066 динара (Образац 5 – Извештај о извршењу буџета).

Одлуком о буџету за 2019. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 206.386.065 динара, где су средства за плате планирана у већем износу од дозвољеног лимита како је предвиђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а став 3 Закона о буџетском систему.

Првом, Другом, Трећом, Четвртом Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 206.386.065 динара и остала на истом нивоу Одлуке о буџету за 2019. годину, чиме је укупна маса и даље била изнад законом дозвољене. Петом Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину од 21. новембра 2019. године умањена је маса средстава за плате у укупном износу од 3.390.000 динара, тако да је планирана маса за плате износила 202.996.066 динара.

Повећање масе зарада Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину извршено је (према писаној информацији одговорних лица установе и Општине Петровац на Млави) због: (1) повећања цене рада од маја 2019. године, (2) због повећаног броја деце са сметњама у развоју на одређено време је примљен дефектолог – олигофренолог, (3) отварања нове групе припремног предшколског програма у Вошановцу, и (4) за исплату једнократне помоћи запосленима у ПУ „Галеб“ на основу Закључка Владе РС број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године.

Табела број 25: Планирање масе средстава за плате општине Петровац на Млави за 2019. годину

Опис	Извршење расхода у 2018.	План за 2019.	Ребаланс VI за 2019.	План/		План/	
				Извршење		Извршење	
				рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5(3-2)	6(3/2)	7 (4-2)	8(4/2)
ДКБС	79.383.051	97.279.300	88.952.513	17.896.249	123	9.569.462	112
ИКБС	100.820.844	109.106.766	114.043.553	8.285.922	108	13.222.709	113
Укупно	180.203.895	206.386.066	202.996.066	26.182.171	115	22.792.171	113

Налаз:

Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину планирала је масу средстава за плате у износу који је за 13% већи од извршења у 2018. години, и то 12% код директних корисника буџетских средстава и 13% код индиректних корисника буџетских средстава. Општина Петровац на Млави није поступила у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину. Из наведеног следи да Општина Петровац на Млави

није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Петровац на Млави у 2019. 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 Петровац на Млави одређен је број од 314 запослених. Скупштина општине Петровац на Млави донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2019. годину број 020-198/2018-02 од 24.12.2018. године и одредила 314 запослених лица, и то: Општинска управа 90, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ осам, Културно просветни центар 10, Завичајни музеј четири, Туристичка организација општине Петровац на Млави три, Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ два, Установа Спортски центар „Петровац на Млави“ 10, Центар за социјални рад два, Месна заједница „Савремени дом“ један, Предшколска установа „Галеб“ 79, ЈКП „Паркинг сервис 13, КЈП „Извор“ 92 запослена.

Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину од 24. децембра 2018. године предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време на дан 1. јануара 2019. године и то: (1) у органима и службама локалне власти троје изабраних лица, седам постављених лица, 77 на неодређено, 12 на одређено, (2) установама културе три именована лица, 21 на неодређено и четири на одређено; (3) Туристичка организација једно именовано, три на неодређено, (4) Спортски центар једно именовано и 10 на неодређено, (5) Дирекција за спорт и омладину једно именовано лице, два на неодређено, једно на одређено, (6) Месна заједница „Савремени дом“ једно на неодређено, и (7) Предшколска установа „Галеб“ једно именовано лице, 78 на неодређено и шест на одређено.

Табела број 26: Преглед броја запослених на неодређено и одређено време на дан 31.децембра 2019. године

Део система општине Петровац на Млави	Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне управе општине Петровац на Млави	Број запослених на дан 31.12.2019.године		
		Неодређено	Одређено	Укупно
Општина укупно	90	78	23	101
Предшколска установа „Галеб“	79	77	8	85
Народна библиотека	8	7	3	10
Завичајни музеј	4	3	4	7
Културно просветни центар	10	10	3	13

Спортски центар	10	10	2	12
Дирекција за омладину и спорт	2	2	2	4
Туристичка организација	3	3	1	4
Месна заједница „Савремени дом“	1	1		1
Међузбир ДКБС и ИКБС	207	191	46	237
Центар за социјални рад	2		2	2
Јавна предузећа	105	91	22	113
Укупно	314	282	70	352

У Општини Петровац на Млави на дан 31. децембра 2019. године у радном односу је 101 запослени и то: на неодређено време 78 запослених, 23 запослених на одређено време (пет изабраних лица - код председника: председник и заменик председника, код скупштине: председник скупштине и секретар, код правобраниоца: правобранилац, пет постављених лица - код председника три помоћника, начелник и заменик начелника општинске управе код управе, четири лица у кабинету председника општине - код Општинске управе, четири лица у радном односу због повећаног обима посла - код Општинске управе), пет лица на замени одсутног запосленог (код Општинске управе).

Завичајни музеј Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне управе општине Петровац на Млави има предвиђен број од четворо запослених на неодређено време. На дан 31. децембра 2019. године укупан број запослених у Завичајном музеју износио је седам, и то: троје на неодређено време и четворо на одређено време (директор као именовано лице и још три запослена радника) па је број запослених био за три лица већи од законом прописаног броја.

Културно просветни центар Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне управе општине Петровац на Млави има предвиђен број од 10 запослених на неодређено време. На дан 31. децембра 2019. године укупан број запослених у Културно просветном центру износио је 13, и то: 10 на неодређено време и троје на одређено време (директор као именовано лице и још два запослена радника) па је број запослених био за једно лице већи од законом прописаног броја.

Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне управе општине Петровац на Млави има предвиђен број од два запослена на неодређено време. На дан 31. децембра 2019. године укупан број запослених у Дирекцији износио је четири, и то: двоје на неодређено време и двоје на одређено време (директор као именовано лице и још један запослен радник) па је број запослених био за једно лице већи од законом прописаног броја.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је на дан 31. децембра 2019. године код индиректних корисника буџетских средстава број запослених лица на одређено време био за пет лица већи од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима организационих делова општине Петровац на Млави да број запослених на одређено време не буде већи од 10% укупно запослених на неодређено време.

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

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених

У току 2019. године директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су исплатили 12 плата, почев од плате за децембар 2018. године закључно са платом за новембар 2019. године.

Табела број 27: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.404	3.404	3.177	3.177	93	100
2	Председник	7.576	7.576	7.371	7.371	97	100
3	Општинска управа	76.603	76.603	76.049	76.049	99	100
4	Правобранилаштво	1.370	1.370	1.368	1.368	100	100
5	ПУ "Галеб"	72.726	72.726	72.579	72.579	100	100
6	Народна библиотека "Ђура Јакшић"	8.754	8.754	8.379	8.379	96	100
7	Завичајни Музеј	6.073	6.073	6.057	6.057	100	100
8	Културно просветни центар	10.057	10.057	9.980	9.980	99	100
9	Спортски центар	8.248	8.248	8.130	8.130	99	100
10	Дирекција за омладину и спорт	3.263	3.263	3.256	3.256	100	100
11	Туристичка организација	4.405	4.405	4.363	4.363	99	100
12	Укупно све организационе јединице	202.479	202.479	200.709	200.709	99	100
13	Укупно Општина	202.996	202.996	201.218	201.218	99	100

1) Скупштина општине. На овим буџетским позицијама, предвиђена су средства за плате у износу од 3.404.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 3.177.000 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику Скупштине општине и Секретару Скупштине општине. Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику Скупштине је 7,60, док је коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине одређен 23,85 увећан за корективни фактор 30%.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник општине На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 7.576.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 7.371.000 динара.

Основица за обрачун и исплату плате председнику општине и заменику председника општине је основица за изабрана лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате Председнику општине је 7,74, а Заменику председника општине 7,60 и утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Општинско Правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 1.370.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 1.368.000 динара и односи се на плату општинског правобраниоца.

Основица за обрачун и исплату плате Општинског Правобраниоца је основица за изабрана лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Општинска управа

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу 76.603.000 динара. Евидентиран је расход у износу од 76.049.000 динара.

Основице за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе и запосленима у Општинској управи су у складу са закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Општинској управи су у 2019. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

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

Прековремени рад. Општинска управа Петровац на Млави је на име прековременог рада у 2019. години исплатила 399.860 динара за 1.008 сати рада.

Табела број 28: Преглед прековремених сати у Општинској управи Петровац на Млави

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно сати
Број сати	34	92	88	40	71	58	73	50	158	92	128	124	1.008

Решење о прековременом раду начелник Општинске управе доноси у случају повећаног обима посла, као и у случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а за којим се указала потреба. Начелник решење о прековременом раду доноси на основу сопственог сазнања о потреби за прековременим радом или усменог обавештења руководиоца одељења или шефа одсека. Увидом у документацију, утврђено је да запослени нису достављали Извештај о извршеном прековременом раду, односно извештаје о извршеном послу. Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун зараде.

Налаз:

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Начелник Општинске управе доносио решење о прековременом раду на основу сопственог сазнања о потреби за прековременим радом или усменог обавештења руководиоца одељења или шефа одсека, а да запослени нису достављали Извештај о извршеном прековременом раду, односно извештаје о извршеном послу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да донесу интерни акт о процедурама за прековремени рад.

5) Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 72.726.000 динара, док су извршени расходи у износу од 72.580.000 динара.

Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 6-3/2019 од 4. јануара 2019. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број

114-10/19 од 26. фебруара 2019. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 371 од 26. августа 2019. године.

Управни одбор је Решењем број 606 дана 10. новембра 2016. године именовано директорку Предшколске установе „Галеб“ на период од 4 године. Директорка је била дужна да у року од једне године од дана ступања на дужност положи испит за директора установе. Министар просвете је дао сагласност на избор директорке Обавештењем број 119-0100068/2016-07/91 од 10. новембра 2016. године. У поступку ревизије именована је нова директорка Предшколске установе „Галеб“.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за предшколско образовање, у складу са закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави су у 2019. години имали коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) Културно просветни центар Петровац на Млави

На овим позицијама су планирана средства у износу 10.057.000 динара и извршена у износу 9.980.000 динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Културно просветном центру су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Културно просветном центру Петровац на Млави су у 2019. години имали коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Директор је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова Културно просветног центра број 79 дана 15. марта 2018. године.

Скупштина општине је Решењем број 020-353/2016-02 дана 23. септембра 2016. године именовала директора установе на период од 4 године. По Статуту Културно просветног центра Петровац на Млави за директора је предвиђено да може бити именовано лице које поред општих законских услова, испуњава и посебне услове: 1) да има високу школску спрему, односно VII степен стручне спреме, и 2) да има најмање четири године искуства на пословима културе.

Статутом број 58/2007 од 18. децембра 2007. године у члану 18 дефинисане су четири организационе јединице: (1) Културно-уметнички аматеризам, (2) Биоскоп „Дело“, (3) Аматерско позориште „Бата Булић“ и (4) Просветно-образовна јединица „Народни универзитет“.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7) Завичајни музеј

На овим позицијама су планирана средства у износу 6.073.000 динара и извршена су у износу од 6.057.000 динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Културно просветном центру су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Завичајном музеју Петровац на Млави су у 2019. години имали коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8) Народна библиотека „Ђура Јакшић“

На овим позицијама су планирана средства у износу 8.755.000 динара и извршена су у износу од 8.379.000 динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ Петровац на Млави су у 2019. години имали коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9) Туристичка организација општине Петровац на Млави

На овим позицијама су планирана средства у износу 4.405.000 динара и извршена су у износу од 4.363.000 динара.

Скупштина општине Петровац на Млави је Решењем број 020-355/2016-02 од 23. септембра 2016. године именовала директора Туристичке организације општине Петровац на Млави. Статутом Туристичке организације за директора је предвиђено да може бити именовано лице које поред општих законских услова, испуњава и посебне услове: 1) високу или вишу стручну спрему, било ког смера 2) три године радног искуства 3) да поседује организационе способности.

Директор је дана 14. марта 2018. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави број 10/2018. За обављање послова у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави утврђена су следећа радна места: 1) директор (високо образовање) 2) аналитичар за развој и унапређење туристичког производа (високо образовање један извршилац) 3) аналитичар за промоцију туристичке понуде (високо образовање један извршилац) 4) организатор за развој и промоцију туристичких производа (високо образовање један извршилац). На дан 31. децембра 2019. године у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави било је четворо запослених, једно именовано лице и троје на неодређено време. Запосленим лицима у Туристичкој организацији одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата Правилником о платама запослених у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави донетим од стране директора 30. априла 2013. године, и то: 1) директору је одређен коефицијент на основу Закључка Комисије за избор и именовање Скупштине општине, 80% од износа коефицијента за обрачун плате председника Скупштине општине Петровац на Млави који износи 7,6; 2) секретар Туристичке организације 20,15; 3) стручни сарадник за туризам 20,15; 4) референт туристичко информативног центра 16,20. Приликом обрачуна средстава за

исплату зараде и других примања директора обрачуната је цена рада која се примењује Закључком Владе за плате изабраних лица у органима и службама локалне власти из члана 9 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Запослени у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате за остале јавне установе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Налаз:

Поједина интерна акта Туристичке организације општине Петровац на Млави нису међусобно усклађена, односно назив радних места у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова, као и услови за одређена радна места нису иста као у Правилнику о платама запослених у Туристичкој организацији општине Петровац на Млави.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

У поступку ревизије извршена је измена Правилника о платама запослених у Туристичкој организацији Општине Петровац на Млави који је усвојен на седници Управног одбора Установе и исти је прослеђен Општинском већу ради давања сагласности.

10) Спортски центар „Петровац на Млави“

На овим позицијама су планирана средства у износу 8.248.000 динара и извршена су у износу од 8.130.000 динара.

Скупштина општине Петровац на Млави је Решењем број 020-125/2017-02 од 27. априла 2017. године именовала директора Установе Спортски центар „Петровац на Млави“.

Директор је дана 15. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији Установе Спортски центар „Петровац на Млави“.

Правилником о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар „Петровац на Млави“ коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених износе: помоћник директора 18,00; организатор активности у физичкој култури и спорту 12,52; руководилац правних, кадровских и административних послова 12,62; сарадник за физичку културу и спорт 18,70; управник спортског објекта 12,62; ватрогасац 8,50; техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме 8,50; техничар одржавања аудио видео система и технологија 8,50; домар/мајстор одржавања 8,50; возач 8,50. Због сложености у обављању послова основни коефицијенат увећава се за стимулативни додатак, и то: помоћник директора 1,00; организатор активности у физичкој култури и спорту 1,00; руководилац правних, кадровских и административних послова 1,00; сарадник за физичку културу и спорт 1,00; управник спортског објекта 1,00; ватрогасац 1,00; техничар инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме 1,00; техничар одржавања аудио видео система и технологија 1,00; домар/мајстор одржавања 1,00; возач 1,00. Правилником је предвиђено да се коефицијент утврђен за звање, односно занимање може повећати запосленом, и то; 1) који врши најсложеније послове од 10% до 20%, 2) који обавља послове под отежаним условима 10% и 3) на основу резултата рада 10%.

Запослени у установи Спортски центар „Петровац на Млави“ су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате у осталим јавним службама чији је оснивач локална

власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Запосленим лицима у Установи Спортски центар „Петровац на Млави“ одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата Правилником о платама и накнадама запослених Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ донетим од стране директора 11. децембра 2018. године. Директору Установе је одређен коефицијент на основу Закључка Комисије за избор и именовање Скупштине општине, 80% од износа коефицијента за обрачун плате председника Скупштине општине Петровац на Млави који износи 7,6%. Приликом обрачуна средстава за исплату зараде и других примања директора обрачуната је цена рада која се примењује Закључком Владе за плате изабраних лица у органима и службама локалне власти из члана 9 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Спортски центар „Петровац на Млави“ у 2019. години је извршио исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодаваца троје запослених - Помоћник директора 19,00 и 10 % увећање, организатор активности у физичкој култури и спорту 13,62 и 20 % увећање, руководилац правних, кадровских и административних послова 13,62 и 20 % увећање, зато што су увећани коефицијенти додељени више од дозвољених, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³ и члану 56 Закона о буџетском систему.

Налаз:

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Правилник о платама и накнадама запослених у установи Спортски центар „Петровац на Млави“ није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Спортски центар „Петровац на Млави“ у 2019. години је преузео обавезу и извршио исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодаваца у износу 991.618 динара и то: за директора и троје запослених, зато што су увећани коефицијенти додељени више од дозвољених, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

11) Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“

На овим позицијама су планирана средства у износу 3.263.000 динара и извршена су у износу од 3.256.000 динара.

Скупштина општине Петровац на Млави је Решењем број 020-202/2016-02 од 23. маја 2016. године именovala директора Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“. Статутом Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ за директора је предвиђено да може бити именовано лице са најмање вишом стручном спремом. Директор је дана 27. маја 2019. године донео Правилник о систематизацији радних места, послова и задатака у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“. За обављање послова у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“ утврђена су следећа радна места: 1) директор установе 2) управник спортског објекта (један извршилац високо образовање) 3) референт за правне, кадрoвске и административне послове (један извршилац средње образовање).

³ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002,106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007,, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

Директору Установе је одређен коефицијент на основу Закључка Комисије за избор и именовање Скупштине општине, односно 80% од износа коефицијента за обрачун плате председника Скупштине општине Петровац на Млави који износи 7,6%.

Запослени у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“ осим директора су у 2019. години имали основицу за обрачун и исплату плате у осталим јавним службама чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године.

Налаз:

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ у 2019. години је преузела обавезу и извршила исплату плата, додатака и накнада (зараде) и социјалних доприноса на терет послодаваца у износу 478.713 динара и то за директора установе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ није усагласила Уговор о раду за радно место референт за правне, кадровске и административне послове са Правилником о систематизацији радних места, послова и задатака.

Предузета мера у поступку ревизије број 4

У поступку ревизије извршена је измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места запослених у Јавној установи „Дирекција за омладину и спорт“ који је усвојен на седници Управног одбора Установе и исти је прослеђен Општинском већу ради давања сагласности.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави (1) да интерна акта индиректних корисника буџетских средстава ускладе са законском регулативом (2) да обрачун и исплату плата Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ и Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ врше у складу са законским прописима.

4. Накнаде у природи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Петровац на Млави су у 2019. години на овој позицији планирали 489 хиљада динара, а расходи су извршени у укупном износу од 457 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима

1) Директни буџетски корисници Општине Петровац на Млави

Запосленима у органима Општине Петровац на Млави: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво у 2019. години извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја у укупном износу 3.033.332 динара. Исплата је заснована на члановима 1, 2 и 3 Правилника о расподели солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у органима Општине Петровац на Млави од 23. децембра 2019. године. Чланом 2 Правилника прописано је да се солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја исплаћује свим запосленима у нето износу од 25.000 динара. Правилник о солидарној помоћи запослених у Општинској управи Општине

Петровац на Млави број 06-32/2019-01-1 од 23. децембра 2019. године је донело Општинско веће.

Чланом 17 став 1 и 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину⁴ предвиђено је: „У складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему⁵ у буџетској 2019. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, донетим на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

Такође, у 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Међутим, постоји разлика између Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, у погледу одређивања обрачуна и исплата запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

2) Предшколска установа „Галеб“ - На наведеној позицији је евидентиран расход у износу 191.000 динара и то: 153.022 динара отпремнине приликом одласка у пензију и 38.370 динара за помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Народна библиотека „Ђура Јакшић“ – На наведеној позицији је евидентиран расход 78 хиљада динара и односи се на остале помоћи запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Културно просветни центар - На наведеној позицији је евидентиран расход 20 хиљада динара и односи се на остале помоћи запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

⁴ „Сл.гласник РС бр.95/2018 и 72/2019

⁵ Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

5) Спортски центар „Петровац на Млави“ - На наведеној позицији је евидентиран расход 333.334 хиљада динара и односи се на остале помоћи запосленима.

Спортски центар „Петровац на Млави“ је у 2019. години извршио исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 333.334 динара. Управни одбор Установе Спортски центар „Петровац на Млави“ је донео Одлуку број 400-139/19 од 24. децембра 2019. године о исплати солидарне помоћи за све запослене у нето износу од 25.000 динара.

6) Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ - На наведеној позицији је евидентиран расход 111.112 динара и односи се на остале помоћи запосленима.

Јавна установа „Дирекција за омладину и спорт“ је у 2019. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 111.112 динара. Управни одбор Јавне установе „Дирекција за омладину и спорт“ је донео Одлуку број 400-104-22 од 25. децембра 2019. године о исплати солидарне помоћи за све запослене у нето износу од 25.000 динара.

7) Туристичка организација - На наведеној позицији је евидентиран расход 122.224 динара.

Туристичка организација општине Петровац на Млави је у 2019. години извршила исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 111.112 динара. Управни одбор Туристичке организације Петровац на Млави је донео Одлуку број 400-115/19 од 25. децембра 2019. године о исплати солидарне помоћи за све запослене у нето износу од 25.000 динара.

6. Накнаде трошкова за запослене

1) Директни буџетски корисници Општине Петровац на Млави

Општина Петровац на Млави на овој буџетској позицији је извршила расходе накнада трошкова за запослене у износу од 3.449.000 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Предшколска установа „Галеб“ - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 2.427.000 динара, док су извршени расходи у износу од 2.415.000 динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају, која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец. Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Предшколској установи „Галеб“ Петровац на Млави предвиђено је да запосленом припада накнада трошкова превоза, ако му је радно место удаљено више од 2 км за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају. Запосленом који користи градски, приградски и међуградски превоз купује се месечна карта најкасније до 5-ог у месецу за текући месец, а запосленом који не користи наведени превоз, накнада трошкова превоза исплаћује се наредног радног дана од када оснивач пренесе установи тражена средства за ту сврху за претходни месец.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Општина Петровац на Млави на овој буџетској позицији је извршила расходе накнада трошкова за запослене у износу од 2.797.000 динара.

1) Општинска управа

На овој буџетској позицији Општинска управа је извршила расходе за јубиларне награде у износу 1.501.000 динара. Начелник Општинске управе је донео дана 28. марта 2019. године Одлуку о утврђивању права запослених за исплату јубиларних награда број 400-675/19-03 и Одлуку о измени одлуке о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде у 2019. години број 400-1112/19-03 од 4. јуна 2019. године ради усклађивања Одлуке са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Налаз:

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Председнику Скупштине општине Петровац на Млави, изабраном лицу у 2019. години извршена исплата јубиларне награде за 10 година стажа Одлуком о измени одлуке о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде у 2019. години коју је донео Начелник Општинске управе општине Петровац на Млави, уместо председника Административног одбора, што није у складу са чланом 4 став 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Начелнику Општинске управе општине Петровац на Млави у 2019. години извршена исплата јубиларне награде за 10 година стажа Одлуком о измени одлуке о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде у 2019. години коју је донео начелник Општинске управе, уместо Општинског већа, што није у складу са чланом 4 став 5 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

2) Предшколска установа „Галеб“ - На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 568.000 динара, док су извршени расходи у износу од 559.000 динара.

Јубиларна награда је одређена чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У 2019. години право на јубиларну награду стекло је осам запослених, и то: троје за 10 година стажа, четворо за 20 година стажа и један за 30 година стажа. Јубиларне награде исплаћене су на основу Решења директорке Предшколске установе „Галеб“.

Табела број 29: Јубиларне награде ПУ „Галеб“ за 2019. годину

Ред. број	Основ за исплату	Број лица	Износ
1.	Јубиларне награде	8	558.964

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да Решења о утврђивању права запослених на исплату јубиларне награде доноси надлежни орган, односно надлежна Служба или Комисија.

VIII ПРИЛОГ 4 – ДРУГИ НАЛАЗИ

Вршењем ревизије правилности пословања Општине Петровац на Млави у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину, утврдили смо и следеће неправилности:

- 1) Општинска управа је планирала средства за набавку цеви и бандера на групи конта 426000 - Материјал, уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са законском регулативом.
- 2) Индиректни корисници буџетских средстава (Предшколска установа „Галеб“, Народна библиотека „Ђура Јакшић“, Завичајни Музеј, Туристичка организација, Културно просветни центар, Спортски центар, Дирекција за спорт и омладину) евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили у складу са законском регулативом, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
- 3) Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 30: Табела групе конта –Зграде и грађевински објекти у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОУ	304.451	304.451	221.036	221.036	73	100
2	Укупно све организационе јединице	304.451	304.451	221.036	221.036	73	100
3	Укупно Општина	304.451	304.451	221.036	221.036	73	100

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, код Општинске управе планирани су издаци у вредности од 304.451 хиљада динара, а плаћени и евидентирани су издаци од 221.036 хиљада динара, и то: 135.048 хиљада динара изградња зграда и објеката, 62.141 капитално одржавање зграда и објеката, 23.847 пројектно планирање.

Општина Петровац на Млави покренула је Отворени поступак јавне набавке – Избор приватног партнера за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства за реконструкцију, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења у градском подручју општине Петровац на Млави Одлуком о покретању јавне набавке број 404-50/2017-02-01 од 15. марта 2017. године. Процењена вредност јавне набавке је 164.000.000 динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су обезбеђена и исказана у буџету Општине Петровац на Млави, на конту 511399-конто који није предвиђен у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру за буџетски систем. Средства за реализацију јавне набавке у укупном износу од 164.000.000 динара без ПДВ, односно 196.800.000 динара са ПДВ предвиђена су у буџету Општине Петровац на Млави и то: 2017. године 5.000.000 динара; 2018. године 12.000.000 динара; 2019. године 12.000.000 динара, 2020. године 12.000.000 динара, 2021. године 12.000.000 динара, 2022. године 12.000.000 динара, 2023. године 12.000.000 динара, 2024. године 12.000.000 динара, 2025. године 12.000.000 динара, 2026. године 12.000.000 динара, 2027. године 12.000.000 динара, 2028. године 12.000.000 динара, 2029. године 10.500.000 динара, 2030. године 6.000.000 динара, 2031. године 6.000.000 динара, 2032. године 4.500.000 динара, без ПДВ.

Рок за достављање понуда био је 7. јун 2017. године. Пристигле су две понуде: 1) Заједничка понуда „Сомборелектро“ д.о.о. и „Јавна razsvetljava“ d.d. и 2) (1)OGRANAK U LIGHT KFT НОВИ САД, Нови Сад, (2) DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE ENERGETSKIH USLUGA GGE ESCO DOO-БЕОГРАД-СТАРИ ГРАД, Београд, (3) „ESCO ELIOS DOO NOVI SAD“, Нови Сад, (4) „GGE DRUŽBA ZA IZVAJAENERGESKIH STORTITEV DOO“ Љубљана, (5) ENEF-ENERGETSKA EFIKASNOST“ DOO Нови Сад.

Одлуком о додели уговора број 404-50/2017-02-6 од 10. јула 2017. године Уговор је додељен групи понуђача (1)OGRANAK U LIGHT KFT NOVI SAD, Novi Sad, (2) DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE ENERGETSKIH USLUGA GGE ESCO DOO-БЕОГРАД-СТАРИ ГРАД, Београд, (3) „ESCO ELIOS DOO NOVI SAD“, Нови Сад, (4) „GGE DRUŽBA ZA IZVAJAENERGESKIH STORTITEV DOO“ Љубљана, (5) ENEF-ENERGETSKA EFIKASNOST“ DOO Нови Сад са понуђеном ценом израженом као нето садашња вредност од 180.919,04 евра.

Општина Петровац на Млави је закључила Уговор број 400-1431/2017-02 од 8. августа 2017. године без вредности са групом понуђача (1)OGRANAK U LIGHT KFT NOVI SAD, Нови Сад, (2) DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE ENERGETSKIH USLUGA GGE ESCO DOO-БЕОГРАД-СТАРИ ГРАД, Београд, (3) „ESCO ELIOS DOO НОВИ САД“, Нови Сад, (4) „GGE DRUŽBA ZA IZVAJAENERGESKIH STORTITEV DOO“ Љубљана, (5) ENEF-ENERGETSKA EFIKASNOST“ DOO Нови Сад за реализацију „Пројекта јавно приватног партнерства за реконструкцију, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења у градском подручју Општине Петровац на Млави“. Уговор има три главна периода, и то: припремни период, период имплементације и период гарантовања. Период гарантовања траје 15 година и састоји се из периода када наручилац плаћа пуну накнаду за примену мера за уштеду енергије (12 година) и последње три године када наручилац плаћа накнаду за одржавање.

Општина Петровац на Млави је током 2017, 2018 и 2019. године по уговору и рачунима за реализацију „Пројекта јавно приватног партнерства за реконструкцију, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења у градском подручју Општине Петровац на Млави“ платила у укупном износу 25.532.490 динара, што је приказано у наредној табели.

Табела број 31: Табела плаћања по годинама јавног осветљења Општине Петровац на Млави

Добављач	2017	2018	2019	Укупно
Градско осветљење д.о.о. Београд	621.493	9.689.859	15.221.138	25.532.490

Уз Записник о техничкој примопредаји и рачунима који су испостављени у 2017, 2018. и 2019. години нису достављени на увид грађевински дневник, грађевинске књиге и друге евиденције, што није у складу са чланом 5.6.2 Уговора – Обавезе извршиоца на спровођење активности у периоду имплементације. Извршиоци су достављали Извештај о резултатима пословања и постигнутим уштедама, али Скупштина општине није доносила Одлуке о усвајању Извештаја, што није у складу са чланом 5.11 Уговора.

Према Записнику о техничкој примопредаји од 9. новембра 2017. године (без заводног печата) демонтирано је 1.486 светилки. Инсталација на објекту јавне расвете је мешовитог типа. Делом се налази на стубовима нисконапонске мреже који су у власништву Електродистрибуције, а делом је изведена на посебним стубовима који су у власништву локалне самоуправе (према усменој изјави одговорних лица, а у пословним књигама Општинска управа није евидентирала стубове). У Записнику о техничкој примопредаји исказана је вредност уговора је 924.568 евра без ПДВ уместо 180.919,04 евра без ПДВ,

износ на који је дата Понуда. Саставни део Уговора број 400-1431/2017-02 од 8. августа 2017. године је Понуда – Прилог 3, чија је нето садашња вредност 180.919,04 евра.

У поступку ревизије достављена су следећа документа: (1) Решења Скупштине општине Петровац на Млави од 11. септембра о усвајању Извештаја о резултатима пословања и постигнутим уштедама за 2018. и 2019. годину; (2) Записник о прегледу изведених радова од 9. новембра 2017. године који није заведен код Општинске управе и у коме је констатовано да вредност уговора 924.568,57 евра без ПДВ.

4) У 2019. години Општина Петровац на Млави је спровела поступке јавне набавке мале вредности, за набавку услуга хуманог хватања паса луталица и закључила уговоре са понуђачем „Самостална занатска радња „Хигијена Томић“, Лајковац и Јавно предузеће „Зоохигијена Ћуприја“ Ћуприја, вредности 3.200.000 динара без ПДВ. Предметни поступци јавне набавке, планирани су, покренути и спроведени на основу одредаба Закона о јавним набавкама.

Према члану 2 Закона о комуналним делатностима⁶ комунална делатност је између осталих и делатност зоохигијене. Делатност зоохигијене обухвата послове: хватања, превоза, збрињавања, смештаја напуштених и изгубљених животиња у прихватилиште; контроле и смањења популације изгубљених и напуштених паса и мачака; нешкодљивог уклањања и транспорта лешева животиња са јавних површина.

Чланом 5 истог закона прописано је да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. У члану 9 став 7 Закона о комуналним делатностима прописано је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање обезбеђује из буџета јединице локалне самоуправе, односно чије се финансирање обезбеђује у целости или делимично наплатом накнаде од корисника комуналних услуга, примењују се одредбе закона којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије.

Према Закону о јавно-приватном партнерству и концесијама⁷ на сва улагања средстава у јавној својини у заједничко привредно друштво са приватним партнером искључиво ради реализације пројеката јавно-приватног партнерства, примењују се одредбе овог закона, као и одговарајуће одредбе закона и других прописа којима се уређује јавна својина и буџетски систем. Поступак избора приватног партнера је поступак јавне набавке у складу са законом којим се уређују јавне набавке или поступак давања концесије у складу са овим законом.

Према члану 20 истог закона поступак избора приватног партнера је или поступак јавне набавке одређен законом којим се уређују јавне набавке или поступак давања концесије одређен овим законом. У поступку избора приватног партнера не примењују се одредбе закона којим се уређују јавне набавке које се односе на: (1) начин обрачуна процењене вредности јавног уговора; (2) заједничку понуду; (3) подизвођаче; (4) рокове за подношење понуда и пријава; (5) рокове у вези са доношењем одлуке о избору најповољније понуде; (6) рокове за закључење уговора; (7) измене јавног уговора.

Према члану 46 став 1 тачка 1 Закона о ветеринарству ("Сл.гласник РС" бр. 91/2005, 30/2010, 93/2012) локална самоуправа дужна је да на својој територији организује зоохигијенску службу која обавља следеће послове: хвата и збрињава напуштене животиње у прихватилишта за животиње. Локална самоуправа дужна је да на својој територији организује зоохигијенску службу која обавља следеће послове: 1) хвата и

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 и 104/2016

збрињава напуштене животиње у прихватилишта за животиње; 2) нешкодљиво уклања лешеве животиња са јавних површина и објеката за узгој, држање, дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња; 3) транспорт или организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката из тачке 2) овог члана до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину. Локална самоуправа је дужна да за послове из става 1 тачка 2) овог члана има изграђен објекат за сакупљање лешева животиња. У објекту из става 2 овог члана локална самоуправа може сакупљати и друге споредне производе животињског порекла. Локална самоуправа која није организовала зоохигијенску службу дужна је да до њеног организовања обезбеди финансирање уклањања лешева. Када је животиња угинула под околностима које се не сматрају уобичајеним, леш животиње може бити уклоњен само по налогу ветеринарског инспектора.