



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



Број 400-763/2020-04/20

Београд, 30. 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 планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Ковин да:

- јавне набавке планирају, спроводе и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- заснивање радног односа врше у складу са прописима и
- обрачун и исплату плата, накнада, додатака и других/осталих примања запосленима врше у складу са законом.

Резиме

Општина Ковин је у 2018. и 2019. години преузела обавезе или извршила расходе и издатке на име набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 2,7 милиона динара, супротно Закону о јавним набавкама.

Општина Ковин је исплатила запосленима износ од 6,6 милиона динара више од прописаног.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ковин су у 2018. и 2019. години спроводили поступке јавних набавки у којима су: (1) одредили додатне услове у конкурсној документацији који нису у складу са Законом о јавним набавкама; (2) вршили измене битних елемента уговора; (3) понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења; (4) примопредају предмета уговора вршили на начин који није у складу са уговором; (5) нису обавестили организацију надлежну за заштиту конкуренције; (6) закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима; (7) нису објављивали Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Ковин у 2018. и 2019. години су набављали добра, услуге и радове без спроведенг поступка јавне набавке.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години исплатили плате, додатке и накнаде зараде и накнаде за рад у комисијама запосленима више износ од 6,6 милиона динара услед примене неправилних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата, неправилног утврђивања и обрачуна минулог рада, као и за исплате комисијама, које нису у складу са прописима.

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
Индиректни корисници општине Ковин су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у 2018. години и 2019. години у укупном износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	6
1.2. Спровођење поступака јавних набавки	6
Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин су у 10 ревидираних поступака одредили додатне услове у конкурсној документацији који нису у складу са Законом о јавним набавкама	6
Општинска управа општине Ковин и Установа за спорт општине Ковин су у десет ревидираних поступака вршили измене битних елемента уговора које нису у складу са Законом о јавним набавкама	7
Туристичка организација општине Ковин и Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршиле су измене битних елемента уговора у износу 489 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама	8
Директним и индиректним корисницима буџета општине Ковин у 10 ревидираних поступака понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором	8
Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин у пет ревидираних поступака вршили су примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором	9
Општинска управа општине Ковин у једном ревидираном поступку није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције.....	9
Индиректни корисници општине Ковин у три ревидирана поступка закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима	9
Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	10
2.1. Планирање масе средстава за плате	10
Општина Ковин је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом	10
2.2. Број запослених у односу на прописе	10
Број запослених у систему Општине Ковин на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима, изузев непоштовања процедуре новог запошљавања код Предшколске установе и неусклађености интерног акта са максималним бројем код: Правобранилаштва, Библиотеке „Вук Караџић“ и „Центра за културу“.....	10
2.3. Усклађеност интерних аката којима се уређују радни односи и примања	10
Интерни акти којима се уређују радни односи и примања запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години су у складу са прописима, изузев код Општине Ковин и Туристичке организације	

општине Ковин	10
2.4. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду	11
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години вршили распоређивање запослених у складу са прописима, изузев код Општинске управе и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин. Вођена је евиденција на раду у складу са прописима, изузев код Туристичке организације Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.	11
Уговори о раду код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин закључени су у складу са прописима, изузев код Библиотеке „Вук Караџић“ и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.	11
2.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	12
Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години неправилно исплатили 2,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима, уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату и накнаде плате.	12
2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	14
Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години обрачуната и исплаћена у складу са прописима, изузев остале солидарне помоћи код Општинске Управе	14
2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	14
У 2019. години директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су обрачунали и исплатили накнаде трошкова за запослене у складу са прописима	14
2.8. Обрачун и исплата накнаде члановима комисија	14
У 2019. години Општинска управа Општине Ковин је исплатила накнаду за рад члановима комисија из реда запослених у износу од 4,1 милион динара, а да то није у складу са прописима	14
2.9. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	14
У 2019. години директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су обрачунали и исплатили јубиларне награде у складу са прописима, изузев Предшколске установе „Наша Радост“	15
Скретање пажње	16
II ПРЕПОРУКЕ	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1. Предмет ревизије	20
2. Ревидирани период пословања.....	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми	21
6. Методологија рада.....	22

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	23
VI Прилог 2 – Јавне набавке	25
VII Прилог 3 – Расходи за запослене	99

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Индиректни корисници општине Ковин су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у 2018. години и 2019. години у укупном износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

У 2018. години индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 585 хиљада динара и то:

- „Установа за спорт“ Ковин преузела је обавезе и извршила издатке у укупном износу од 478 хиљада динара, за набавку спортских реквизита;
- Предшколска установа „Наша радост“ Ковин преузела је обавезе и извршила расходе по основу набавке намирница укупном износу од 107 хиљада динара.

У 2019. години индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.642 хиљада динара и то:

- Туристичка организација општине Ковин је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.242 хиљада динара за: организацију пратећег садржаја за време наступа музичке групе у оквиру манифестације „Слава Ковина“ у износу од 200 хиљада динара; и вршење услуге из области екологије, руралног туризма и туризма уопште у износу од 1.042 хиљаде динара;
- Центар за културу“ Ковин је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 400 хиљада динара за организацију наступа музичке групе у оквиру манифестације „Слава Ковина“.

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

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

1.2. Спровођење поступака јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин су у 10 ревидираних поступака одредили додатне услове у конкурсној документацији који нису у складу са Законом о јавним набавкама

Општинска управа општине Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у шест ревидираних поступака наручилац је захтевао: да понуђач у претходних 36 месеци није био у блокади, да је понуђач у претходне три обрачунске године пословао позитивно; да понуђач није био у блокади због неизмирених обавеза у претходних 24 месеца; да је понуђачу бонитет за период 2013 – 2017 оцењен са најмање „добар бонитет“; да понуђач у претходне три године није пословао са губитком; и да има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 – Систем манаџмента квалитетом или одговарајући;

Туристичка организација општине Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у једном ревидираном поступку да је понуђач у претходне три године извршио услуге израде пловила за потребе најмање два државна органа, односно јавна предузећа чији је оснивач Република Србија;

Установа „Центар за културу“ Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у једном ревидираном поступку да је понуђач: у претходне три обрачунске године пословао позитивно и у претходних 36 месеци није имао блокаде текућих рачуна;

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у два ревидирана поступка да је понуђач у последње три године остварио приход од минимум 5.000.000 динара, иако минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке;

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.

Општинска управа општине Ковин и Установа за спорт општине Ковин су у десет ревидираних поступака вршили измене битних елемента уговора које нису у складу са Законом о јавним набавкама

Општинска управа општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора, које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у девет поступака наручилац је закључио анексе уговора о продужавању рока за извршење радова и утврђивању вишкова и мањкова радова, а није донео (или је донео) одлуке о измени уговора и није објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за: извођење радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза; извођење радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза; извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу; извођење радова на санацији и поправци коловоза; извођење радова на реконструкцији и санацији задружног дома у Делиблату друга фаза; извођење радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину; извођење радова на санацији и поправци коловоза; обележавање хоризонталне и набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години; извођење додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину - друга фаза;

Установа за спорт општине Ковин вршила је измене битних елемената уговора које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- у једном поступку наручилац је закључио анексе уговора о продужавању рок за извршење радова и донео одлуку о измени

уговора и није објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за.

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

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

Туристичка организација општине Ковин и Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршиле су измене битних елемента уговора у износу 489 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама

Туристичка организација општине Ковин вршила је измене битних елемента уговора у износу од 302 хиљаде динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама, на име авансног плаћања услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу, за децембар 2018. године, а да не постоје објективни разлози који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци;

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин вршила је измене битних елемента уговора у износу од 187 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

извела је вишкове радова у износу од 187 хиљада динара и продужила рок извођења радова: за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2018. години и за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2019. години, а није закључио анекс уговора са извођачем о извођењу вишкова радова и продужењу рока извођења радова, није донела Одлуку о измени уговора и исту објавила на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

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

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

Директним и индиректним корисницима буџета општине Ковин у 10 ревидираних поступака понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором

Општинској управи општине Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то:

- у пет ревидираних поступака понуђачи односно добављачи нису доставили средства финансијског обезбеђења (банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, полисе осигурања, менице) а у четири поступака нису продужили рок важења средстава финансијског обезбеђења;

Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то у два ревидирана поступка;

Установа за спорт општине Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором и то:

- у једном ревидираном поступку нису продужили рок важења средстава финансијског обезбеђења;

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин понуђачи односно добављачи нису достављали средства финансијског

	<p>обезбеђења захтевана конкурсном документацијом и уговором у два ревидирана поступка; У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 4) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>Директни и индиректни корисници буџета општине Ковин у пет ревидираних поступака вршили су примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором</p>	<p>Општинска управа општине Ковин у четири ревидирана поступка вршила је примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором. Установа за спорт општине Ковин у једном ревидираном поступку вршила је примопредају предмета уговора на начин који није у складу са уговором. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 5) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>Општинска управа општине Ковин у једном ревидираном поступку није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције</p>	<p>Општинска управа општине Ковин у једном ревидираном поступку није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције, када је добављач ангажовао подизвођача који није наведен у понуди, а у складу са прописаним условима. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 6) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>Индиректни корисници општине Ковин у три ревидирана поступка закључивали су уговоре о јавним набавкама који због природе расхода захтевају плаћање у више година на начин који није у складу са прописима</p>	<p>Туристичка организација општине Ковин у једном ревидираном поступку, а Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка (обликована по партијама) сачинила је конкурсну документацију, модел Уговора и закључила уговор који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 7) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима.</p>	<p>Предшколска установа „Наша радост“ Ковин у два ревидирана поступка јавне набавке намирница обликована по партијама није објављивала Одлуке о додели уговора о јавним набавкама и обавештења о закљученим уговорима. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 8) Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Ковин је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом



Општина Ковин је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину.

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених у систему Општине Ковин на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима, изузев непоштовања процедуре новог запошљавања код Предшколске установе и неусклађености интерног акта са максималним бројем код: Правобранилаштва, Библиотеке „Вук Караџић“ и „Центра за културу“



Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин на дан 31. децембра 2019. године, број запослених је био у складу са прописима и Одлуком Скупштине Општине Ковин.



Код Предшколске установе „Наша радост“, Ковин у 2019. години била су запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

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



У 2019. години број запослених на неодређено време утврђен у актима о систематизацији, није усклађен са прописаним максималним бројем код: Правобранилаштва, Библиотеке „Вук Караџић“ и „Центра за културу“, што није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У вези са утврђеним, Општина Ковин и Центар за културу предузели су мере у поступку ревизије (Предузета мера број 1), а Библиотеци „Вук Караџић“ смо дали препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)

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

2.3. Усклађеност интерних аката којима се уређују радни односи и примања

Интерни акти којима се уређују радни односи и примања запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години су у складу са прописима, изузев код Општине Ковин и Туристичке




Код директних корисника буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години, акт о систематизацији усклађен је са Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.



Код директних корисника буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години, акт о систематизацији није усклађен са Законом о локалној самоуправи, у погледу броја помоћника председника.


У вези са утврђеним, Општина Ковин је предузела мере у поступку ревизије (Предузета мера број 2).


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


 Код Туристичке организације Општине Ковин у 2019. години, у акту о систематизацији није систематизовано радно место директора/вршиоца дужности директора. У вези са утврђеним, Туристичка организација Општине Ковин предузела је мере у поступку ревизије (Предузета мера број 10). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.


2.4. Распоређивање запослених, евиденције на раду и уговори о раду


Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години вршили распоређивање запослених у складу са прописима, изузев код Општинске управе и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин. Вођена је евиденција на раду у складу са прописима, изузев код Туристичке организације Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин.


 Код Општинске управе Ковин у 2019. години, на радном месту комуналног инспектора, распоређено је лице у звању које није у складу са актом о ситематизацији и посебним колективним уговором. У вези са утврђеним, Општина Ковин је предузела мере у поступку ревизије (Предузета мера број 6). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.


 Код Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, најмање два запослена немају доказ о положеном испиту који је додатни услов за рад на радном месту, што није у складу са актом о систематизацији и посебним колективним уговором. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

 Код Туристичке организације Општине Ковин, није успостављена евиденција присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

 Код Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, није успостављена евиденција присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.


 Код Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, није успостављена евиденција присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у


 Прилогу 3 овог извештаја.
Код Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, уговори о раду не садрже све елементе прописане Законом о раду.
У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

 Код Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, уговори о раду не садрже све елементе прописане Законом о раду.
У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години неправилно исплатили 2,5 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, а да то није у складу са прописима, уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату и накнаде плате.

 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години неправилно су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.477 хиљаде динара, услед примене неправилних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата, и неправилног утврђивања и обрачуна минулог рада, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број: 11, 21 и 23) и предузете су мере у поступку ревизије (Предузета мера број 6)
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

 Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години неправилно су вршили обрачун и исплату накнада плате по разним основама (годишњи одмор, празник, боловање на терет послодавца и др.) уз истовремено неправилно утврђене основице за обрачун додатака на плату (минули рад и прековремени рад) на накнаде плате, што није у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и посебним колективним уговорима за поједине делатности.
У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 13, 14, 17, 22 и 24) и предузете су мере у поступку ревизије (Предузета мера број: 3, 4, 7, 8 и 9).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца (у 000 динара)											
Опис/Корисник	Скупштина општине	Председник општине	Општинско веће	Општинска управа	Првобранилаштво општине	Туристичка организација Општине Ковин	Центар за културу	Библиотека "Вук Караџић"	Предшколска установа "Наша Радост"	Установа за спорт	Укупно:
Укупан број запослених лица којима су извршене исплате	2	5	0	98	1	2	11	11	44	5	179
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	0	1	0	1	0	0	2	1	4	5	14
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	0%	20%	0%	1%	0%	0%	18%	9%	9%	100%	8%
Укупно исплаћена средства за плате	3.245	6.759	0	84.481	1.466	1.792	8.533	9.355	39.207	4.824	159.662
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	0	12	0	48	0	0	0	0	419	2.058	2.477
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	0%	0,2%	0%	0,1%	0%	0%	0%	0%	1%	43%	2%

2.6. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин су у 2019. години обрачуната и исплаћена у складу са прописима, изузев остале солидарне помоћи код Општинске Управе



Отпремнина код одласка у пензију, помоћ у случају смрти и помоћ у медицинском лечењу код индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин исплаћени су у складу са прописима.



Општинска управа Општине Ковин извршила је исплату остале солидарне помоћи – на име трошкова покрића грејања, а да није извршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана у износу од 390 хиљада динара што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана. У вези са утврђеним Општина Ковин је предузела мере у поступку ревизије (Предузета мера број 11). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.7. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

У 2019. години директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су обрачунали и исплатили накнаде трошкова за запослене у складу са прописима



Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла обрачуната је и исплаћена у складу са прописима.

2.8. Обрачун и исплата накнаде члановима комисија

У 2019. години Општинска управа Општине Ковин је исплатила накнаду за рад члановима комисија из реда запослених у износу од 4,1 милион динара, а да то није у складу са прописима



Општинска управа Општине Ковин исплатила је 4.108 хиљада динара, на име исплата накнада за рад члановима из реда запослених, за обављање послова у Комисији за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о пољопривредном земљишту и Законом о буџетском систему. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25) Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.9. Обрачун и исплата јубиларних награда

У 2019. години директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин су обрачунали и исплатили јубиларне награде у складу са прописима, изузев Предшколске установе „Наша Радост“



Код Општинске управе Општине Ковин и „Центра за културу“ Ковин јубиларне награде обрачунате су и исплаћене у складу са прописима.



Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, што није у складу са посебним колективним уговором за делатност и Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 26)

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 4. Социјална давања запосленима, 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 Ковин у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II ПРЕПОРУКЕ ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да запошљавање на систематизована упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог 3 – Препорука број 9).
2. Препоручујемо одговорном лицу библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, да акта о систематизацији у погледу броја запослених на неодређено време, ускладе са прописаним максималним бројем. (Прилог 3 – Препорука број 10).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Прилог 3 – Препорука број 11).
4. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да успоставе поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Препорука број 12).
5. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 – Препорука број 13).
6. Препоручујемо одговорним лицима „Центра за културу“, Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 14).
7. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 – Препорука број 15).
8. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Препорука број 16).
9. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Вук Караџић“ да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 - Препорука број 17).
10. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду. (Прилог 3 – Препорука број 18).
11. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове прописане актом о

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

- систематизацији и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 19).
12. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Препорука број 20).
 13. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да обрачун и исплату додатка за минули рад рад у будуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 21).
 14. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 22).
 15. Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз примену прописаних основица према врсти делатности. (Прилог 3 – Препорука број 23).
 16. Препоручујемо одговорним лицима „Установе за спорт“ Ковин, да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду. (Прилог 3 – Препорука број 24).
 17. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Ковин, да исплате накнада за рад у комисијама врше у складу са прописима, те да приликом обрачуна и исплата члановима радних тела из реда запослених, обрачунавају порез и доприносе на плате у виду додатка за прековремени рад - у случају када се посао обавља после радног времена. (Прилог 3 – Препорука број 25).
 18. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором. (Прилог 3 – Препорука број 26).

ПРИОРИТЕТ 2²

19. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, Установе за спорт Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број 1).
20. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин и Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин да приликом одређивања додатних услова у конкурсној документацији поштују начело конкурентности уз што је могуће већу конкуренцију. (Прилог 2 – Препорука број 2)
21. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин и Установе за спорт Ковин да измене битних елемената уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 3)

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

22. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, Установе за спорт Ковин и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да захтевају да понуђачи, односно добављачи достављају средстава финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза. (Прилог 2 – Препорука број 4)
23. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин и Установе за спорт Ковин да примопредају предмета уговора врше у складу са одредбама уговора. (Прилог 2 – Препорука број 5)
24. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да обавесте организацију надлежну за заштиту конкуренције, када добављач ангажује подизвођача који није наведен у понуди у складу са прописаним условима. (Прилог 2 – Препорука број 6)
25. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ковин и Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са прописима. (Прилог 2 – Препорука број 7)
26. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Ковин да одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 8)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Ковин 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Ковин обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општина Ковин обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,

подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 отклоњен 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-763/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Ковин која се односи на: 1) јавне набавке 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).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године, за област Јавних набавки;
- од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, за област Расходи за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Ковин налази се у Аутономној Покрајини Војводини и припада Јужнобанатском округу. Простире се на 730 км² и према попису из 2011. године има 33.725 становника различитог етничког састава. Ковин је административни, културни, политички и привредни центар општине Ковин. Граничи се са следећим јединицама локалне самоуправе: Панчево, Алибунар, Вршац, Бела Црква и Смедерево. У дужини од 50 километара прати ток реке Дунав а на северу захвата Делиблатску пешчару, од чије укупне површине, 29.620 хектара, односно 63 % припада општини Ковин. Општина Ковин обухвата 10 насеља: Ковин, Баваниште, Гај, Делиблато, Дубовац, Мало Баваниште, Мраморак, Плочица, Скореновац и Шумарак.

Општина Ковин је оснивач: 10 месних заједница, два јавна предузећа (ЈП “Ковински комуналац” и ЈП “Ковин-гас”), Предшколске установе “Наша радост“, Туристичке организације Општине Ковин, Библиотеке “Вук Караџић“, Центра за културу, Установе за спорт, Дома културе Гај и Дома културе Баваниште. На територији општине Ковин постоји 10 основних школа и две средње школе, као и установе здравствене и социјалне заштите.

Снажан привредни потенцијал Општине је пољопривреда са 42,5 хиљада хектара ораница високог квалитета. Привредну основу чине и налазишта угља и шљунка. Према Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину општина Ковин је сврстана у трећу групу општина чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека. Према подацима из јуна 2019. године било је евидентирано 2.285 незапослена лица, док је у истом периоду било запослено 6.411 лица.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 45 одборника која се бирају на четири године. Извршни органи општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа. За обављање послова локалне самоуправе утврђених

Уставом, законом и Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа коју чине пет организационих јединица.

Седиште општине Ковин је у улици ЈНА бр. 5, 26220 Ковин. Матични број Општине Ковин је 08135002, ПИБ 101406134, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-119640-11 и води се у Управи за трезор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ковин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Анекс Посебног колективног уговора за државне органе;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка за јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, прописани законом?
2. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин 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 Ковин планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца запосленима у складу са законским прописима?
6. Да ли су директни и индиректни корисници Општине Ковин вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су директни и индиректни корисници општине Ковин вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
8. Да ли су директни и индиректни корисници општине Ковин вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- Анализу прописа који уређују обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке,
- Анализу интерних аката Општине Ковин, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- Испитивање активности, одлука Општине Ковин у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- Интервјуисање одговорних лица Општине Ковин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Ковин, 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“.

Ревизорски тим:

Љиља Пралица, државни ревизор, с.р.
Жељка Рибић, вођа тима, с.р.
Мила Пејчић Килибарда, члан тима, с.р.
Горан Миленковић, члан тима, с.р.
Милош Јеремић, члан тима, с.р.
Немања Јаковљевић, члан тима, с.р.

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин усвојило је Правилник о осмој измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Ковин, Правобранилаштву општине Ковин, Буџетској инспекцији и Интерној ревизији број 110-3/2020-III од 09.10.2020. године, којим је број систематизованих радних места у Правобранилаштву општине Ковин ускладило са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину број 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године“.

У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин Решењем број 022-14/2020-III од 09.10.2020. године дало је сагласност на Правилник о систематизацији радних места број 274 од 24.09.2020. године, Центра за културу“, Ковин“.

2. У поступку ревизије, а по спроведеним локалним изборима у 2020. години, одговорна лица Општине Ковин предузела су мере за усклађивање акта о систематизацији са Законом о локалној самоуправи.

3. Скупштина општине Општине Ковин је почела да примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

4. Код Председника Општине Ковин почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

5. Заменику председнице Општине Ковин коме је престао радни однос, у 2020. години извршена је исправка и исплаћена разлика плате са припадајућим порезом и доприносима на име мање обрачунатог и исплаћеног минулог рада, у складу са прописима.

6. У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин усвојило је Правилник о осмој измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Ковин, Правобранилаштву општине Ковин, Буџетској инспекцији и Интерној ревизији број 110-3/2020-III од 09.10.2020. године, којим је систематизовано радно место број 30а Комунални инспектор, у звању млађи саветник, те је распоређивање службеника усклађено са чланом 22. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Ковин и Правобранилаштву Општине Ковин, чланом 6. (а) Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

7. Код Општинске управе Општине Ковин почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од месеца децембра 2019. године, обрачун и исплата додатка за минули рад врши у складу са прописима.

8. Код Општинске управе Општине Ковин је почео да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

9. Код Општинског правобраниоца Општине Ковин почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

10. Туристичка организација Општине Ковин је у 2020. години донела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Туристичкој организацији Општине Ковин³ у коме је систематизовано радно место директора чиме је отклоњена неправилност.

11. У току поступка ревизије Општинска управа Општине Ковин, извршила је обрачун пореза на доходак грађана и исти исплатила, а по основу остале солидарне помоћи.

³ Број 06/2020 од 04.02.2020. године

VI Прилог 2 – Јавне набавке

Директни корисници Општине Ковин донели су акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Председник Скупштине Општине Ковин донео је Правилник о уређивању поступка јавне набавке Скупштине Општине Ковин број 404-22/2014-I од 13.03.2014. године.

Председник Општине Ковин донео је Правилник о уређивању поступка јавне набавке органа Председник Општине Ковин број 404-22/2014-II од 13.03.2014. године.

Јавни правобранилац општине Ковин донео је Правилник о уређивању поступка јавне набавке јавног правобранилаштва Општине Ковин број 404-22/2014- од 13.03.2014. године.

Начелник Општинске управе Општине Ковин донео је Правилник о уређивању поступка јавне набавке Општинске управе Ковин и програма општине Ковин број 404-22/2014-IV од 13.03.2014. године.

Овим правилницима ближе се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар наручиоца, односно директних корисника Општине Ковин. Уређују се учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и набавка добара или услуга или извођење радова или уступање извођења радова на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Директни корисници, Скупштина Општине, Председник Општине, Јавно правобранилаштво и Општинска управа, доносе планове јавних набавки појединачно.

План јавних набавки Општинске управе Општине Ковин за 2018. годину имао је 12 измена, а за 2019. годину имао је 19 измена.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине Ковин, спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за буџет и финансије, Служба за јавне набавке. Набавке добара, услуга и радова Прве месне заједнице Ковин и Туристичке организације Општине Ковин спроводе се у Општинској управи Општине Ковин у оквиру Службе за јавне набавке.

На пословима јавних набавки запослена су два лица који поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у 2018. години без спроведеног поступка јавне набавке

Индијектни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе и издатке у укупном износу од 584.640 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

I Установа за спорт Ковин

- „Установа за спорт“ Ковин преузела обавезе и извршили издатке у укупном износу од 477.740 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, за набавку спортских реквизита по предрачуну број 672/18 од 12.07.2018. године и испостављеној рачун-отпремници број 606/18 од 30.07.2018. године и Уговору о набавци спортских реквизита број 9/148-2018 од 02.07.2018. године са Предузећем за производњу, промет и услуге експорт - импорт“ д.о.о. „Спорт Едукалис“ Београд, а у 2018. години је планирала набавку спортске опреме и опреме за теретану, у коју није укључила наведену опрему, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

II Предшколска установа „Наша радост“ Ковин

- Предшколска установа извршила је расход по основу набавке укупном износу од 106.900 динара изнад уговорене вредности по уговору број 177 од 26.02.2018. године, партија 1 (хлеб, пекарски производи и смрзнуто тесто) и уговор број 223 од 05.03.2018. године партија 5 (јунеће и свињско месо), односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у 2019. години без спроведеног поступка јавне набавке

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Ковин преузели су обавезе и извршили расходе и издатке у укупном износу од 1.642.340 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

I Туристичка организација општине Ковин

- Туристичка организација општине Ковин је извршила расход у износу од 200.000 динара за организацију пратећег садржаја (реклама наступа, обезбеђење, превоз опреме музичара) за време наступа „TROPICO BAND“ Ковин дана 26.07.2019. године у оквиру манифестације „Слава Ковина“, по рачуну број 33/19 од 27.07.2019. године и Уговору о пословној сарадњи са „LUCKY“ продукција у оквиру извођачке делатности од 14.06.2019. године, без покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда иако набавку може да изврши само одређени понуђач овлашћен да заступа наведеног извођача за организацију наступа и пратећег садржаја, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација општине Ковин извршила је расходе у 2019. години у укупном износу од 640.050 динара по основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 8/2019 од 16.01.2019. године и Анекса уговора о пословно техничкој сарадњи од 16.07.2019. године са Удружењем домаћина у еко руралном туризму Скореновац за вршење услуге из области екологије, руралног туризма и туризма уопште, а да није спровела адекватан поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација општине Ковин извршила је расходе у 2019. години у укупном износу од најмање 402.290 динара по основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 34/2019 од 28.03.2019. године и Анекса уговора о пословно техничкој сарадњи од 16.07.2019. године и од 02.09.2019. године са УСР „Делиблатско језеро“ Ковин за вршење услуге из области екологије, руралног туризма и туризма уопште од 28.03.2019. године до 22.10.2019. године, а да није спровела адекватан поступак јавне набавке, (а за исту врсту услуге и са истим извршиоцем услуге спровела преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за расходе од 22.10.2019. године и даље), што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

II Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

- „Центар за културу“ Ковин је извршио расход у износу од 400.000 динара за организацију наступа „TROPICO BAND“ Ковин дана 26.07.2019. године у оквиру манифестације „Слава Ковина“, по рачуну број 32/19 од 11.06.2019. године и Уговору о пословној сарадњи са „LUCKY“ продукција у оквиру извођачке делатности, без покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда иако набавку може да изврши само одређени понуђач овлашћен да заступа наведеног извођача, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Спровођење поступака јавних набавки

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке.

У поступку ревизије јавних набавки за 2018. годину у општини Ковин ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Ковин, Туристичкој организацији општине Ковин, Установи „Центар за културу“ Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ Ковин, Установа за спорт Ковин и Предшколској установи „Наша радост“ Ковин. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
	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	9
Општинска управа	321.188.776	237.788.510	160.231.160	0	160.231.160	0%	74%
Туристичка организација	1.791.129	1.791.129	1.791.129	301.766	1.489.363	17%	100%
Центар за културу	15.582.024	15.582.024	15.582.024	0	15.582.024	0%	100%
Библиотека "Вук Караџић"	2.532.290	1.929.643	1.929.643	87.703	1.841.940	4%	76%
Предшколска установа "Наша Радост"	5.191.724	4.827.100	4.827.100	0	4.827.100	0%	93%
Установа за спорт	5.318.687	3.252.136	0	0	0	0%	61%
Укупно:	351.604.630	265.170.542	184.361.056	389.469	183.971.587	0%	75%

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у општини Ковин ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи општине Ковин, Туристичкој организацији општине Ковин, Установи „Центар за културу“ Ковин, Библиотека „Вук Караџић“ Ковин, Установа за спорт Ковин и Предшколској установи „Наша радост“ Ковин. У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 2. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р.б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ-ом						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	161.584.427	118.390.083	75.669.114	0	75.669.114	0%	73%
2	Туристичка организација	9.465.272	6.988.760	6.988.760	0	6.988.760	0%	74%
3	Библиотека "Вук Караџић"	2.784.518	1.985.050	1.985.050	99.237	1.885.813	5%	71%
4	Предшколска установа "Наша Радост"	5.572.656	5.076.135	5.076.135	0	5.076.135	0%	91%
5	Установа за спорт	16.707.120	13.495.920	13.495.920	0	13.495.920	0%	81%
6	Укупно:	196.113.993	145.935.948	103.214.979	99.237	103.115.742	0%	74%

Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину - Скупштина Општине Ковин

У току 2018. године Скупштина општине Ковин је планирала један поступак јавних набавки у укупној вредности од 166.666 динара без ПДВ-а, односно 200.000 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години за Скупштину Општине Ковин спроведен је један поступак јавне набавки мале вредности, након којег је закључен уговор у укупном износу од 112.699 динара без ПДВ-а, односно 135.240 динара са ПДВ-ом.

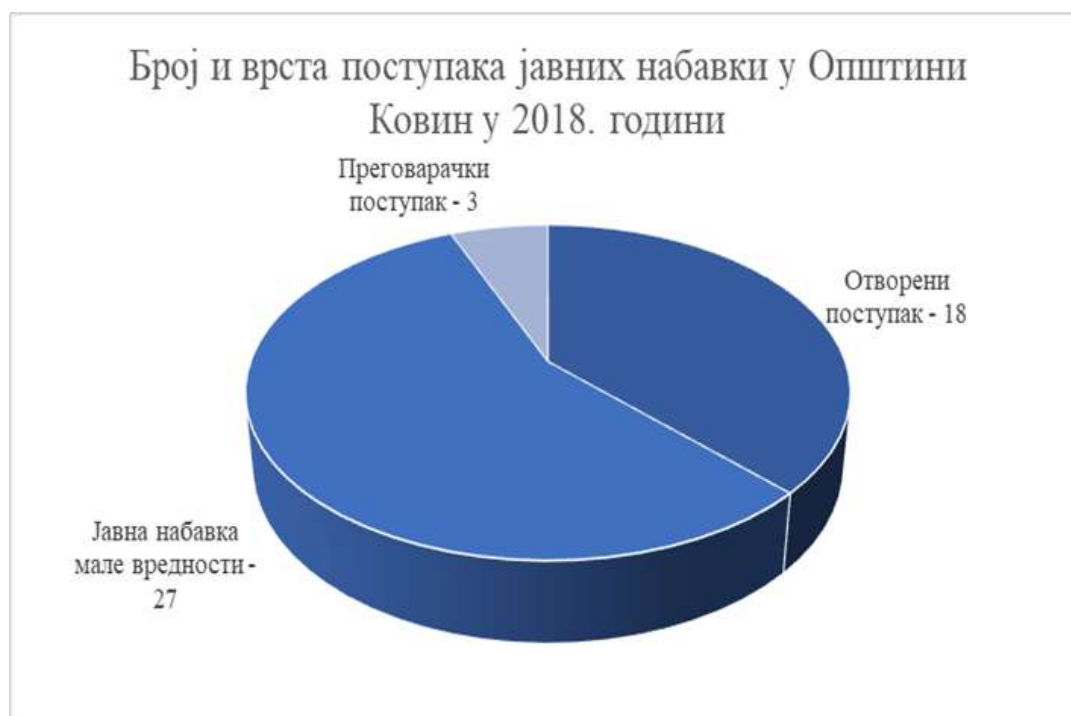
Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину Општинска управа Општине Ковин

У току 2018. године у Општинској управи Општине Ковин планирана су 63 поступка јавних набавки у укупној вредности од 275.276.025 динара без ПДВ-а, односно 330.331.230 динара са ПДВ-ом.

У 2018. години у Општинској управи Општине Ковин спроведено је 48 поступака јавних набавки (од којих су 4 поступка покренута у 2017. години, а спроведена у 2018. години) након којих су закључени уговори у укупном износу од 270.153.647 динара без ПДВ-а, односно 321.188.776 динара са ПДВ-ом.

Табела број 3. Спроведени поступци јавних набавки - Општинска управа Ковин у 2018. год. у динарима

Врста поступка	Број поступка	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	2	3	4
Отворени поступак јавне набавке	18	221.985.923	266.383.107
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	3	4.503.630	4.980.708
Јавна набавка мале вредности	27	43.664.094	49.824.961
Укупно спроведених поступака	48	270.153.647	321.188.776





Јавна набавка отворени поступак – набавка електричне енергије 2018. година

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-81/2018-IV од 25.07.2018.		
Редни број набавке из плана набавки	1.1.9-1/2018-IV	Врста предмета	Добро (електрична енергија))
Процењена вредност без ПДВ-а	27.166.666 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	15.323.360 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	18.388.032 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-81/2018-IV од 05.09.2018.		
Уговор о јавној набавци	Уговор о набвци електричне енергије за објекте у власништву Општине Ковин за јавну расвету у Ковину број 404-14/2018-IV од 18.09.2018. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке електричне енергије број 404-81/2018-IV од 25.07.2018. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину, са раздела 4, главе 4.1. – Општинска управа, програма 15 – Локална самоуправа; програмске класификације 0602-0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина; функције 130- Опште услуге, позиција 196, економске класификације 421000 – Стални трошкови и Програма 2 -Комуналне делатности, Програмске класификације 1102 – 0001 управљање/одржавање јавним осветљењем, функције 640, позиције 38, економске класификације 421000 – Стални трошкови, односно средства су обезбеђена изменом броја 7 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину на конту 421211.

Начелник Општинске управе Ковин у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, одредио је предмет јавне набавке као Набавку електричне енергије за објекте у власништву Општине Ковин и за јавну расвету у Ковину.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређен је и додатни услов у делу пословног капацитета. Додатни услов предвиђен конкурсном документацијом је да понуђач треба да буде активан учесник на тржишту електричне енергије односно да је, у било ком периоду из петходне две године до дана објављивања позива за подношење понуде на Порталу јавних набавки, успешно обавио минимално три трансакције.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача ЈП ЕПС, Београд. Одбијених понуда није било.

Понуђач ЈП ЕПС, Београд је понудио укупну цену 15.323.360 динара без ПДВ-а, односно 18.388.032 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о набавци електричне енергије за објекте у власништву Општине Ковин и за јавну расвету у Ковину број 404-81/2018-IV од 06.09.2018. године са понуђачем ЈП ЕПС, Београд а уговорена вредност је 15.323.360 динара без ПДВ, односно 18.388.032 динара са ПДВ-ом.

Током периода важења Уговора, састављено је и 13 Анкеса постојећег Уговора, који су имали за предмет додавање нових места примопредаје за Купца, а одредбе уговора нису мењане и остају на снази.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења доброг извршења посла у виду бланко соло менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза бр. 18-03-01-3355/1446-18

У току 2018. године по основу датог Уговора извршено је 6.166.424 динара, а у у 2019. години по основу истог уговора извршено је 18.613.587 динара.

Јавна набавка отворени поступак у 2018. години – Извођење радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-37/2018-IV од 30.04.2018.године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.10.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	38.596.706 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	37.967.772 динара
Број понуда	две понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	45.561.327 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-37/2018-IV од 03.07.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину - II фаза број 404-37/2018-IV од 16.07.2018. године са групом понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица		

Општина Ковин, као корисник средстава, закључила је Уговор о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области предшколског образовања и васпитања број 61-4/2017-IV од 24.07.2017. године са финансијером Управом за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине. Предмет уговора је суфинансирање пројекта „Изградња објекта предшколске установе „Наша радост“ Ковин -2 фаза у износу од 35.000.000 динара. Општина, као корисник средстава се обавезала да пројекат суфинансира у износу од 11.316.047 динара.

Рок за реализацију пројекта је 31.12.2017. године. Анексом I уговора са финансијером од 11.12.2017. године рок за коначну реализацију овог пројекта продужен је на 31.12.2018. године, а Анексом II уговора са финансијером од 26.12.2018. године рок за реализацију пројекта продужен је на 31.05.2019. године.

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за извођење радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Планом набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, конто 511223, позиција 91.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, дана 15.05.2018. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације) и Образац структуре цене (Образац 2) дат је Предмер свих радова и потребне опреме за изградњу вртића у Ковину - II фаза и обухвата пројекте: архитектуре, хидротехничких инсталација, хидротехничких инсталација кухиње, електроенергетских инсталација, телекомуникационих и сигналних инсталација, стабилног система за детекцију и дојаву пожара, централног грејања

и вентилације, унутрашње гасне инсталације, спољних уређења, заштите од пожара. Предмер радова дат је на основу Главног пројекта који је израдило предузеће Архитектонска делатност ДЕЛТА ПРОЈЕКТ, Смедерево.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач: у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 70.000.000 динара; и у претходних 36 месеци није био у блокади. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено су примљене две понуде понуђача, и то: 1. групе понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица и 2. групе понуђача „Статик“ д.о.о. Ковин и „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад.

У Понуди групе понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица број 130/1 од 16.06.2018. године понуђена је укупна цена 37.967.772 динара без ПДВ-а, односно 45.561.327 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза број 404-37/2018-IV са групом понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум број 129/1 од 15.06.2018. године о конзорцијуму у поступку јавне набавке.

Општина Ковин поверила је послове стручног надзора „АРХИФОРМ“ д.о.о. Београд закључивањем Уговора о пружању услуга стручног надзора од 23.07.2018. године.

Наручилац је уговорио да ће цену радова исплатити авансно у висини од 30% од укупне вредности уговора по предрачуну за плаћање аванса и изјави о наменском коришћењу аванса, банкарској гаранцији за повраћај авансног плаћања и банкарској гаранцији за добро извршење посла; 60% укупне вредности уговора по испостављеним привременим ситуацијама и 10% по испостављеној окончаној ситуацији, банкарској гаранцији за отклањање грешака у гарантном року и записника о примопредаји објекта.

Уговорени рок за извођење радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

Извођач за продужење рока извођења радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла са новим роком важности за период од 13.07.2019. године до 24.11.2019. године, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова.

У грађевинском дневнику уписан је датум увођења у посао 26.09.2018. године, а дана 14.11.2019. године је констатовано да су радови завршени. Грађевински дневник има 384 листа.

Записником о примопредаји од 09.12.2019. године, констатовано је следеће: извођач се обавезао да ће након реализације свих прикључака, извршити испитивање и доставити документацију за технички преглед; надзорни орган је приликом обиласка објекта уочио мање недостатке које извођач има обавезу да отклони у року од 10 дана, најкасније до 18.12.2019. године; извођач радова је поднео захтев за добијање банкарске гаранције за отклањање недостатака за све изведене радове; и извођач радова је дана 09.12.2019. године званично предао објекат.

Извођач је доставио шест пута захтев за продужење рока извођења уговорених радова из разлога који су одређени уговором (временске прилике, непредвиђене околности, неусаглашености пројектне документације, вишкови радова), а стручни надзор је дао сагласност и писана образложења за продужење рока и описао разлоге који су утицали на планирану динамику радова који су евидентирани у грађевинском дневнику. Сагласност за измену уговора по основу продужења рока дала је Општина Ковин и Управа за капитална

улагања Аутономне покрајине Војводине.

Закључен је: (1) Анекс I од 10.08.2018. године у којем је измењена текстуална грешка; (2) Анекс II од 29.01.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 204 календарска дана (продужетак за 84 календарска дана); (3) Анекс III од 08.05.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 254 календарска дана (продужетак за 50 календарска дана); (4) Анекс IV од 10.06.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 311 календарска дана, односно до 03.08.2019. године (продужетак за 57 календарска дана); (5) Анекс VI од 05.08.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 336 календарских дана, односно до 30.08.2019. године (продужетак за 25 календарска дана); (6) Анекс VII од 27.08.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 381 календарска дана, односно најкасније до 14.10.2019. године (продужетак за 47 календарска дана) и Анекс IX од 10.10.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 411 календарска дана, односно најкасније до 14.11.2019. године (продужетак за 30 календарска дана)

Анексом V Уговора о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину - II фаза од 20.06.2019. године, утврђене су вредности вишкова и мањкова радова и нови рок за завршетак радова је најкасније до 14.10.2019. године

Наручилац је дао Сагласност дана 20.06.2019. године, на захтев извођача радова, којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова на изградњи вртића у Ковину - друга фаза према табеларном прегледу. Стручни надзорни орган је дао сагласност дана 19.04.2019. године и образложење да је узрок делом изведених а делом још неизведених вишкова и мањкова радова због неусаглашености тендерске документације и усвојене пројектно-техничке документације.

Укупни вишак радова у односу на мањак радова износи 3.338.098 динара без ПДВ односно 4.005.717 динара са ПДВ. Уговорена цена радова је промењена (увећана за 8,79%) и износи 41.305.870 динара без ПДВ, односно 49.567.044 динара са ПДВ. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци од 20.06.2018. године и доставио Извештај о измени уговора додељеног у поступку јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Анексом VIII Уговора о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину - II фаза од 08.10.2019. године, утврђене су вредности вишкова и мањкова радова.

Наручилац је дао Сагласност дана 06.10.2019. године, на захтев извођача радова, којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова на изградњи вртића у Ковину - друга фаза према табеларном прегледу. Стручни надзорни орган је дао сагласност дана 16.10.2019. године и образложење да је узрок дисбаланса вишкова односно мањкова радова у односу на иницијално уговорене количине проистекао из нетачног предмера и предрачуна радова, односно његове неусаглашености са фазама пројекта за извођење.

Укупни вишак радова у односу на мањак радова износи 3.655.823 динара без ПДВ односно 4.386.987 динара са ПДВ. Уговорена цена радова је промењена (увећана за 9,6%) и износи 41.623.595 динара без ПДВ, односно 49.948.314 динара са ПДВ. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци од 08.10.2019. године.

Извођач је у 2018. години испоставио предрачун за аванс број 051/09-2018 од 26.09.2018. године и прву привремену ситуацију. У 2019. години испостављена је друга, трећа, четврта и пета привремена ситуација и окончана ситуација број 107/2019 од 11.12.2019. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 13.668.398 динара са ПДВ-ом, а у 2019. години 36.279.916 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

– У додатним условима, део финансијски капацитет, наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и да у претходних 36 месеци није био у блокади, што није у складу са чланом 76. став 6) Закона о јавним

набавкама;

– Анексима Уговора о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза наручилац је продужавао рок за извршење радова у 2019. години, а наручилац није донео одлуке о измени уговора и објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама;

– Анексима Уговора о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза наручилац је утврдио вишкове и мањкове радова у 2019. години и донео одлуку о измени уговора, а није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закон о јавним набавкама и није донео одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка отворени поступак у 2018. години – Изградња објекта градског купалишта у Ковину – I фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-35/2018-IV од 30.04.2018.године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.4.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	64.309.440 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	63.898.857 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	76.678.629 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-35/2018-IV од 31.05.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза број 404-35/2018-IV од 01.06.2018. године са групом понуђача „МН“ д.о.о. Лизница и ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад		

Начелник Општинске управе Ковин донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке „Извођење радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Планом набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, конто 511293, позиција 190.

Предходно обавештење о намери спровођења отвореног поступка за јавну набавку радова - Изградња објекта градског купалишта у Ковину – I фаза, објављено је на Порталу јавних набавки дана 28.03.2018. године

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Службеном гласнику Републике Србије, дана 10.05.2018. године.

Рок за подношење понуда је 15 дана. Објављивањем претходног обавештења наручилац је скратио рок за 15 дана.

Општинска управа донела је Решење о грађевинској дозволи за изградњу објекта градског купалишта у Ковину на парцелама број 9376/3, 9378/2, 9379/4 и 10443/3 КО Ковин, број ROP-KOV-21701-CPI-3/2017 од 06.12.2017. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације) и Образац структуре цене (Образац 2) дат је Предмер и предрачун грађевинских и грађевинско занатских радова (хала базена шкољка и хала базена) и инсталатерских радова (водовод и канализација, електро радови и машинске инсталације) градског купалишта у Ковину - I фаза број 351-99/2018-IV од 18.01.2018. године. Према образложењу одговорног лица Општинске управе Ковин од 08.10.2020. године, спецификација и предмер радова коришћени су из главног пројекта, а прилагођени су расположивим средствима.

Пројектну документацију са геодетским подлогама и техничким контролама за изградњу базена и пратећих објеката израдио је АД за грађевинско пројектовање и инжењеринг „Црна трава“ Лесковац.

Изменом конкурсне документације од 18.05.2018. године промењен је Образац структуре цене и Предмер и предрачун радова у делу бетонски и армирано-бетонски радови. Изменом конкурсне документације од 22.05.2018. године мења се додатни услов у делу пословног капацитета.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач: у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 128.000.000 динара; и у претходних 36 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено је примљена једна понуда и то заједничка понуда групе понуђача „МН“ д.о.о. Лизница и ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад.

У Понуди групе понуђача „МН“ д.о.о. Лизница и ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад број 38-2/18 од 25.05.2018. године понуђена је укупна цена 63.898.857 динара без ПДВ-а, односно 76.678.629 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза дана 01.06.2018. године са групом понуђача „МН“ д.о.о. Лизница и ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу број 34-2/18 од 16.05.2018. године.

Општина Ковин поверила је послове стручног надзора предузећу „TRIFCOM INZENJERING“ д.о.о. Београд закључивањем Уговора о пружању услуга стручног надзора од 11.07.2018. године.

Наручилац се обавезао да ће уговорену цену платити на следећи начин: 90% укупне вредности уговора по испостављеним привременим ситуацијама, а 10% укупне вредности уговора по испостављеној окончаној ситуацији, банкарској гаранцији за отклањање грешака у гарантном року и записника о примопредаји објекта.

Уговорени рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године од дана примопредаје радова.

Извођач је доставио четири пута захтев за продужење рока извођења уговорених радова из разлога који су одређени уговором (неусаглашеност конструкције и архитектуре, неусаглашеност пројекта архитектуре и пројекта хидротехничких инсталација, временске прилике), а стручни надзор је дао сагласност и писана образложења за продужење рока. Сагласности за измене уговора по основу продужења рокова извођења радова дала је Општинска управа Ковин.

Закључен је: (1) Анекс I од 28.11.2018. године у којем је нови рок за завршетак радова 31.01.2019. године (продужетак за 60 календарских дана); (2) Анекс II од 22.01.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова 31.03.2019. године (продужетак за 60 календарских дана); (3) Анекс III од 22.03.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова до 31.05.2019. године (продужетак за 60 календарских дана); (4) Анекс IV од 28.05.2019. године у којем је нови рок за завршетак радова до 15.06.2019. године (продужетак за 15 календарских дана);

Анекс V Уговора о извођењу радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза од 30.05.2019. године, утврђене су вредности вишкова и мањкова радова.

Наручилац је дао сагласност извођачу радова дана 30.05.2019. године, којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова на основу табеле прегледа вишкова и мањкова радова и на основу писмене сагласности и образложења надзорног органа.

Вишак радова износи 15.503.204 динара без ПДВ, а мањак радова износи 15.540.998 динара без ПДВ. Укупан мањак радова у односу на вишак радова износи 37.791 динара без ПДВ, односно 45.349 динара са ПДВ. Уговорена цена радова је промењена (умањена) и износи

63.861.066 динара без ПДВ, односно 76.633.279 динара са ПДВ. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци дана 30.05.2019. године и доставио Извештај о измени уговора додељеног у поступку јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 01.08.2018. године и датум да су уговорени радови окончани 14.06.2019. године. Грађевински дневник има 172 листа.

Записник о примопредаји радова је сачињен 31.10.2019. године, а датум на записнику је од 28.10.2019. године. У записнику је констатовано да су радови завршени 15.06.2019. године, што не дан после од дана уписаног у грађевински дневник. Примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова већ 139 дана касније, што није у складу са чланом 18. уговора.

Записником је констатовано да су вишкови радова 15.503.207 динара без ПДВ, а мањкови радова 15.540.998 динара без ПДВ, па је укупан мањак у односу на вишак радова 37.791 динара без ПДВ.

Извођач је у 2018. години испоставио прву привремену ситуацију, а у 2019. години испостављена је друга и трећа привремена ситуација и окончана ситуација број 01/19 од 22.11.2019. године.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 35.250.779 динара са ПДВ-ом, а у 2019. години 41.382.500 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- да понуђач у претходних 36 месеци није био у блокади, што није у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама;
- Записник о примопредаји радова сачињен је 31.10.2018. године, примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ 139 дана после уписа у грађевински дневник да су радови завршени, што није у складу са чланом 18. Уговора број 404-35/2018 - IV.
- Наручилац је извршио плаћање окончане ситуације, а извођач није доставио, приликом примопредаје изведених радова, банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, у висини од 10% од вредности изведених радова без ПДВ, већ је исту доставио 33 дана после, што није у складу са чланом 3 и чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-35/2019 - IV;
- Анексом I од 28.11.2018. године, Анексом II од 22.01.2019. године, Анексом III од 22.03.2019. године и Анексом IV од 28.05.2019. године измењен је рок за завршетак радова, а наручилац није донео и објавио одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о измени уговора о јавној набавци од 30.05.2019. године, која се односи на вишкове и мањкове радова на изградњи објекта градског купалишта у Ковину – I фаза, наручилац није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закон о јавним набавкама.

Јавна набавка отворени поступак у 2018. години – Израда пројектно-техничке документације и извођење радова на санацији постројења за пречишћавање воде за пиће у насељеним местима Пलोцица и Дубовац

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-92/2018-IV од 09.08.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.2.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	37.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	36.290.000 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	43.548.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-92/2018-IV од 18.09.2018. године		

Уговора о јавној набавци

Уговор о изради пројектно-техничке документације и извођењу радова на санацији постројења за пречишћавање воде за пиће у насељеним местима Плочица и Дубовац број 404-92/2018-IV од 19.09..2018. године са групом понуђача G.P. „Finnet-inženjering“ doo Pančevo, „Ewe ecosystems“ doo Beograd и „Hiding“ doo Novi Sad.

Начелник Општинске управе Ковин донео је Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку Израда пројектно-техничке документације и извођење радова на санацији постројења за пречишћавање воде за пиће у насељеним местима Плочица и Дубовац, по систему „Пројектуј-Изгради-Кључ у руке“, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Планом набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, конто 511241, позиција 48.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Службеном гласнику Републике Србије, дана 13.08.2018. године.

Општинска управа донела је Решење о грађевинској дозволи за радове дана 30.10.2019. године за изградњу постројења за пречишћавање воде за пиће у насељеним местима Плочица и Решење о грађевинској дозволи за радове у Дубовцу дана 24.06.2020.године.

У делу конкурсне документације, Образац 13 дат је Пројектни задатак и техничка спецификација а у Обрасцу структура цене (Образац 2) дат је опис радова, односно позиције и то припремне активности-услуга анализе воде „В“ активности; израда техничке документације и извођење радова и укупна цена за сваку од врста радова.

Измена конкурсне документације извршена је 07.09.2018. године у делу додатни услови, технички капацитет и упуство понуђачима како да сачине понуду.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 75.000.000 динара; и у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено је примљена једна понуда и то: 1. G.P. „Finnet-inženjering“ doo Pančevo, „Ewe ecosystems“ doo Beograd и „Hiding“ doo Novi Sad.

У Понуди групе понуђача G.P. „Finnet-inženjering“ doo Pančevo, „Ewe ecosystems“ doo Beograd и „Hiding“ doo Novi Sad број 02-38/2018 од 13.09.2018. године понуђена је укупна цена 36.290.000 динара без ПДВ-а, односно 43.548.000 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о Изради пројектно-техничке документације и извођење радова на санацији постројења за пречишћавање воде за пиће у насељеним местима Плочица и Дубовац, дана 19.09.2018. године са G.P. „Finnet-inženjering“ doo Pančevo, „Ewe ecosystems“ doo Beograd и „Hiding“ doo Novi Sad, по систему „Пројектуј-Изгради-Кључ у руке“, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу број 01-107/2018 од 27.08.2018. године.

Општина Ковин поверила је послове надзорног органа Агенцији за пројектовање, консалтинг и друге услуге ХИДРО ТОП Топола.

Уговорен је начин плаћања по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији после примопредаје радова, закључивање анекса о коначном обрачуну и достављања банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

Плаћање окончане ситуације ће се извршити по завршеном пробном раду, извршеној примопредаји радова и након добијања Записника о техничком прегледу (односно Записника о техничкој исправности и испуњености услова за употребу објекта) са позитивним мишљењем за изведене радове. Уговорени су лимити, односно процентуални износи од укупне цене радова, до којих ће бити извршено плаћање по позицијама радова.

Уговорени рок за извођење радова је 250 календарских дана од дана увођења у посао. У укупан рок за завршетак посла укључен је и рок од 30 дана између завршетка извођења радова и почетка пробног рада. Гарантни рок за изведене радове износи две године од дана примопредаје радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 21.11.2019. године. Стручни надзор је доставио Извештаје о извођењу радова у 2019. години и у 2020. години који обухватају цео период извршења радова.

Извођач је у 2018. години испоставио прву привремену ситуацију, у 2019. години испостављена је друга и трећа привремена ситуација, а четврта, пета и шеста привремена ситуација испостављене су у 2020. години. Гаранција за отклањање грешака у гарантном року није достављена, јер радови нису завршени у 2019. години и даље трају у 2020. години.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 960.000 динара са ПДВ-ом, у 2019. години 6.831.000 динара са ПДВ-ом, а у 2020. години 17.647.200 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка отворени поступак у 2018. години – Изградња дела водоводне мреже у блоковима 74 и 94 Ковин у 2018. години

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-101/2018-IV од 12.09.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.31.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	12.008.199 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	11.476.380 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	13.771.656 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-101/2018-IV од 13.11.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи дела водоводне мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину број 404-101/2018-IV од 27.11.2018. године са групом понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „МДС инжењеринг“ д.о.о. Ниш		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку „Изградња дела водоводне мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину“ а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Изменом број 9 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, конто 511241, позиција 48.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, дана 01.10.2018. године.

У делу конкурсној документацији, Образац структуре цене (Образац 2) дат је Предмер и предрачун радова за изградњу водоводне мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину (општи радови, земљани радови, грађевински радови, монтерски радови, радови на коловозу и разни радови). Пројекат изградње израдио је Биро за пројектовање „ДЗ пројекат инжењеринг“ Ниш.

Општинска управа Ковин донела је решење о грађевинској дозволи од 17.07.2018. године, за изградњу водоводне и фекалне канализационе мреже у Ковину у блоковима 74 и 94.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета захтевано је да понуђач у претходних 12 месеци није био у блокади текућих рачуна. Наручилац је предвидео неуобичајено дуг рок важења потврде о броју дана блокаде и тиме евентуално ограничио конкуренцију и онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду. Благовремено су примљене две понуде, и то: 1. група понуђача Г.Р. „Finnet – inženjering“ д.о.о. Рапчево и „Коп градња“ д.о.о. Плочица и 2. група понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „МДС инжењеринг“ д.о.о. Ниш.

У Понуди групе понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „МДС инжењеринг“ д.о.о. Ниш број 062/2018 понуђена је укупна цена 11.476.380 динара без ПДВ-а, односно 13.771.656 динара са ПДВ-ом. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу -јавна набавка дана 17.10.2018. године.

Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи дела водоводне мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину дана 27.11.2018. године са групом понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „МДС инжењеринг“ д.о.о. Ниш, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. За вршење стручног надзора именован је Биро за пројектовање „ДЗ ПРОЈЕКТ инжењеринг“ Ниш.

Наручилац је уговорио да ће цену радова исплатити у висини од 90% од уговорене цене по испостављеним привременим ситуацијама и 10% од уговорене вредности по испостављеној окончаној ситуацији.

Извођач није продужио рок важности банкарске гаранције за добро извршење посла, од 01.03.2019. године до 30.06.2019. године.

Уговорени рок за извођење радова је 50 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

Анексом I Уговора о извођењу радова на изградњи дела водоводне мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину, од 18.06.2019. године, уговорени су вишкови радова и продужетак рока за извођење радова. Укупни вишкови радова износе 547.200 динара без ПДВ. Извођач се обавезо да радове изведе до 20.06.2019. године.

Уговорена вредност радова је промењена и износи 12.023.580 динара без ПДВ, односно 14.428.296 динара са ПДВ-ом, што је 4,77% више од претходно уговорених радова.

Наручилац је дао Сагласност дана 18.06.2019. године којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова према табеларном прегледу, који је доставио извођач, а на који је дата сагласност надзорног органа и захтев за продужетак рока за извођење радова. Стручни надзор је доставио писано образложење вишкова радова и продужење рока за извођење радова, дана 11.10.2018. године.

Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци дана 18.06.2019. године и доставила извештај о измени уговора додељеног у поступку јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 20.03.2019. године и да су уговорени радови окончани 09.05.2019. године. У грађевинском дневнику нису нумерисани листови. Записник о примопредаји радова сачињен је 21.06.2019. године и не садржи коначан финансијски обрачун, у којем није констатован датум увођења у посао, датум завршетка радова. Примопредаја радова није извршена у уговореном року од 15 дана од завршетка радова, већ после 43 дана.

Извођач је у 2019. години испоставио I привремену ситуацију, II привремену ситуацију, III привремену ситуацију и окончану ситуацију број 05/06/2019 од 19.06.2019. године. Извршени издатак за наведене радове у 2019. години износи 14.428.296 динара са ПДВ-ом,

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је закључио анекс уговора којим је констатовао вишкове радова, дана 18.06.2019. године, што је 40 дана после окончања уговорених радова, што није у складу са чланом 15. Уговора број 404-101/2018-IV;
- Извођач није предао банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року приликом примопредаје радова, што је услов за оверу окончане ситуације, већ 50 дана после примопредаје радова, што није у складу са чланом 9. Уговора број 404-54/2018-IV.
- Записник о примопредаји радова сачињен је 21.06.2019. године, што значи да примопредаја радова није извршена у уговореном року од 15 дана од завршетка радова, већ 43 дана после и записник не садржи коначан финансијски обрачун, што није у складу са чланом 19. Уговора о јавној набавци број 404-101/2018-IV;
- Записник о примопредаји не садржи све потребне податке, а нарочити датум завршетка радова, што није у складу са чланом 113. Посебних услова о грађењу.

Јавна набавка мале вредности за набавку добара – набавка горива за службених возила 2018. година

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-14/2018-IV од 31.01.2018.		
Редни број набавке из плана набавки	1.1.1./2018	Врста предмета	Добро (гориво)
Процењена вредност без ПДВ-а	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.065.105 динара
Број понуда	Једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.678.100 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Економски најповољнија понуда		
Одлука о додели уговора	Број 404-14/2018-IV од 23.02.2018.		
Уговор о јавној набавци	Уговор за набавку горива за службена возила број 404-14/2018-IV од 28.02.2018. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – набавка горива за службена возила Општинске управе Ковин, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2018. годину Раздео 4. Глава 4.1. – Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе; програмска класификација 0602-0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина; функција 130- Опште услуге, позиција 201, економске класификације 426 – Материјал и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426411 – Набавка горива.

Начелник Општинске управе Ковин издао је захтев за покретање поступка јавне набавке 29.01.2018. године, чији је предмет набавке добро: набавка горива за потребе Општинске управе Ковин (евро дизел, европремијум БМБ 95 и аутогас ТНГ).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређен је и додатни услов у делу финансијског капацитета. Додатни услов предвиђен конкурсном документацијом је да понуђач у претходних 12 месеци није био у блокади од дана објављивања позива за достављање понуда, рачунајући и дан објаве позиве за достављање понуда.

У конкурсној документацији су предвиђени: као критеријум за избор најповољније понуде економски најповољнија понуда, затим рок и начин плаћања; место испоруке и удаљеност бензинске пумпе; број бензинских пумпи на територији Републике Србије; динамика испоруке, период испоруке; рок важења понуде, као и количине сваке врсте горива које се набавља.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача „НИС“ ад, Нови Сад. Одбијених понуда није било.

Понуђач „НИС“ ад, Нови Сад је понудио укупну цену 3.065.105 динара без ПДВ-а, односно 3.678.100 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор за набавку горива за службена возила број 404-14/2018-IV од 28.02.2018. године са понуђачем „НИС“ ад, Нови Сад а уговорена вредност је 3.065.105 динара без ПДВ, односно 3.678.100 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења доброг извршења посла у виду бланко соло менице, коју је понуђач доставио, као и овлашћење бр. 5454/18 за корисника бланко, соло менице од 20.03.2018. године.

На првобитни Уговор за набавку горива за службена возила број 404-14/2018-IV од 28.02.2018. године урађен је Анекс уговора дана 31.10.2019. године којим је повећана количина набављеног добра у износу од 153.255 динара без ПДВ-а односно 183.906 динара са ПДВ-ом. Донешена је и Одлука о измени уговора о јавној набавци – набавка горива за службена возила дана 20.11.2019. године, која је достављена Државној ревизорској институцији дана 20.06.2019. године и Управи за јавне набавке.

Извршење по овом уговору износи 3.678.100 динара, а начин преузимања нафтних деривата је одређен искључиво коришћењем дебитних картица за гориво. Издавање и употреба картице је уговорена чланом 6 Уговора за набавку горива за службена возила број 404-14/2018-IV од 28.02.2018. године, у коме је картица и дефинисана као средство евидентирања

купопродајних трансакција нафтних деривата.

Јавна набавка отворени поступак – набавка возила 2018. година

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-19/2018-IV од 14.02.2018.		
Редни број набавке из плана набавки	1.1.6	Врста предмета	Добро (возило))
Процењена вредност без ПДВ-а	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.332.250 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.998.700 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-19/2018-IV од 07.03.2018.		
Уговор о јавној набавци	Уговор о куповини возила са погоном на обе осовине број 404-19/2018-IV од 09.03.2018. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку возила са погоном на обе осовине (4x4) број 404-19/2018-IV од 14.02.2018. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину, са раздела 4, главе 4.1. – Општинска управа, програма 5 – пољопривреда и рурални развој 0101-П1 – комасација; функција 1421 – Пољопривреда, позиција 74, економска класификација 512000 – машине и опрема и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину на конту 512115 – набавка возила.

Начелник Општинске управе Ковин издао је захтев за покретање поступка јавне набавке 14.02.2018. године, чији је предмет набавке добро: набавка возила са погоном на обе осовине (4x4).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца 22.02.2018. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног и техничког капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: да понуђач у претходних 12 месеци није био у блокади од дана објављивања позива за достављање понуда, рачунајући и дан објаве позива за достављање понуда; да је понуђач овлашћени дистрибутер и сервисер од стране Произвођача добара која су предмет јавне набавке за дистрибуцију и сервисирање истих на територији Републике Србије; да је седиште најмање једног овлашћеног сервисера за предметно путничко возило не буде удаљено више од 150 км од седишта наручиоца.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача АС INTERSREM доо, Ветерник. Одбијених понуда није било.

Понуђач АС INTERSREM доо, Ветерник је понудио укупну цену 3.332.250 динара без ПДВ-а, односно 3.998.700 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о куповини возила са погоном на обе осовине број 404-19/2018-IV од 09.03.2018. године са понуђачем АС „INTERSREM“ доо, Ветерник, а уговорена вредност је 3.332.250 динара без ПДВ, односно 3.998.700 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је купопродаја возила са погоном на обе осовине „Шкода СУПЕРБ Амбитион плус 2.0 тди 140књ/190кс ДСГ 4x4, са припадајућом опремом у свему према Понуди продавца и техничкој спецификацији наручиоца.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Понуђач је доставио рачун/отпремницу број VRN18-00055 од 23.03.2018. године, који је извршен у уговореном року, на дан 03.04.2018. године.

Износ извршења у години 2018. години је 3.988.700 динара, колико и износи Уговорени износ вредност датог добра.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Обележавање хоризонталне и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2018. години

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-65/2018-IV од 17.05.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.2.9.	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.663.251 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.195.901 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-65/2018-IV од 05.06.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о обележавању хоризонталне и набавци и уградњи вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2018. години број 404-65/2018-IV од 14.06.2018. године пружаоц услуга „ВЕРКЕРИНГ“ ДОО Нови Сад		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности „Хоризонтална и вертикална саобраћајна сигнализација на територији општине Ковин, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2018. годину и Изменом број 4 Плана јавних набавки са економске класификације 425191, позиција 84.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 23.05.2018. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације), наручилац је дао опис услуга и место извођења услуга за хоризонталну и верикалну саобраћајну сигнализацију. У Обрасцу структуре цене (Образац 2) дата је спецификација услуга, у којој су описане позиције, дата јединица мере и количине.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено су примљене две понуде понуђача: „ВЕРКЕРИНГ“ ДОО Нови Сад и „ЈМД“ ДОО Панчево. У понуди број 2805/2018 од 28.05.2018. године, понуђена је укупна цена од 2.663.251 динара без ПДВ-а, односно 3.195.901 динара са ПДВ-ом. Закључен је Уговор о обележавању хоризонталне и набавци и уградњи вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2018. години број 404-65/2018-IV са пружаоцем услуга „ВЕРКЕРИНГ“ ДОО Нови Сад, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

За праћење извршења радова именована су лица из реда запослених у Општинској управи Ковин према решењу од 14.06.2018. године.

Уговорени рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења пружаоца услуге у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје извршених услуга.

У Захтеву за регистрацију менице који је издат пет месеци пре меничног овлашћења наведено је да је основ издавања учешће на тендеру, а не за добро извршење посла.

Наручилац је закључио Анекс I уговора о обележавању хоризонталне и набавке и уградње вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2018. години дана 13.09.2018. године са пружаоцем услуга, којим је измењен уговорени рок за извршење услуга, односно рок је продужен по захтеву пружаоца услуга за 20 дана, а на основу Сагласности наручиоца на захтев пружаоца услуга за продужење рока за извршење услуга. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци услуга дана 13.09.2018. године, објавио на Порталу јавних набавки и доставио Извештај о измени уговора о јавној набавци Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 06.09.2018. године. Грађевински дневник има 19 листова. Један део евиденције о извршеним услугама по данима,

која се води у облику листова грађевинског дневника, није потписан од лица које прати радове. Записник о примопредаји извршених радова сачињен је 27.09.2018. године и констатовано је да су радови завршени 26.09.2018.године.

Извођач је у 2018. години испоставио окончану ситуацију број 235/2018 од 27.09.2018. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 3.006.665 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка мале вредности – постављање видео надзора за праћење саобраћаја на територији Општине Ковин

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-56/2018-IV од 03.05.2018.		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.13/2018	Врста предмета	радови (видео надзор)
Процењена вредност без ПДВ-а	2.291.666 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.267.181 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.720.617 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-56/2018-IV од 21.05.2018.		
Уговор о јавној набавци	Уговор о постављању видео надзора за праћење саобраћаја на територији Општине Ковин број 404-56/2018-IV од 22.05.2018. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – постављање видео надзора за праћење саобраћаја на територији Општине Ковин број 404-56/2018-IV од 03.05.2018. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину, са раздела 4, главе 4.1. – Општинска управа, програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре; програмске класификације – 0701 - 0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре; функција 451 – друмски саобраћај, позиција 88, економска класификација 512 – машине и опрема, конто – 512811 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, на конту 512811..

Начелник Општинске управе Ковин издао је захтев за покретање поступка јавне набавке 30.04.2018. године, чији су предмет набавке радови – постављање видео надзора за праћење саобраћаја на територији Општине Ковин, односно радови на постављању електричних инсталација и електро монтажних радова.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 07.05.2018. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: (1) да у претходних 12 месеци од дана објављивања позива за достављање понуда није имао блокаде текућих рачуна отворених код пословних банака за обављање платног промета (2) да је понуђач у претходне три године (2015,2016 и 2017) испоручио и уградио опрему за систем ИП видео надзора, у вредности од најмање 4.500.000 динара без ПДВ-а, од којих је бар једна испорука везана за видео надзор на раскрсницама; (3) да понуђач располаже довољним пословним капацитетом: поседује сертификате СРПС ИСО 9001:2008, СРПС ИСО 14001:2004; БС ОХСАС 18001:2007; ИСО/ИЕЦ 20000-1:2011; ИСО/ИЕЦ 27001:2013, (4) да понуђач поседује СРПС А.Л2.002:2015 (5) да понуђач поседује Документ о ауторизацији произвођача, издат од стране произвођача камера, или овлашћеног дистрибутера да Понуђач може да продаје, уграђује и одржава понуђена добра, са јасно назначеним Наручиоцем, предметом и бројем Јавне набавке (6) да понуђач поседује полису осигурања од одговорности из делатности која је предмет набавке, са минималним износом од 100.000,00 динара по штетном догађају (7) право учешћа у поступку јавне набавке има понуђач који располаже са 2 теретна возила који, који могу бити у власништву, закупу, лизингу (8) да понуђач има најмање једног дипл. инжењера са личном лиценцом број 353, једног дипломираног инжењера са личном лиценцом 453, најмање 3 лица техничке струке са важећом лиценцом за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника, најмање 2 лица сертификована од стране произвођача камера, најмање 2 лица сертификована од стране произвођача софтвера за видео надзор.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача Предузеће за техничко обезбеђење DBS KONSEL SECURITY доо, Београд. Одбијених понуда није било.

Понуђач Предузеће за техничко обезбеђење DBS KONSEL SECURITY доо, Београд је понудио укупну цену 2.267.181 динара без ПДВ-а, односно 2.720.617 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о постављању видео надзора за праћење саобраћаја на територији Општине Ковин број 404-56/2018-IV од 22.05.2018. године са понуђачем Предузећем за техничко обезбеђење DBS KONSEL SECURITY доо, Београд, а уговорена вредност је 2.267.181 динара без ПДВ, односно 2.720.617 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршење посла у виду бланко сопствене менице, менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза, као и бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року и припадајуће менично овлашћење. Радови су изведени према спецификацији уз отпремницу.

Понуђач је доставио рачун број 18-300-000217 од 06.08.2018. године на износ од 2.267.181 који је извршен дана 05.09.2018. године.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – студија акустичности

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-91/2018-IV од 08.08.2018.		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.20/2018	Врста предмета	радови (студија акустичности)
Процењена вредност без ПДВ-а	3.698.817 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.698.817 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	4.438.580 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-91/2018-IV од 22.08.2018.		
Уговор о јавној набавци	Уговор о реализацији студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и Делиблато број 404-91/2018-IV од 24.08.2018. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за реализацију студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и Делиблато број 404-91/2018-IV од 08.08.2018. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину, са раздела 4, главе 4.1. – Општинска управа, програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе; програмске класификације – 0602 – Управљање у ванредним ситуацијама, функција 360; позиција 233; економска класификација 512000 – машине и опрема; конто 512811 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину на конту 512811.

Начелник Општинске управе Ковин у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности за реализацију студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и Делиблато, одредио је предмет јавне набавке као радове на постављању електричних инсталација и електро монтажних радови.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 10.08.2018. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: (1) да понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 5.000.000 динара (2) да је понуђач у претходних 6 месеци од дана објављивања позива за достављање понуда није имао блокаде текућих рачуна (3) да је понуђач у претходне три године извео радове укупне вредности од минимум 2.000.000 динара без ПДВ-а. (4) Понуђач је дужан да има најмање 5 запослених, односно радно ангажованих од којих најмање једног дипл. инжењера са лиценцом 450, једног дипл. инжењера са лиценцом 850, једног грађевинског техничара, једног електротехничара, два помоћна радника (5) да понуђач поседује у својини или закупу или лизингу следећу техничку опрему и то: камион кипер до 10т минимално један комад, теретно возило минимално један комад, хидрауличну дизалицу висене до 16м минимално један комад, инструмент за мерење: преносни интеграциони

фонометар са припадајућим калибратором класе 1 и микрофоном минимално један комад, инструмент за мерење отпора уземљења минимално један комад.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача Panelektro Chem доо, Владимировци. Одбијених понуда није било.

Понуђач Panelektro Chem доо, Владимировци је понудио укупну цену 3.697.453 динара без ПДВ-а, односно 4.438.580 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о реализацији студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и делиблато број 404-91/2018-IV од 24.08.2018. године са понуђачем Panelektro Chem доо, Владимировци, а уговорена вредност је 3.697.453 динара без ПДВ, односно 4.438.580 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је извођење радова на реализацији студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и Делиблато у свему према Понуди продавца и техничкој спецификацији наручиоца.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршење посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач и доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Понуђач је према члану 11 Уговора био у обавези да достави наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима са важношћу за цео период важења уговора. Дата Полиса није достављена од стране понуђача, али је Наручиоц доставио Изјаву о достављању полисе осигурања за јавну набавку 1.2.20. – Реализација студије акустичности за насељена места Баваниште, Мраморак и Делиблато број 404-91/2018-IV од 08.10.2020. године, којом је објаснио да се истим Уговором предвиђа прекршајна и кривична одговорност за све настале материјалне и нематеријалне штете које би евентуално наступиле за време трајања уговора.

Понуђач је доставио авансни рачун број 018-18 од 28.08.2018. године на износ од 2.218.471 који је извршен дана 28.08.2018. године и окончану ситуацију број 205-18 од 26.09.2018. године која је извршена дана 01.10.2018. године. Сачињен је и записник о примопредаји радова који је потписао надзорни орган инвеститора, а остали чланови комисије. Записник је сачињен са елементима предвиђеним Уговором, а потписан је од одговорних лица Општинске управе Ковин, Извођача радова и надзорног органа. Уз записник којим су констатовани радови и вредност радова достављена је и спецификација реализована по објектима и местима извршења радова. Такође, достављен је и Извештај број 061/18.05.2020, о прегледу и контроли сирена за јавно узбуњивање на целој територији Општине Ковин.

Укупно извршење по овом Уговору у 2018. години износило је 4.436.944 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове, у делу финансијског капацитета, захтевао да понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 5.000.000 динара, што ограничава конкуренцију и дискриминише потенцијалне понуђаче. Наведени додатни услов финансијског капацитета, на начин како су дефинисани, доводе у неравноправан положај све потенцијалне понуђаче, што није у складу са начелом обезбеђивања конкуренције односно чланом 10 и чланом 76 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Извођење радова на изградњи канализационе мреже у делу Немањине и делу Његошеве улице у Ковину

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-114/2017-IV од 12.12.2017. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.30.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.897.408 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.838.420 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.206.104 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		

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

Одлука о додели уговора	Број 404-5/2018-IV од 08.02.2018. године
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у делу Немањине и делу Његошеве улице у Ковину број 404-5/2018-IV од 19.02.2018. године са групом понуђача (извођач) „Коп градња“ д.о.о. Плочица и ГР „Finnet inženjering“ д.о.о. Рапчево

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на изградњи канализационе мреже у делу Немањине и делу Његошеве улице у Ковину, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету за 2017. годину и Плана јавних набавки за 2017. годину, конто 511242, позиција 58.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 26.01.2018. године.

Општина Ковин донела је Решење о одобрењу извођења радова дана 22.11.2016. године на КП 4025/1, 924 и 4040 КО Ковин.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - изградња канализационе мреже у делу Немањине и делу Његошеве улице у Ковину, са врстом радова (припремни радови, земљани радови, тесарски радови, бетонски радови, монтерски радови и остали радови), са опсиом позиција, јединицом мере и количином.

Идејни пројекат изградње фекалне канализације израдио је „ПРОЈИНГ“ Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено су примљене две понуде, и то: 1. Групе понуђача „Коп градња“ д.о.о. Плочица и ГР „Finnet inženjering“ д.о.о. Рапчево и 2. ЈП „Ковински комуналац“ Ковин.

У Извештају о стручној оцени понуда од 07.02.2018. године констатовано је да је понуда број 2 неприхватљива јер је понуђена цена већа од процењене вредности. У Понуди групе понуђача „Коп градња“ д.о.о. Плочица и ГР „Finnet inženjering“ д.о.о. Рапчево број 02/2018 од 05.02.2018. године понуђена је укупна цена од 1.838.420 динара без ПДВ-а, односно 2.206.104 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о изградњи канализационе мреже у делу Немањине и делу Његошеве улице у Ковину дана 19.02.2018. године са групом понуђача (извођачем) „Коп градња“ д.о.о. Плочица и ГР „Finnet inženjering“ д.о.о. Рапчево, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о извршењу јавне набавке дана 02.02.2018. године.

За праћење извршења радова именована су лица из реда запослених у Општинској управи Ковин према решењу од 10.02.2018. године.

Уговорени рок за извођење радова је 30 радних дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

Извођач је доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла, чији је рок важења дужи за 15 дана, уместо за 30 дана од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је доставио бланко сопствену меницу за отклањање недостатака у гарантном року, чији је рок важења дужи за 5 дана, уместо за 10 дана од истека грантног рока. На тај начин извођач није испунио уговорену обавезу из члана 9. Уговора.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 15.03.2018. године. Грађевински дневник има 18 листова. У грађевински лист 18 уписано је да су радови завршени 14.04.2018. године. Записник о примопредаји радова сачињен је 22.06.2018. године.

Извођач је у 2018. години испоставио I привремену ситуацију број 5/2018, II привремену ситуацију број 11/2018 и окончану ситуацију број 44/2018 од 20.11.2018. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.280.181 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Извођач је уведен у посао, а пре тога није осигурао радове који су предмет уговора, односно није доставио полису осигурања за објекат у изградњи са важношћу за цео период извођења радова и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са важношћу за цео период извођења радова, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-5/2018- IV;
- Записник о примопредаји радова сачињен је 22.06.2018. године. Примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ 66 дана после уписа у грађевински дневник да су радови завршени, што није у складу са чланом 17. Уговора број 4045/2018 - IV. Окончана ситуација није испостављена после извршене примопредаје радова и сачињеног записника о примопредаји, већ је испостављена 20.11.2018. године, 151 дан после Записника о примопредаји радова, који није заведен код наручиоца, што није у складу са чланом 3. Уговора
- Записник о примопредаји не садржи све потребне податке, а нарочити датум завршетка радова, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Извођење радова на поправци и санацији коловоза у делу улице Маршала Тита у Делиблату

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-7//2018-IV од 20.12.2017. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.26.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.835.185 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.198.064 динара
Број понуда	четири понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.637.677 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-7/2018-IV од 28.02.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на поправци и санацији коловоза у делу улице Маршала Тита у Делиблату број 404-7/2018-IV од 13.03.2018. године (наручиоци Општинска управа Ковин и месна заједница Делиблато) са групом понуђача (извођач) СЗР „Техноизградња“ Ковин и „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ		

Општинска управа Ковин и Месна заједница Делиблато донеле су дана 20.12.2017. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца.

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на санацији коловоза у делу улице Маршала Тита у Делиблату. Процењена вредност јавне набавке код Општинске управе Ковин износи 2.000.400 без ПДВ, а код Месне заједнице Делиблато износи 834.785 без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2017. годину, раздео Општинска управа и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2017. годину, конто 511231, позиција 104 и раздео 3 глава 3.5. Месне заједнице – Месна заједница Делиблато, конто 511331, позиција 521.

Општинска управа неправилно је планирала и извршила издатак за извођење радова на поправци и санацији коловоза на синтетичком конту 511200-Изградња саобраћајних објеката, уместо на синтетичком конту 511300-Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 02.02.2018.године.

Изменом конкурсне документације од 06.02.2018. године мењана је конкурсна документација у делу Обрасца 8 - Изјава о достављању средстава обезбеђења, Моделу уговора и Упуству понуђачима како да сачине понуду и односи се на средства обезбеђења. Због измене конкурсне документације наручилац је продужио рок за достављање понуда и објавио обавештење за продужење рока.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - за извођење радова на санацији коловоза у делу улице Маршала Тита у Делиблату, са врстом радова (припремни радови, земљани радови, горњи строј), са описом позиција, јединицом мере и количином.

Општинска управа Ковин издала је Решење о одобрењу извођења радова дана 14.05.2012. године. Главни пројекат санације израђен од „ДММ-инжењеринг“ Ниш. Предмер радова наручилац је преузео из пројектне документације.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна код пословних банака. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године извео радове на изградњи санацији и реконструкцији саобраћајница у укупном износу од 5.000.000 динара без ПДВ; и да поседује систем менаџмента: ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом; ISO 14001- Систем менаџмента заштитом животне средине; и OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

Благовремено су примљене 4 (четири) понуде, и то: 1. Групе понуђача СЗР „Техноизградња“ Ковин и „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ; 2. ПД „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац; 3. Групе понуђача „ЈМД“ д.о.о. Панчево и „Градитељ“ д.о.о. Панчево и 4. „Војводинапут Панчево“ д.о.о. Панчево.

У Понуди групе понуђача Групе понуђача СЗР „Техноизградња“ Ковин и „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ број 05/2018 од 16.02.2018. године понуђена је укупна цена од 2.198.064 динара без ПДВ-а, односно 2.637.677 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на поправци и санацији коловоза у делу улице Маршала Тита у Делиблату број 404-7/2018-IV са групом понуђача (извођач) СЗР „Техноизградња“ Ковин и „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Уговор (споразум) о заједничком наступању дана .02.2018. године.

Наручилац је поверио послове стручног надзора извођења радова „АВ DESIGN PR“ Биро за пројектовање и дизајн Београд.

Уговорени рок за извођење радова је 19 радних дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 29.05.2018. године. Грађевински дневник има 10 листова. У листу 10 грађевинског дневника од 07.06.2018. године, уписано је да је 29.06.2018. године извршена примопредаја и коначни обрачун извршених радова, што је нелогично и нарушава хронологију догађаја. Записник о примопредаји радова сачињен је 29.06.2018. године и није заведен у општинској управи.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 19.12.2019. године, шест месеци после закључења уговора и да су уговорени радови окончани 03.03.2020. године. Грађевински дневник има 31 лист. Записник о примопредаји извршених радова сачињен је дана 17.03.2020. године и не садржи податке када је извођач уведен у посао и када су радови завршени.

Извођач је у 2018. години испоставио окончану ситуацију Општинској управи број 13/2018 од 02.07.2018. године и окончану ситуацију месној заједници Делиблато број 12/2018 од 02.07.2018. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.637.677 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Извођач радова није доставио, приликом примопредаје радова, бланко сопствену меницу за отклањање грашака у гарантном року, менично писмо - овлашћење и захтев за регистрацију меница, што није у складу са чланом 9. Уговора о јавној набавци број 404-5/2018-IV;
- Извођач је уведен у посао, а пре тога није осигурао радове који су предмет уговора, односно није доставио полису осигурања за објекат у изградњи са важношћу за цео период извођења радова и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са важношћу за цео период извођења радова, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-7/2018- IV;

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Поправка и санација коловоза у делу Таковске улице у Баваништу

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-121/2017-IV 28.12.2017. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.27.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.374.066 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.348.983 динара
Број понуда	три понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.818.779 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-8/2018-IV од 28.02.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор за извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу број 404-8/2018-IV од 13.03.2018. године пружаоцем услуге „Војводинапут Панчево“ д.о.о. Панчево		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2017. годину и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2017. годину, конто 511231, позиција 104.

Општинска управа неправилно је планирала и извршила издатак за извођење радова на поправци и санацији коловоза на синтетичком конту 511200-Изградња саобраћајних објеката, уместо на синтетичком конту 511300-Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Позив за достављање понуда објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 02.02.2018. године, а конкурсна документација објављени је дана 13.02.2018. године.

Изменом конкурсне документације од 06.02.2018. године мењана је конкурсна документација у делу Обрасца 8 - Изјава о достављању средстава обезбеђења, Моделу уговора и Упуству понуђачима како да сачине понуду и односи се на средства обезбеђења. Изменом конкурсне документације од 07.02.2018. године мењана је конкурсна документација у делу техничке карактеристике (спецификације) и односи се на количине по позицијама радова.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - за извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу, са врстом радова (припремни радови, земљани радови, коловозн аконструкција и остали радови), са описом позиција, јединицом мере и количином. Због измене конкурсне документације наручилац је продужио рок за достављање понуда и објавио обавештење за продужење рока.

Општинска управа Ковин издала је Решење о одобрењу извођења радова дана 14.05.2012. године. Главни пројекат санације израђен од „ДММ-инжењеринг“ Ниш. Предмер радова наручилац је преузео из пројектне документације.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна код пословних банака. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године извео радове на изградњи санацији и реконструкцији саобраћајница у укупном износу од 5.000.000 динара без ПДВ; и да поседује систем менаџмента: ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом; ISO 14001- Систем менаџмента заштитом животне средине; и OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

Благовремено су примљене 3 (три) понуде, и то: 1. Група „ЈМД“ д.о.о. Панчево и „Градитељ“ д.о.о. Панчево, 2. „Војводинапут-Панчево“ д.о.о. Панчево и 3. СЗР „Техноизградња“ Ковин и „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ.

У Понуди понуђача „Војводинапут Панчево“ д.о.о. Панчево број 6/14 од 14.02.2018. године понуђена је укупна цена од 2.348.983 динара без ПДВ-а, односно 2.818.779 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу број 404-8/2018-IV са пружаоцем услуге „Војводинапут Панчево“ д.о.о. Панчево, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Наручилац је поверио послове стручног надзора извођења радова „АВ DESIGN PR“ Биро за пројектовање и дизајн Београд.

Уговорени рок за извођење радова је 20 радних дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова. Банкарска гаранција за добро извршење посла вражи до 01.06.2018. године, а

Анекс I Уговора за извођење радова на санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу, од 15.06.2018. године, констатован је вишак радова у износу од 166.553 динара без ПДВ и мањак радова у износу од 49.105 без ПДВ. Укупан вишак радова у односу на мањак радова износи 117.448 динара без ПДВ.

Уговорена цена радова је промењена (увећана за 5%) и износи 2.466.432 динара без ПДВ-а, односно 2.959.718 динара са ПДВ-ом.

Наручилац је дао сагласност којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова према табеларном прегледу изведених вишкова и мањка радова, које је доставио извођач, а на који је дата сагласност надзорног органа. Надзорни орган је 29.05.2018. године (24 дана после завршетка радова) дао образложење да је достављен само графички део из пројекта и да се нису могле установити разлике у уговореним количинама и количинама предвиђеним пројектом. После добијања геодетског снимка установљено је да се изведене и планиране површине поклапају, а да се разлика јавља у уговореним и изведеним површинама.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 23.04.2018. године и датум када су уговорени радови окончани 05.05.2018.године. Грађевински дневник има 10 листова. Записник о примопредаји радова сачињен је 13.07.2018. године, 69 дана после уписа у грађевински дневник да су радови завршени и није заведен у општинској управи.

Извођач је у 2018. години испоставио I привремену ситуацију број 1966 и окончану ситуацију број 2920 од 05.07.2018. године Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.959.718 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Извођач радова није доставио, приликом примопредаје радова, банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року и то за све изведене радове, што није у складу са чланом 9. Уговора о јавној набавци број 404-8/2018-IV;
- Извођач је уведен у посао, а пре тога није осигурао радове који су предмет уговора, односно није доставио полису осигурања за објекат у изградњи са важношћу за цео период извођења радова и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са важношћу за цео период извођења радова, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-7/2018- IV;

- Анексом I Уговора о извођењу радова на поправци и санацији коловоза у делу Таковске улице у Баваништу од 15.06.2018. године измењена је (увећана) вредност уговорених радова, а наручилац није донео одлуку о измени уговора и објавио на Порталу јавних набавки и Извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом члану 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама.
- Записник о примопредаји радова сачињен је 13.07.2018. године. Примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ 69 дана после уписа у грађевински дневник да су радови завршени, што није у складу са чланом 17. Уговора број 404-8/2018 - IV.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Радови на санацији постојећих објеката у власништву ромских породица

<i>Одлука о покретању поступка јавне набавке</i>	Број 404-111/2017-IV 27.11.2017. године		
<i>Редни број набавке из Плана набавки</i>	1.3.20./2017	<i>Врста предмета</i>	радови
<i>Процењена вредност</i>	2.500.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ-а</i>	2.230.720 динара
<i>Број понуда</i>	три понуде	<i>Уговорена вредност са ПДВ-ом</i>	2.676.864 динара
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	Број 404-111/2017-IV од 18.12.2017. године		
<i>Уговора о јавној набавци</i>	Уговор о јавној набавци радова на санацији постојећих објеката у власништву ромских породица број 404-111/2017-IV од 03.01.2017. године извођача „ГРАДИТЕЉ - ПРОЈЕКТ“ ДОО Ковин		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на санацији постојећих објеката у власништву ромских породица, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2017. годину и Изменом Плана јавних набавки Општинске управе Ковин за 2017. годину, конто 472811, позиција 160. Комисија за избор корисника средстава за унапређење положаја Рома у области становања сачинила је Коначну листу корисника средстава (четири корисника) дана 22.08.2017. године

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 30.11.2017. године.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - Санација постојећих објеката у власништву ромских породица, са врстом радова (одржавање асфалтних коловоза и остали радови), са описом позиција, јединицом мере и количином. Санација постојећих објекта (радови се односе на поправку крова) се врши на локацијама у Гају, Скореновцу, Баваништу и Ковину.

Наручилац је извршио исправку грешака уочених приликом разматарања понуде по окончаном поступку отварања понуда.

Опис радова на инвестиционом одржавању урађен је од стране Бироа за инжењеринг „Витић“ Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна код пословних банака. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има стално запосленог или ангажованог једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 410 или 411 или 412 или једног инжењера грађевине са личном лиценцом 800 и пет радника који су радни однос засновали или су ангажовани код послодавца, за које није наведена квалификациона структура.

Благовремено су примљене 3 (три) понуде, и то: 1. DALKOM“ ДОО Смедерево; 2. „ГРАДИТЕЉ - ПРОЈЕКТ“ ДОО Ковин и 3. „MINI-COOP 2012“ ДОО Ковин. У Понуди

понуђача „ГРАДИТЕЉ - ПРОЈЕКТ“ ДОО Ковин број 99/2017 од 08.12.2017. године понуђена је укупна цена од 2.230.720 динара без ПДВ-а, односно 2.676.864 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о јавној набавци радова на санацији постојећих објеката у власништву ромских породица број 404-111/2017-IV са „ГРАДИТЕЉ - ПРОЈЕКТ“ ДОО Ковин, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Корисницима средстава издата су решења о одобрењу извођења радова на инвестиционом одржавању стамбених објеката. Наручилац је поверио вршење стручног надзора извршиоцу ГР „СТИЛ-В“ Смедерево закључивањем Уговора о вршењу стручног надзора дана 05.02.2018. године.

Уговорени рок за извођење радова је 40 радних дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

Анекс I Уговора о јавној набавци радова на санацији постојећих објеката у власништву ромских породица од 12.06.2018. године, односи се на мањкове и вишкове радова на уговореним позицијама. Наручилац је дао Сагласност на достављени табеларни преглед вишкова и мањкова радова у односу на уговорене позиције радова, које је оверио надзорни орган. Укупан вишак радова у односу на мањак радова износи 111.039 динара без ПДВ. Уговорена цена радова је промењена (увећана за 4,97%) и износи 2.341.759 динара без ПДВ-а, односно 2.810.111 динара са ПДВ-ом.

Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци дана 12.06.2018. године, објавио на Порталу јавних набавки и доставио Извештај о измени уговора о јавној набавци дана 12.06.2018. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 09.02. 2018. године и да су уговорени радови окончани 21.06.2018.године. Грађевински дневник има 95 листова Записник о примопредаји радова сачињен је 21.06.2018. године.

Извођач је у 2018. години испоставио пет привремених ситуација и окончану ситуацију од 02.07.2018. године Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.807.350,56 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Записник о примопредаји не садржи све потребне податке, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години - Санација и поправка коловоза (крпљење ударних рупа)

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-50/2018-IV 23.04.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.1.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.394.083 динара
Број понуда	четири понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.872.900 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-50/2018-IV од 08.05.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор за извођење радова на санацији и поправци коловоза број 404-50/2018-IV од 15.05.2018. године групом понуђача (извођач) „Ваumeister“ d.o.o. Beograd и „Сремпут“ д.о.о. Рума		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на санацији и поправци коловоза (крпљење ударних рупа на коловозу) на територији општине Ковин, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2018. годину, конто 425191, позиција 84.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 23.04.2018. године.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - за извођење радова на санацији

и поправци коловоза, са врстом радова (одржавање асфалтних коловоза и остали радови), са описом позиција, јединицом мере и количином.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио локације, односно путеве и улице на којима ће се радови изводити, нити процењене количине радова по локацијама, већ је навео да је место извођења радова територија општине Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна код пословних банака. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године извео радове на изградњи, реконструкцији, поправци, санацији и одржавању путева у укупном износу од 6.600.000 динара без ПДВ; и да поседује систем менаџмента: SRPS ISO 9001:2008 – Систем менаџмента квалитетом; SRPS ISO 14001:2005 - Систем менаџмента заштитом животне средине; и SRPS OHSAS 18001:2008 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

Благовремено су примљене 3 (три) понуде, и то: 1. „Baumeister“ d.o.o. Beograd и „Сремпут“ д.о.о. Рума 2. „Војводинапут Панчево“ д.о.о. Панчево и 3. Групе понуђача „ЈМД“ д.о.о. Панчево и „Градитељ“ д.о.о. Панчево. У Понуди понуђача „Baumeister“ d.o.o. Beograd и „Сремпут“ д.о.о. Рума број 338/14 од 04.05.2018. године понуђена је укупна цена од 2.394.083 динара без ПДВ-а, односно 2.872.890 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор за извођење радова на санацији и поправци коловоза број 404-50/2018-IV са групом понуђача (извођач) „Baumeister“ d.o.o. Beograd и „Сремпут“ д.о.о. Рума, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача (извођач) закључила је Споразум о заједничком наступања ради заједничког извршења јавне набавке дана 30.04.2018. године.

Наручилац је именовао лица за праћење радова на санацији и поправци коловоза доношењем решења дана 15.05.2018. године.

Уговорени рок за извођење радова је до краја 2018. године, односно радови се изводе у фазама до краја 2018. године, а на позив и по налогу наручиоца (највише у три фазе). У поступку ревизије нису нам презентовани налози наручиоца за извођење радова.

Лице које прати извођење радова обавестило је наручиоца дана 02.07.2018. године да је на једној позицији потребно извести радове у већој количини од уговорене, а на другој мање количине, без навођења јединичних цена, односно износа вишкова и мањкова.

Општинска управа Ковин дала је сагласност дана 03.07.2019. године, на вишак и мањак радова без навођења њиховог износа. Укупна вредност уговорених радова се не мења.

Достављен нам је грађевински дневник од 13 листова. У грађевински дневник у листу 1 уписан је податак да је извођач уведен у посао, без уписивања датума увођења у посао. У следећем листу 2 уписан је датум 07.06.2018. године и описани радови; у листу 10 уписан је датум 20.06.2018. године, у листу 11 датум 12.11.2018. године, листу 12 датум 16.11.2018. године и у листу 13 датум 27.12.2018. године. У грађевинском дневнику није уписан датум завршетка радова.

У Записнику о примопредаји радова од 28.12.2018. године констатовано је да је извођач уведен у посао „06.09.2019. године“, да су радови трајали до 16.11.2018. године и да укупно има 12 листова грађевинског дневника, што не одговара подацима у грађевинском дневнику. У Записнику је констатовано да од 20.12.2018. године почиње да тече гарантни рок на изведене радове у трајању од 24 месеца.

Уз Записник о примопредаји радова није сачињен Коначан обрачун вредности изведених радова и није констатована примопредаја документације (табеле о уграђеним материјалима и атести), што није у складу са чланом 17. и 18. Уговора.

Собзиром да се нисмо уверили када су радови почели и када су завршени, не можемо са сигурношћу тврдити колико су радови трајали и да ли је примопредаја радова извршена у року од 15 дана од завршетка радова, у складу са чланом 17. Уговора.

Извођач је у 2018. години испоставио I привремену ситуацију број 97/06/20018 за радове изведене до 30.06.2018. године, II привремену ситуацију број 108/07/2018 за радове изведене до 31.07.2018. године, III привремену ситуацију број 119/11/2018 за радове изведене до 30.11.2018. године и окончану ситуацију број 79/12/2018 од 27.12.2018. године за радове изведене до 27.12.2018. године.

За радове који су испостављени у другој привременој ситуацији а односе се на период од 01.07.2018. године до 31.07.2018. године, (позиција 1 у количини од 9,1 тона), листови грађевинског дневника нису сачињени. За радове који су испостављени на позицији 1 у количини 9,1 тона у трећој привременој ситуацији није сачињен обрачунски лист грађевинске књиге, што упућује на закључак да су радови из месеца јула испостављени у трећој привременој ситуацији.

Увидом у окончану ситуацију утврђено је да је: опсецање и ручно крпљење ударних рупа готовом асфалтном масом типа АБ 11 од кречњачког агрегата дебљине 4-10 цм, мање изведено за 27% у односу на понуду; а опсецање и ручно крпљење ударних рупа готовом асфалтном масом типа БНС 22 од кречњачког агрегата дебљине 5-10 цм више изведено за 90,2% у односу на понуду, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђене и описане услуге на објективан начин и у складу са потребама наручиоца.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.869.250 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

Извођач је уведен у посао, а да пре увођења у посао није осигурао радове који су предмет уговора, односно није доставио полису осигурања за објекат у изградњи са важношћу за цео период извођења радова и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са важношћу за цео период извођења радова, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-50/2018- IV;

Наручилац није закључио анекс уговора са извођачем за извођење радова на санацији и поправци коловоза који се односи на вишкове и мањкове радова; није донео одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама;

У грађевински дневник није уписан датум увођења у посао и датум завршетка радова; у обрачунски лист грађевинске књиге нису уписани бројеви позиције; уз Записник о примопредаји радова није сачињен Коначан обрачун вредности изведених радова и није констатована примопредаја документације (табеле о уграђеним материјалима и атести), што није у складу са чланом 4, 17. и 18. Уговора;

Расходи за санацију и поправку коловоза извршени су у износу од 2.869.250 динара, без валидне рачуноводствене документације, јер подаци исказани у привременим ситуацијама, листовима грађевинског дневника и обрачунским листовима грађевинске књиге нису усклађени, а констатације у Записнику о примопредаји не одговарају подацима уписаним у грађевински дневнику, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Инвестиционо одржавање градског купалишта Шљункара у Ковину

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-71/2018-IV од 13.06.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.17.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	3.275.616 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.013.280 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.615.936 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-71/2018-IV од 04.07.2018. године		

Уговора о јавној набавци

Уговор о инвестиционом одржавању градског купалишта Шљункара у Ковину број 404-71/2018-IV од 12.07.2018. године са групом понуђача „Коп градња“ д.о.о. Плочица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности о инвестиционом одржавању градског купалишта „Шљункара“ у Ковину, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и изменом број 5 Плана јавних набавки за 2018. годину, конто 425191, позиција 58.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 15.06.2018. године.

Општинска управа Ковин донела је решење о одобрењу извођењу радова на инвестиционом одржавању градског купалишта „Шљункара“ у Ковину од 01.09.2017. године

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова - за инвестиционом одржавању градског купалишта Шљункара у Ковину, са врстом радова са опсиом позиција, јединицом мере и количином.

Опис радова на инвестиционом одржавању израдио је Биро за пројектовање „ПРОЛИНГ“ Ковин августа 2017. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године извео предметне радове у износу од најмање 6.000.000 динара; и да поседује систем менаџмента: ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом; ISO 14001 - Систем менаџмента заштитом животне средине; и OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

Благовремено су примљене две понуде, и то: 1. заједничка понуда – „Коп градња“ д.о.о. Плочица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави; 2. „Статик“ д.о.о. Ковин.

У Понуди групе понуђача „Коп градња“ д.о.о. Плочица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави број 19/2018 од 22.06.2018. године понуђена је укупна цена од 3.013.280 динара без ПДВ-а, односно 3.615.936 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о инвестиционом одржавању градског купалишта Шљункара у Ковину дана 12.07.2018. године са групом „Коп градња“ д.о.о. Плочица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о извршењу јавне набавке дана 20.06.2018. године.

Наручилац је закључио уговор за вршење стручног надзора са Биром за пројектовање „ПРОЛИНГ“ Ковин.

Уговорени рок за извођење радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

Наручилац је доставио средства обезбеђења (бланко соло менице) без навођења рока важења менице, што није у складу са чланом 9. Уговора.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 23.07.2018. године и датум да су уговорени радови окончани 24.08.2018. године. Грађевински дневник има 26 листова. Записник о примопредаји радова сачињен је 27.08.2018. године. Уз Записник о примопредаји радова није сачињен Коначан обрачун вредности изведених радова, што није у складу са чланом 17. и 18. Уговора.

Извођач је у 2018. години испоставио I привремену ситуацију број 18/2018 и окончану

ситуацију број 25/2018 од 27.08.2018. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 3.615.936 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

Извођач је уведен у посао, а пре тога није осигурао радове који су предмет уговора, односно није доставио полису осигурања за објекат у изградњи са важношћу за цео период извођења радова и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са важношћу за цео период извођења радова, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-50/2018- IV

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку у 2018. години – Додатни радови на изградњи сале за мале спортове у Ковину – II фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-30/2018-IV од 09.03.2018.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.22.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.460.590 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.952.708 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-30/2018-IV од 23.03.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу додатних радова на изградњи сале за мале спортове у Ковину – II фаза број 404-30/2018-IV од 03.04.2018. године са извођачем „Статик“ д.о.о. Ковин		

Начелник Општинске управе Ковин донео је Одлуку о покретању Преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку – Додатни радови на изградњи сале за мале спортове у Ковину – II фаза, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и Планом јавних набавки за 2018. годину, конто 511293, позиција 188.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, објављено је на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 13.03.2018. године.

Првобитни уговор о извођењу радова на Изградњи сале за мале спортове у Ковину - II фаза број 404-50/2017- IV закључен је дана 17.07.2017. године са извођачем „Статик“ д.о.о. Ковин.

Разлог за примену преговарачког поступка је : (1) Због настале потребе за извођењем додатних радова који нису били укључени у првобитни уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора, а који не могу да се раздвоје у техничком и економском погледу од првобитног уговора, јер би се тиме проузроковале веће техничке потешкоће и већи трошкови за наручиоца; (2) Извођач радова „Статик“ д.о.о. Ковин је дописом од 30.11.2017. године доставио Допунску понуду за извођење додатних радова на објекту Сала за мале спортове у Ковину – 2 фаза и Предмер и предрачун за додатне радове – грађевинско-занатске радове и електричне инсталације за стабилни систем за дојаву пожара, што укупно износи 2.460.590 динара без ПДВ; (3) Укупна вредност додатних радова је 12,85% већа у односу на укупну вредност првобитно закљученог уговора, што значи да не прелази 15% од вредности уговора; На основу тога упућен је Захтев за примену преговарачког поступка, у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Надзорни орган за предметне радове „Кућа - стил“ д.о.о. Свилајнац доставила Образложење од 02.02.2018. године у којем је образложила позиције грађевинско – занатских радова и електричних инсталација-дојава пожара које је неопходно извести.

Управа за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-629/18 од 22.02.2018. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку радова на изградњи сале за мале спортове у Ковину.

Позив за подношење понуда за извођење додатних радова достављен је понуђачу „Статик“ д.о.о. Ковин.

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова са структуром цене - за извођење додатних радова на изградњи сале за мале спортове у Ковину - II фаза, са опсиом позиција, јединицом мере и количином.

Општинска управа Ковин донела је Решење о грађевинској дозволи од 30.06.2016. године којим се Општинској управи Ковин дозвољава изградња сале за мале спортове у Ковину. Пројекат је израдило предузеће СЗР „Stars inženjering“ из Јагодине.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходној обрачунској години (2017. години) остварио пословни приход у минималном износу од 5.000.000 динара без ПДВ; и да понуђач није био у блокади због неизмирених обавеза у претходних 24 месеца. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У Понуди понуђача број 117 од 21.03.2018. године понуђена је укупна цена од 2.460.590 динара без ПДВ-а, односно 2.952.708 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о о извођењу додатних радова на изградњи сале за мале спортове у Ковину II фаза са извођачем „Статик“ д.о.о. Ковин, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Наручилац је поверио послове стручног надзора над извођењем радова извршиоцу „Кућа - стил“ д.о.о. Свилајнац уговором од 08.09.2017. године.

Уговорени рок за извођење радова је 15 дана од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 03.04.2018. године и датум да су уговорени радови окончани 17.04.2018. године. Грађевински дневник има 14 листова. Записник о примопредаји радова сачињен је 19.04.2018. године.

Извођач је у 2018. години испоставио окончану ситуацију број 225/2018 од 23.04.2018. године. Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.952.708 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове захтевао да понуђач није био у блокади због неизмирених обавеза у претходних 24 месеца, што није у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама;

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку у 2018. години – Додатни радови на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-66/2018-IV од 11.06.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.28.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.695.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.690.000 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.028.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-66/2018-IV од 22.06.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о о извођењу додатних радова на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину број 404-66/2018-IV од 03.07.2018. године са извођачем „ХИДРОКОНТРОЛ“ ДОО Ниш		

Начелник Општинске управе Ковин донео је Одлуку о покретању Преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку – Додатни радови на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину и измена 5 Плана јавних набавки за 2018. годину, конто 511242.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 12.06.2018. године.

Првобитни уговор о извођењу радова на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину закључен је дана 15.09.2017. године са извођачем „ХИДРОКОНТРОЛ“ ДОО Ниш, а три анекса уговора закључена су у 2018. години.

Разлог за примену преговарачког поступка су додатни радови који се не могу раздвојити у техничком и економском погледу од првобитно закљученог уговора, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велике трошкове наручиоца.

Управа за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-1308/18 од 26.04.2018. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатних радова на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину.

Позив за подношење понуда за извођење додатних радова достављен је понуђачу „ХИДРОКОНТРОЛ“ ДОО Ниш.

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова са структуром цене - за извођење додатних радова на изградњи сале за мале спортове у Ковину - II фаза, са описом позиција, јединицом мере и количином.

Општинска управа је донела Решење о одобрењу за извођење радова на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину, дана 05.04.2016. године. Идејни пројекат санације главне црпне станице отпадних вода у Ковину израдио је Биро за пројектовање „Hydrovision“ Београд.

У Понуди понуђача број 42/2018 од 12.06.2018. године понуђена је укупна цена од 1.690.000 динара без ПДВ-а, односно 2.028.000 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о о извођењу додатних радова на санацији главне црпне станице отпадних вода у Ковину, дана 03.07.2018. године са извођачем „ХИДРОКОНТРОЛ“ ДОО Ниш, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Наручилац је поверио Бироу за пројектовање „МАРКО-СД“ Смедерево да врши услуге стручног надзора над извођењем радова на санацији главне црпне станице у Ковину.

Уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао по првобитном уговору 07.12.2017. године и радови су трајали до 14.12.2017. године, када је упућен захтев Управи за јавне набавке за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, за радове који нису били обухваћени првобитним пројектом услед непредвидљивих околности.

У грађевински дневник уписан је наставак радова дана 24.07.2018. године и дана 13.09.2018. године уписано је да су радови завршени. Листови грађевинског дневника нису обележени бројевима.

Записник о примопредаји радова сачињен је 13.09.2018. године. Уз Записник о примопредаји радова није сачињен Коначан обрачун вредности изведених радова, што није у складу са чланом 14. Уговора.

Извођач је у 2018. години испоставио I привремену ситуацију од 20.08.2018. године и окончану ситуацију од 03.09.2018. године. Окончана ситуација је испостављена (датум промета) 10 дана пре извршене примопредаје радова и сачињавања записника о примопредаји и уписа у лист грађевинске књиге да су радови завршени, што није у складу са чланом 3. Уговора.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 2.028.000 динара са ПДВ-ом.

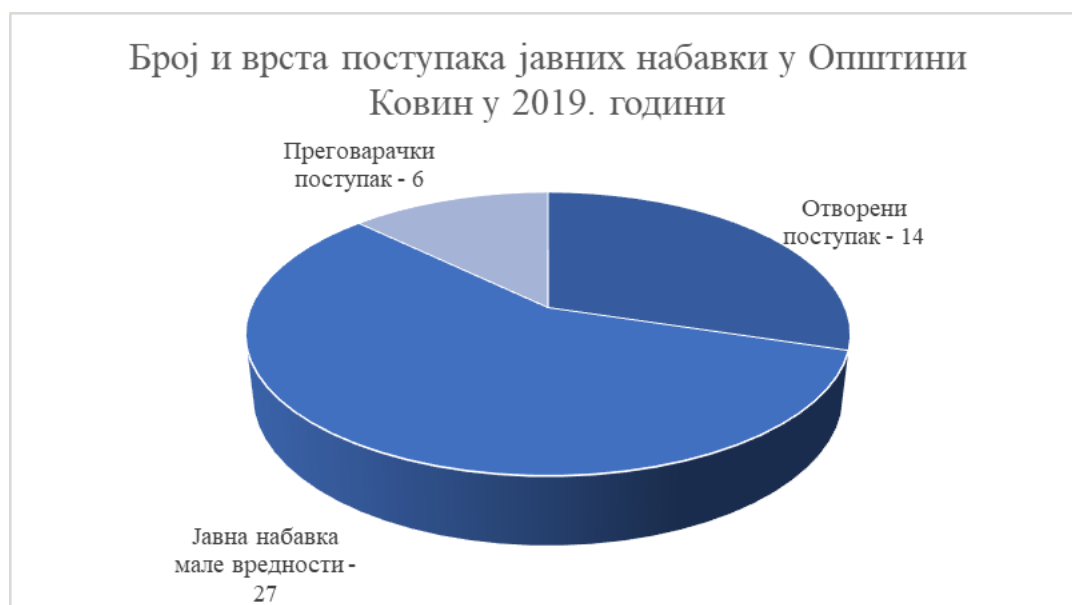
Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину Општинска управа Општине Ковин

У току 2019. године у Општинској управи Општине Ковин планирано је 68 поступака јавних набавки у укупној вредности од 236.416.711 динара без ПДВ-а, односно 283.700.053 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години у Општинској управи Општине Ковин је спроведено 47 поступака јавних набавки, (од којих је 1 поступак покренут у 2018. години, а спроведен је у 2019. години), након којих су закључени уговори у укупном износу од 136.688.354 динара без ПДВ-а, односно 161.584.427 динара са ПДВ-ом.

Табела број 4. Спроведени поступци јавних набавки - Општинска управа Ковин у 2019. год. у динарима

Врста поступка	Број поступка	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	2	3	4
Отворени поступак јавне набавке	14	85.646.785	102.776.142
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	6	8.868.709	10.642.451
Јавна набавка мале вредности	27	42.172.860	48.165.834
Укупно спроведених поступака	47	136.688.354	161.584.427





Јавна набавка отворени поступак у 2019. години – Опремање вртића у Ковину – набавка и монтажа технолошке опреме за кухињу, магацин и вешерај

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-11/2019-IV од 12.02.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.2./2019	Врста предмета	добра
Процењена вредност	11.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	8.950.700 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	10.740.840 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-11/2019-IV од 10.04.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о опремању вртића у Ковину – набавка и монтажа технолошке опреме за кухињу, магацин и вешерај број 404-11/2019-IV од 24.04.2019. године са групом понуђача Предузеће за производњу, услуге сервисирање, унутрашњу и спољну трговину „Жак“ д.о.о, Београд, Предузеће за трговину, инжењеринг и услуге „Жак инжењеринг“ д.о.о, Београд и Привредно друштво БАГО д.о.о, Београд		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку добара – опремање вртића у Ковину – Технолошка опрема за кухињу, магацин и вешерај, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2019. годину Раздео 4. Глава 4.1. – Општинска управа, програм 8 – Предшколско васпитање и образовање; програмска класификација 2001 – П1 – изградња вртића у Ковину – 2 фаза, функција 911; позиција 101; економска класификација 426 материјал конто 426611 и економска класификација 512 – машине и опрема; конто 512611 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426611 и конту 512611.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 15.02.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: (1) да понуђач у последњих 12 месеци, који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда, није био у блокади; (2) да му је бонитет за период 2013 – 2017 оцењен са најмање „добар бонитет“; (3) да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) испоручио и монтирао предметна добра (технолошку опрему), у укупној вредности од мин. 22.000.000 динара без ПДВ-а; (4) да

понуђач у моменту подношења понуде има успостављен систем менаџмента квалитета усаглашен са захтевима стандарда ISO 9001:2015; системом управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду према захтевима стандарда ISO18001:2007/SRPS и OHSAS 18001:2008 за област трговине и монтаже професионалне опреме за угоститељство; (5) да понуђач поседује у својини или закупу или лизингу следећу техничку опрему, и то минимално једно возило за превоз опреме минималне носивости 1 тоне; (6) да понуђач има сервисну службу са минимум једним сервисером и минимум једним лицем за куварски тренинг; (7) да понуђач у моменту подношења понуде, има најмање два радно ангажована сервисера који ће извршити монтажу и контролу рада добара, као и гаранцијско одржавање предметних добара.

Благовремено су примљене две понуде које су биле одговарајуће и прихватљиве и то: 1) самостална понуда „ФИМАС“ д.о.о, Београд и 2) заједничка понуда групе понуђача: Предузеће за производњу, услуге сервисирање, унутрашњу и спољну трговину „Жак“ д.о.о, Београд, Предузеће за трговину, инжењеринг и услуге „Жак инжењеринг“ д.о.о, Београд и Привредно друштво БАГО д.о.о, Београд. Одбијених понуда није било.

У заједничкој понуди групе понуђача: Предузећа за производњу, услуге сервисирање, унутрашњу и спољну трговину „Жак“ д.о.о, Београд, Предузећа за трговину, инжењеринг и услуге „Жак инжењеринг“ д.о.о, Београд и Привредног друштва БАГО д.о.о, Београд понуђена је укупна цена 8.950.700 динара без ПДВ-а, односно 10.740.840 са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о опремању вртића у Ковину – набавка и монтажа технолошке опреме за кухињу, магацин и вешерај број 404-11/2019-IV од 24.04.2019. године са групом понуђача Предузећем за производњу, услуге сервисирање, унутрашњу и спољну трговину „Жак“ д.о.о, Београд, Предузећем за трговину, инжењеринг и услуге „Жак инжењеринг“ д.о.о, Београд и Привредним друштвом БАГО д.о.о, Београд, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Уговор о оснивању групе понуђача ради подношења заједничке понуде дана 20.03.2019. године.

Уговором је предвиђена гаранција банке за отклањање грешака у гарантном року, која је и достављена од стране групе понуђача, а издавалац је HALK BANKA a.d. Београд у износу од 895.070 динара, а рок важности ове гаранције је 02.09.2021. године.

Понуђач је испоставио рачуне број 19-3000-000354 од 24.06.2019. године и рачун број 19-3000-000486 од 27.08.2019. године. Извршење у 2019. години по овој јавној набавци износи 10.740.840 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове, у делу финансијског капацитета, захтевао да му је бонитет за период 2013 – 2017 оцењен са најмање „добар бонитет“, што ограничава конкуренцију и дискриминише потенцијалне понуђаче. Наведени додатни услови финансијског капацитета, на начин како су дефинисани, доводе у неравноправан положај све потенцијалне понуђаче, што није у складу са начелом обезбеђивања конкуренције односно чланом 10 и чланом 76 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка у 2019. години – Услуге чишћења зграде Општине Ковин

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-12/2019-IV од 08.02.2019.		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.4/2019	Врста предмета	услуге (чишћење зграде)
Процењена вредност без ПДВ-а	10.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	9.985.968 динара
Број понуда	три	Уговорена вредност са ПДВ-ом	11.983.161 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-12/2019-IV од 15.04.2019.		
Уговор о јавној набавци	Уговор о пружању услуге чишћења зграде Општине Ковин број 404-12/2019-IV од 06.05.2019. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку – „услуге чишћења зграде Општине Ковин“ број 404-12/2019-IV од 08.02.2019.

године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2019. годину, са раздела 4, главе 4.1. – Општинска управа, програма 15 – опште услуге локална самоуправа; програмске класификације – 0602 - 0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130 – опште услуге, позиција 166, економска класификација 423000 – услуге по уговору и Планом набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину, конто 423911.

Начелник Општинске управе Ковин у Одлуци о покретању отвореног поступка за јавну набавку – „услуге чишћења зграде Општине Ковин“, одредио је предмет јавне набавке као услуге чишћења.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 20.02.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: (1) да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016 и 2017) остварио укупан приход у минималном износу од 20.000.000 динара; (2) да понуђач у претходних 12 месеци, од дана објављивања позива за достављање понуда, није имао блокаде текућих рачуна; (3) да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018) пружио услуге које су предмет јавне набавке, у минималном износу од 20.000.000 динара без ПДВ-а; (4) да понуђач поседује сертификат о усаглашености пословања са одговарајућим стандардима ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001; (5) да је понуђач осигуран за штету из делатности која је причињена трћим лицима лицима са минималном покрићем од 5.000.000 по једном осигураном случају, да је понуђач осигуран од последица несрећног случаја за запослене (5) да понуђач поседује у својини или закупу или лизингу следеће једно возило, да има пословни простор, да поседује минимум машине и опрему које је навео у Спецификацији машина и опреме као и да ће те исте користити у пружању предметне услуге (6) да понуђач има минимум 10 радно ангажованих лица, а да није навео врсту и степен стручне спреме.

Записником о отварању понуда број 404-12/2019. године од 25.03.2019. године је констатовано да је било три благовремене понуде, једна заједничка понуда групе понуђача Transly doo, Београд и Respectlegal doo, Раковица, затим појединачне понуде од понуђача Atalian global services RS доо, Београд и понуђача АББ Тeам доо, Београд. Благовремено су примљене све понуде, док је заједничка понуда групе понуђача Transly doo, Београд и Respectlegal doo, Раковица означена као неприхватљива јер није уписан рок важења понуде од стране понуђача.

Понуђач Atalian global services RS доо, Београд је понудио укупну цену 9.985.968 динара без ПДВ-а, односно 10.488.000 динара са ПДВ-ом и изабран је као најповољнији понуђач.

Закључен је Уговор о пружању услуге чишћења зграде Општине Ковин број 404-12/2019 – IV од дана 06.05.2019. године са понуђачем Atalian global services RS доо, Београд, а уговорена вредност је 9.985.968 динара без ПДВ, односно 10.488.000 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења у виду банкарске гаранције за добро извршење посла која је дата од стране гаранта НЛБ банка а.д., Београд.

Наручилац се обавезао да пружене услуге месечно исплаћује. На крају сваког месеца овлашћени представници Наручиоца и Извршиоца су записнички исаглашавали број ангажованих извршиоца у току обрачунског месеца као спецификацију извршених услуга. Укупно извршене услуге по овом Уговору у току 2019. године су износиле 2.995.790 динара.

Јавна набавка отворени поступак у 2019. години – Извођење радова на реконструкцији и санацији задружног дома у Делиблату - II фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-41/2019-IV од 10.04.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.3.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	33.933.009 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	26.019.140 динара
Број понуда	три понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	31.222.968 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-41/2019-IV од 02.08.2019. године		

Уговора о јавној набавци

Уговор о извођењу радова на реконструкцији и санацији задружног дома у делиблату - II фаза број 404-41/2019-IV од 19.08.2019. године са групом понуђача (извођача) GP „Still-net“ д.о.о. Панчево, „Gradcom build“ д.о.о. Панчево и „Бакић-колор“ д.о.о. Вршац

Општина Ковин, као корисник средстава, закључила је Уговор о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројекта у области културе (Реконструкција и санација објекта културе у Делиблату - задружни дом -II фаза) број 6-1/2019-II од 18.02.2019. године са финансијером Управом за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине у износу од 28.059.610 динара. Општина се обавезала да пројекат суфинансира у износу од 12.660.000 динара. Рок реализације пројекта је 31.12.2019. године. У 2019. години сачињени су анекси уговора о измени уговорене вредности и продужењу рока за реализацију уговора.

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова „Реконструкција и санација Задружног дома у Делиблату – II фаза“, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом 3 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 511394, позиција 144.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Службеном гласнику, дана 06.06.2019. године.

У конкурсној документацији, у делу Образац структуре цене (Образац 2) дат је Предмер и прерачун радова.

Општинска управа општине Ковин донела је Решење о одобрењу извођења радова на реконструкцији и санацији задружног дома у Делиблату дана 01.03.2018. године, а Идејни пројекат је израдило Предузеће за пројектовање, инжењеринг и услуге „Техноплан 014“ доо Ваљево. Општинска управа општине Ковин донела је Решење о одобрењу извођења радова на реконструкцији и санацији крова задружног дома у Делиблату дана 30.01.2019. године, а Идејни пројекат је израдио Биро за пројектовање „Див пројекат“ Смедерево.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три обрачунске године (2016, 2017 и 2018) остварио укупан пословни приход у минималном износу од 67.000.000 динара без ПДВ; и да у последњих шест месеци није био у блокади. Благовремено су примљене три понуде, и то: 1) Група „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд и „Стим градња“ д.о.о. Београд, 2) GP „Still-net“ д.о.о. Панчево, „Gradcom build“ д.о.о. Панчево и „Бакић-колор“ д.о.о. Вршац и 3) „ES Energo-servis“ д.о.о. Веоград и „KEJ“ д.о.о. Ваљево.

Уз писану сагласност овлашћеног лица групе понуђача GP „Still-net“ ДОО Панчево, Комисија за јавну набавку извршила је Исправку рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде.

У Понуди групе понуђача GP „Still-net“ д.о.о. Панчево, „Gradcom build“ д.о.о. Панчево и „Бакић-колор“ д.о.о. Вршац број 135/2019 од 08.07.2019. године понуђена је укупна цена 26.019.140 динара без ПДВ-а, односно 31.222.968 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији и санацији Задружног дома у Делиблату – II фаза, дана 23.08.2019. године са групом понуђача GP „Still-net“ ДОО Панчево, „Gradcom build“ д.о.о. Панчево и „Бакић-колор“ д.о.о. Вршац, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу за подношење заједничке понуде у поступку јавне набавке дана 02.07.2019. године.

Вршење стручног надзора поверено је извршиоцу „TRIFICOM INŽENJERING“ ДОО Београд.

Наручилац је уговорио да ће цену радова исплатити авансно у висини од 30% од укупно уговорене цене на основу авансног рачуна, по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији која не може бити мања од 10% од уговорене вредности радова.

Извођач је доставио гаранцију банке за повраћај авансног плаћања и гаранцију банке за добро

извршење посла у складу са уговором.

Уговорени рок за извођење радова је 100 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 30.09.2019. године. До 31.12.2019. године грађевински дневник има 75 листова. Радови су настављени у 2020. години.

Анексом I Уговора о извођењу радова на реконструкцији и санацији Задружног дома у Делиблату – II фаза, од 24.12.2019. године, констатован је вишак радова у износу од 3.705.683 динара без ПДВ, мањак радова у износу од 2.860.893 без ПДВ и радови који се не изводе у износу од 8.387.538 динара без ПДВ. Укупно умањење уговорених радова износи 7.542.749 динара без ПДВ, што је 28,99% мање од претходно уговорених радова, тако да се уговорена вредност мења и износи 18.476.391 динара без ПДВ-а, односно 22.171.669 динара са ПДВ-ом.

Општина Ковин дала је Сагласност за извођење вишкова радова, мањкова радова и радова који се неће изводити, на захтев извођача радова и образложења стручног надзора. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора дана 18.12.2018. године.

Извођач је доставио четири захтева за продужење рока извођења уговорених радова из разлога који су одређени уговором, а стручни надзор је дао четири образложења да је захтев за продужење рока извођења уговорених радова оправдан. Сагласност за измену уговора по основу продужења рока дала је Општина Ковин.

Извођач је у 2019. години испоставио профактуру број 30/09/2019 и авансни рачун број А005/2019 и I привремену ситуацију број 239/2019 од 10.12.2019. године. Друга и трећа привремена ситуација испостављене су у 2020. години. Извршени издатак за наведене радове у 2019. години износи 16.072.829 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу представљених докумената, утврђено је следеће:

- Одлуку о измени уговора о јавној набавци од 18.12.2018.године, која се односи на вишкове радова, мањкове радова и радове који се не изводе на реконструкцији и санацији Задружног дома у Делиблату – II фаза, наручилац није објавио на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка отворени поступак у 2019. години – Санација дела саобраћајнице и путног прелаза преко канала на општинском путу Гај-Мало Баваниште

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-48/2019-IV од 08.05.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.16.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	13.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	13.295.677 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	15.954.812 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-48/2019-IV од 12.06.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на санацији дела саобраћајнице и путног прелаза преко канала на општинском путу Гај-Мало Баваниште број 404-48/2019-IV од 14.06.2019. године са групом понуђача (извођач) „Ваумејстер“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут“ Рума и „Ребус плус“ д.о.о. Београд		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за извођење радова на санацији дела саобраћајнице и путног прелаза преко канала на општинском путу Гај – Мало Баваниште, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 5 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 511231, позиција 100.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Службеном гласнику, дана 10.05.2019. године.

Измена конкурсне документације односи се на измену Образац структуре цена Обрасца

2 – Предмер радова и додатног услова за пословни капацитет.

У делу конкурсне документације, Образац структуре цене (Образац 2), дат је Предмер радова у којем су дате техничке карактеристике, захтевани квалитет, количина и опис радова. Идејни пројекат санације дела саобраћајнице и путног прелаза преко канала на општинском путу Гај – Мало Баваниште израдило је предузеће „ДММ инжењеринг“ Ниш. Општина Ковин донела је Решење о одобрењу извођења радова 27.11.2018. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године уназад извео радове на изградњи или реконструкцији или санацији путева, у укупном износу од најмање 27.000.000 динара без ПДВ; и да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима следећих стандарда: SRP ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом ил,и одговарајући; SRP ISO 14001 - Систем менаџмента заштитом животне средине или одговарајући; SRP OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду или одговарајући и SRP ISO 50001 – Систем менаџмента енергијом или одговарајући.

Благовремено је примљена једна понуда, заједничка понуда групе понуђача „Ваumeister“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут“ Рума и „Ребус плус“ д.о.о. Београд.

У Понуди групе понуђача „Ваumeister“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут“ Рума и „Ребус плус“ д.о.о. Београд број 565/2019 од 10.06.2019. године понуђена је укупна цена 13.295.677 динара без ПДВ-а, односно 15.954.812 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на санацији дела саобраћајнице и путног прелаза преко канала на општинском путу Гај – Мало Баваниште, дана 14.06.2019. године са групом понуђача (извођачем) „Ваumeister“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут“ Рума и „Ребус плус“ д.о.о. Београд, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу ради заједничког извршења јавне набавке дана 20.05.2019. године, у којем нису прецизније одређени послови за сваког од понуђача из групе понуђача у извршењу уговора, а према предмеру радова.

Општина Ковин поверила је послове вршења стручног надзора предузећу „ДММ инжењеринг“ Ниш.

Уговорени рок за извођење радова је 40 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи 24 месеца рачунајући од дана примопредаје радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 19.12.2019. године, шест месеци после закључења уговора и да су уговорени радови окончани 03.03.2020. године. Грађевински дневник има 31 лист. Записник о примопредаји извршених радова сачињен је дана 17.03.2020. године.

Гаранција банке за добро извршење посла у висини 10% од уговорене цене радова без ПДВ, издата је после потписивања уговора дана 21.06.2019. године са роком важења до 20.08.2019. године.

Наручилац је дао Сагласност за извођење вишкова и мањкова радова и продужетак рока за извођење предметних радова дана 24.12.2019. године на захтев извођача радова и писане сагласности стручног надзора.

Извођач је у 2019. години испоставио I привремену ситуацију број 67/12/2019 од 27.12.2019. године, а у 2020. години испоставио је окончану ситуацију. Извршени издатак за наведене радове у 2019. години износи 14.048.044 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка отворени поступак у 2019. години – Извођење радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-70/2019-IV од 28.06.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.39.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	12.857.143 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	12.339.500 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	14.807.400 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-70/2019-IV од 09.09.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза број 404-70/2019-IV од 23.09.2019. године са групом понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд		

Општина Ковин, као корисник средстава, закључила је Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње, санације и реконструкције објекта фекалне канализације број 104-401-4020/2019-04 од 31.05.2019. године са финансијером Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 6.428.571 динара. Општина се обавезала да пројекат суфинансира (50%) у износу од 6.428.571 динара без ПДВ и укупан износ ПДВ. Укупна вредност пројекта је 12.857.143 динара без ПДВ. Рок реализације пројекта је 31.10.2019. године. У 2019. години сачињени су анекси уговора о измени уговорене вредности и продужењу рока за реализацију уговора.

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова „Изградња канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза“, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом 8 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 511242, позиција 82.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Службеном гласнику, дана 26.07.2019. године.

Општинска управа Ковин донела је решење о грађевинској дозволи од 17.07.2018. године.

У делу конкурсној документацији, Образац структуре цене (Образац 2) дат је Предмер и предрачун радова за изградњу канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза. Пројекат изградње израдио је Биро за пројектовање „ДЗ пројекат инжењеринг“ Ниш.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу поседовање стандарда да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима следећих стандарда: SRPS ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом или одговарајући; SRPS ISO 14001 - Систем менаџмента заштитом животне средине или одговарајући и SRPS OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду или одговарајући.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних шест месеци није био у блокади текућих рачуна.

Благовремено су примљене две понуде, и то: 1. Група „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд и 2. GP „Finnet- inženjering“ д.о.о. Панчево, „Хидровод“ д.о.о. Панчево и „Коп градња“ д.о.о. Плочица .

У Понуди групе понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд број 33/2019 од 15.08.2019. године понуђена је укупна цена 12.339.500 динара без ПДВ-а, односно 14.807.400 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза дана 23.09.2019. године са групом понуђача (извођачем) „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу за подношење заједничке понуде у поступку јавне набавке дана 20.08.2019. године.

За вршење стручног надзора именован је Биро за пројектовање „ДЗ ПРОЈЕКТ инжењеринг“ Ниш.

Наручилац је уговорио да ће цену радова исплатити авансно у висини од 30% од уговорене цене по авансном предрачуноу, 60% по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији која не може бити мања од 10% од уговорене вредности радова.

Уговорени рок за извођење радова је 70 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

Извођач радова „Миланић“ д.о.о. Сопот доставио је Захтев за сагласност за увођење подизвођача у посао на предметном објекту, дана 30.09.2019. године. У захтеву је наведено да предузеће „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд није у могућности, због заузетости капацитета, да изведе део радова који су дефинисани као њихова обавеза у споразуму о заједничком наступу. Општинска управа Ковин дала је Сагласност дана 07.10.2019. године групи понуђача „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд да ангажује подизвођача „Коп-радња“ Д.О.О. Плочица, како би се уговорени пројекат са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство „Изградња канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину I фаза“ реализовао у уговореном року. У Сагласности је наведено да би раскидом уговора са извођачем радова наручилац претрпео знатну штету, морао би да врати део добијених средстава суфинансијеру, а сам није у могућности да обезбеди та средства. Наручилац је закључио Анекс I Уговора број 400-70/2019-IV од 08.10.2019. године са групом извођача „Миланић“ д.о.о. Сопот, „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд и „Коп-радња“ Д.О.О. Плочица којим је уговорено да ће извођач део радова који су предмет уговора, а који износе 29% од уговорених радова (део земљаних, тесарских, бетонских и монтажерских радова) извршити преко подизвођача „Коп-радња“ Д.О.О. Плочица.

Наручилац је дао Сагласност за продужење рока извођења радова дана 20.12.2019. године на захтев извођача и на основу писаног образложења стручног надзора. Закључен је Анекс II Уговора од 20.12.2019. године са групом извођача у којем је уговорен нови рок за завршетак радова 30.01.2020. године, односно 106 календарских дана (продужетак за 36 календарска дана);

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 16.10.2019. године и да су уговорени радови окончани 27.01.2020.године. Грађевински дневник има 53 листа. Записник о примопредаји радова сачињен је 28.02.2020. године, у којем није констатован датум завршетка радова.

Извођач је у 2019. години испоставио авансну ситуацију број 01/10/2019 и I привремену ситуацију број 07/12/2019. Окончана ситуација испостављена је у 2020. години. Извршени издатак за наведене радове у 2019. години износи 11.842.388 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није обавестио организацију надлежну за заштиту конкуренције, иако је закључио Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза од 08.10.2019. године са групом извођача „Миланић“ д.о.о. Сопот, „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд и „Коп-радња“ Д.О.О. Плочица којим је уговорено да ће извођач део радова који су предмет уговора, а који износе 29% од уговорених радова (део земљаних, тесарских, бетонских и монтажерских радова) извршити преко подизвођача „Коп-радња“ Д.О.О. Плочица, што није у складу са чланом 80. став 13 Закона о јавним набавкама. Извођач је ангажовао као подизвођача лице које није наведено у понуди, а наручилац није раскинуо уговор са извођачем јер би претрпео знатну штету.
- Анекс II Уговора о извођењу радова на изградњи канализационе мреже у блоковима 74 и 94 у Ковину – I фаза од 20.12.2019. измењен је рок за завршетак радова, а наручилац није донео одлуку о измени уговора и објавио на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности за набавку добара – набавка горива за службених возила 2019. година

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-122/2019-IV од 15.11.2019.		
Редни број набавке из плана набавки	1.1.14./2019	Врста предмета	Добро (гориво)
Процењена вредност	5.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.624.874 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	5.549.848 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-122/2019-IV од 06.12.2019.		
Уговор о јавној набавци	Уговор за набавку горива за службена возила број 404-122/2019-IV од 10.01.2020. г		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – набавка горива за службена возила Општинске управе Ковин, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2019. годину Раздео 4. Глава 4.1. – Општинска управа, програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе; програмска класификација 0602-0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина; функција 130- Опште услуге, позиција 169, економске класификације 426 – Материјал и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426411 – Набавка горива.

Начелник Општинске управе Ковин издао је захтев за покретање поступка јавне набавке 15.11.2019. године, чији је предмет набавке добро: набавка горива за потребе Општинске управе Ковин (евро дизел, европремијум БМБ 95 и аутогас ТНГ).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 27.11.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског и техничког капацитета. Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом су: (1) да понуђач у последњих 12 месеци од дана објављивања позива за достављање понуда није имао блокаде текућих рачуна; (2) да понуђач располаже техничким капацитетом, односно да има најмање 1 малопродајни објекат на територији општине Ковин, удаљености 5км од седишта Наручиоца и 3 малопродајна објекта у градовима/општинама на територији РС на којима наручилац може да наточи све врсте траженог горива из Техничке спецификације.

У конкурсној документацији су предвиђени: као критеријум за избор најповољније понуде најнижа понуђена цена, затим рок и начин плаћања; место испоруке и удаљеност бензинске пумпе на територији општине Ковин; динамика испоруке, период испоруке; рок важења понуде, као и количине сваке врсте горива које се набавља.

Благовремено је примљена једна понуда која је била одговарајућа и прихватљива и то понуђача „НИС“ ад, Нови Сад. Одбијених понуда није било.

Понуђач „НИС“ ад, Нови Сад је понудио укупну цену 4.624.874 динара без ПДВ-а, односно 5.549.849 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор за набавку горива за службена возила број 404-122/2019-IV од 10.01.2020. године са понуђачем „НИС“ ад, Нови Сад а уговорена вредност је 4.624.874 динара без ПДВ, односно 5.549.849 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења доброг извршења посла у виду бланко соло менице коју је понуђач доставио, као и овлашћење бр. 7091/20 за корисника бланко, соло менице од 14.01.2020. године.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Уређење путних појасева локалних и некатегорисаних путева (одржавање и кошење) на територији општине Ковин у 2019. години

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-61/2019-IV од 10.06.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.2.8.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.319.635 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.983.562 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-61/2019-IV од 01.07.2019. године		

Уговора о јавној набавци

Уговор о уређење путних појасева локалних и некатегорисаних путева (одржавање и кошење) на територији општине Ковин у 2019. години
број 404-61/2019-IV од 02.07.2019. године са групом понуђача (извођач) „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд - Земун и „ЕКО-САН“ д.о.о. Београд - Земун

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за „Уређење путних појасева локалних и некатегорисаних путева (редовно сакупљање отпада и кошење јавних површина поред путева у надлежности општине Ковин) у циљу очувања животне средине у 2019. години“ а средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 5 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 424511, позиција 87.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 17.06.2019. године.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дата је Спецификација услуга у којој су одређене локације, дужина, број страна, ширина, број извршења и површина по локацијама и укупна површина. Цена обухвата: скупљање смећа и одвоз на градску депонију у Ковину, кошење траве и коровског биља, сечење самониклог растиња и орезивање дела крошњи које се налазе у ваздушном простору изнад саобраћајница до висине од 4 метра.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета захтевано је да понуђач у претходне три године (2018, 2017 и 2016) није пословао са губитком; и да понуђач у претходне три године, није био у блокади. Наручилац је предвидео неуобичајено дуг рок важења потврде о броју дана блокаде и тиме евентуално ограничио конкуренцију и онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима следећих стандарда: SRPS ISO 9001:2008 – Систем менаџмента квалитетом или одговарајући; SRPS ISO 14001:2005 - Систем менаџмента заштитом животне средине или одговарајући; SRPS OHSAS 18001:2008 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду или одговарајући.

У Понуди групе понуђача „Еко-сан плус“ д.о.о. Београд-Земун и „Еко-сан“ д.о.о. Београд-Земун број 302-153-р/19 понуђена је јединична цена без ПДВ по м² и укупна цена за укупну површину у износу од 3.319.635 динара без ПДВ-а, односно 3.983.562 динара са ПДВ-ом. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу за подношење заједничке понуде у поступку јавне набавке дана 20.06.2019. године.

Закључен је Уговор о уређење путних појасева локалних и некатегорисаних путева (одржавање и кошење) на територији општине Ковин у 2019. години дана 02.07.2019. године са групом понуђача (извођачем) „Еко-сан плус“ д.о.о. Београд-Земун и „Еко-сан“ д.о.о. Београд-Земун, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Уговорено је да су основ за плаћање пружених услуга достављена фактура пружаоца услуге и оверени радни налози издати од наручиоца. Пружалац услуга се обавезао да доставља извештај о извршеним услугама из радног налога и да услуге пружа у фазама (четири кошења), на позив и по налогу наручиоца и да поштује рокове у складу са издатим налозима и датом спецификацијом. Почетак и рок завршетка услуге по појединачним извршењима одређује се Решењем комуналне инспекције општине Ковин с тим да рок за једно извршење – фазу не може трајати дуже од 15 дана.

Рок трајања уговора је најкасније до 31.12.2019. године. Наручилац услуге користи према исказаним потребама, сукцесивно у току важења уговора.

Наручилац је издавао радне налоге за извршавање услуга кошења. Пружалац услуга је водио евиденцију извршених услуга у облику грађевинског дневника, по данима уписивао податке о техничком особљу, механизацији, локацији и услугама које су извршене, која је

потписана и оверена од пружаоца услуге и овлашћеног лица наручиоца. Саобраћајна инспекција је доносила решења у 2019. години, којима је налагала извршење кошења путног појаса на општинским путевима. Пружалац услуга је доставио, дана 26.12.2019. године, Годишњи извештај радова на одржавању зелених површина у Општини Ковин у 2019. години, за периоде у јулу, августу, септембру и октобру 2019. године.

Пружалац услуге је у 2019. години испоставио четири фактуре. Извршени расходи за наведене услуге у 2019. години износе 3.983.562 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је конкурсном документацијом као додатне услове захтевао да понуђач у претходне три године (2018, 2017 и 2016) није пословао са губитком; да у претходне три године, није био у блокади; и да има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 – Систем менаџмента квалитетом или одговарајући; и на тај начин ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закон о јавним набавкама, што није у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Инвестиционо одржавање отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-42/2019-IV од 16.04.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.7.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.126.900 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.126.528 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.551.834 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-42/2019-IV од 06.05.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о инвестиционо одржавању отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину број 404-42/2019-IV од 08.05.2019. године извођач „Пејком“ д.о.о. Београд		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за инвестиционо одржавање отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 3 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 511293, позиција 157.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 17.04.2019. године.

У делу конкурсне документације, Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова за инвестиционо одржавање отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину са опсиом позиција, јединицом мере и количинама.

Предмер и предрачун радова сачинио је СЗЗР за грађевинске и занатске радове „Витић“.

Општина Ковин донела је Решење о одобрењу извођења радова дана 01.08.2018. године на КП 2933 КО Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаду текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач: - у претходне три године извео радове на изради синтетичке подлоге на минимум два спортска терена; и да поседује систем менаџмента: ISO 9001:2015 – Систем менаџмента квалитетом; ISO 14001:2004 - Систем менаџмента заштитом животне средине; OHSAS 18001:2007 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

У делу кадровског капацитета од понуђача је захтевано да има најмање пет запослених

односно радно ангажованих у складу са Законом о раду, без навођења врсте и степена стручне спреме.

У понуди понуђача „Пејком“ д.о.о. Београд број 61/2019 од 22.04.2019. године понуђена је укупна цена 2.126.528 динара без ПДВ-а, односно 2.551.834 динара са ПДВ-ом. Закључен је Уговор о инвестиционом одржавању отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину са извођачем „Пејком“ д.о.о. Београд, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

За вршење услуга стручног надзора наручилац је закључио Уговор број 404-642/2019-IV са извршиоцем услуге СГЗР „Витић“ Ковин.

Уговорени рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења понуђача у посао. Гарантни рок за изведене радове износи 24 месеца рачунајући од дана потписивања Записника о примопредаји радова.

Менична писма – овлашћења које је извођач доставио уз бланко сопствену меницу за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року немају датум издавања.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 24.05.2019. године. Грађевински дневник има пет листова. Записником о примопредаји и коначном обрачуну од 10.06.2019. године комисија за примопредају констатовала је да су уговорени радови окончани 08.06.2019. године, што је и констатовано у грађевинском дневнику.

Извођач је у 2019. години испоставио окончану ситуацију број 07/2019 године. Извршење у 2019. години по овој јавној набавци је 2.551.834 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Санација и поправка коловоза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-45/2019-IV од 16.04.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.11.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	3.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.292.620 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.951.144 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-45/2018-IV од 09.05.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на санцији и поправци коловоза број 404-45/2019-IV од 10.05.2019. године са групом понуђача „Baumeister“ д.о.о. Београд и АД „Сремпут“ Рума		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на санацији и поправци коловоза (крпљење ударних рупа на коловозу) на територији општине Ковин, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину, конто 425191, позиција 94.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 18.04.2019. године.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова на санацији и поправци коловоза у 2019. години, са описом позиције, јединицом мере и количином.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио локације, односно путеве и улице на којима ће се радови изводити, нити процењене количине радова по локацијама, већ је навео да је место извођења радова територија општине Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима следећих стандарда: SRPS ISO 9001:2008 – Систем менаџмента квалитетом или одговарајући; SRPS ISO 14001:2005 - Систем менаџмента заштитом животне

средине или одговарајући; SRPS OHSAS 18001:2008 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду или одговарајући.

У Понуди групе понуђача „Baumeister“ д.о.о. Београд и АД „Сремпут“ Рума број 433/2019 од 06.05.2019. године понуђена је укупна цена 3.292.620 динара без ПДВ-а, односно 3.951.144 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о извођењу радова на санацији и поправци коловоза дана 01.05.2019. године са групом понуђача (извођачем) „Baumeister“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут“ Рума, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача је закључила Споразум о заједничком наступу за подношење заједничке понуде у поступку јавне набавке дана 03.05.2019. године.

За праћење радова именована су лица из реда запослених у Општинској управи Ковин према решењу од 10.05.2019. године.

Извођач се обавезао да радове изведе у фазама, до краја 2019. године, на позив и по налогу наручиоца, а највише у три фазе. Гарантни рок за изведене радове износи 24 месеца рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

Лице које прати извођење радова обавестило је наручиоца дана 02.07.2019. године да је на две позиције потребно извести радове у већој количини од уговорене, а на 10 позиција радове није потребно изводити. Општинска управа Ковин дала је сагласност дана 02.07.2019. године, да се изведе вишак радова на две позиције предмера у износу од 1.151.440 динара без ПДВ, а да се на десет позиције не изводе радови у износу од 1.173.295 динара. Укупан мањак износи 21.855 динара.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 11.06.2019. године. Грађевински дневник има 27 листова. Записник о примопредаји радова сачињен је 15.12.2019. године, у којем је наведено да су радови завршени 13.12.2019. године, што није констатовано у грађевинском дневнику.

Извођач је у 2019. години испоставио I привремену ситуацију, II привремену ситуацију и окончану ситуацију од 13.12.2019. године. Извршење расхода у 2019. години по овој јавној набавци је 3.924.656 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац није закључио анекс уговора са извођачем о извођењу вишкова радова на санацији и поправци коловоза и радова који се неће изводити и није донео одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Обележавање хоризонталне и набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-76/2019-IV од 10.07.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.20.	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	2.916.666 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.704.620 динара
Број понуда	три понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.245.544 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-76/2019-IV од 02.08.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о обележавању хоризонталне и набавци и уградњи вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години број 404-76/2019-IV од 15.08.2019. године пружаоц услуга „Еурознак“ д.о.о. Београд		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга „Хоризонтална и вертикална саобраћајна сигнализација на територији општине Ковин, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 10 Плана јавних набавки Општинске управе са економске класификације 425191, позиција 94.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 12.07.2019. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације), наручилац је дао опис услуга и место извођења услуга за хоризонталну и верикалну саобраћајну сигнализацију. У Обрасцу структуре цене (Образац 2) дата је спецификација услуга, у којој су описане позиције, дата јединица мере и количине.

Благовремено су примљене три понуде понуђача: „ЕУРОЗНАК“ ДОО Београд, „ЈМД“ ДОО Панчево и „DIM ENERGY“ ДОО Пирот – Гњилан. Наручилац је извршио Исправку рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде понуђача „ЕУРОЗНАК“ ДОО Београд по окончаном поступку отварања понуда, дана 30.07.2019. године, уз сагласност понуђача.

У понуди број 169/2019 од 21.07.2019. године, а после извршене исправке грешке, понуђена је укупна цена од 2.704.620 динара без ПДВ-а, односно 3.245.544 динара са ПДВ-ом. Закључен је Уговор о обележавању хоризонталне и набавци и уградњи вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години дана 15.08.2019. године са пружаоцем услуге „ЕУРОЗНАК“ ДОО Београд, где је уговорена вредност услуга једнака понуђеној вредности услуга.

За праћење радова именована су лица из реда запослених у Општинској управи Ковин према решењу од 10.10.2019. године.

Уговорени рок за извођења услуга је 15 дана од дана увођења пружаоца услуге у посао. Гарантни рок за изведене услуге износи две године рачунајући од дана примопредаје извршених услуга.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао дана 02.09.2019. године. Грађевински дневник има 30 листова. Записником о примопредаји радова од 03.10.2019. године, констатовано је да су радови трајали до 01.10.2019. године, што није констатовано у грађевинском дневнику.

Извођач је у 2019. години испоставио окончану ситуацију број 60/9 од 07.10.2019. године. Извршење у 2019. години по овој јавној набавци је 3.245.544 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Пружалац услуге је уговорене услуге о обележавању хоризонталне и набавци и уградњи вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Ковин у 2019. години, завршио 14 дана после уговореног рока рачунајући од дана увођења у посао, а да није поднео писмени захтев наручиоцу за продужење рока; наручилац није закључио анекс уговора са извођачем о продужењу рока извођења радова и није донео одлуку о измени уговора и исту објавио на порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама и члана 4 Уговора број 404-76/2019-IV.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Инвестиционо одржавање тротоара са израдом горњег слоја од бехатон плоча

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-90/2019-IV од 11.09.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.43.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.833.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.727.850 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.073.420 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-90/2019-IV од 01.10.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о инвестиционо одржавању тротоара са израдом горњег слоја од бехатон плоча број 404-90/2019-IV од 10.10.2019. године са групом понуђача (извођач) ДОО КОП ГРАДЊА ПЛОЧИЦА, ПЛОЧИЦАИ САТР ГРУБИЋ КОМЕРЦ, Јован Грубић ПР Ковин		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за инвестиционо одржавање тротоара са израдом горњег слоја од бехатон

плоча, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 11 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. Годину, конто 511231, позиција 97.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 16.09.2019. године.

У делу конкурсне документације техничке карактеристике (спецификације) наведено је да Предмер радова за инвестиционо одржавање пешачких стаза поред терена за мале спортове у Ковину и пешачких стаза у делу улице Вука Караџића у Ковину обухвата следеће радове: припремне радове, земљане радове, горњи слој и бетонске радове.

У Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова, у којем је дефинисан предмет набавке према врсти радова, позицијама и техничким карактеристикама, јединици мере и количини.

Општина Ковин донела је Решења о одобрењу извођења радова дана 09.09.2019. године и 08.09.2019. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није био у блокади. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

Благовремено су примљене две понуде, следећих понуђача: „КОП ГРАДЊА“ ДОО Плочица и САТР „ГРУБИЋ КОМЕРЦ“ Ковин – заједничка понуда и СЗР „ТЕХНОИЗГРАДЊА“ Ковин и ГР „ПОПОВСКИ СТАНИША“ Ковин – заједничка понуда.

У заједничкој понуди групе понуђача „КОП ГРАДЊА“ ДОО Плочица и САТР „ГРУБИЋ КОМЕРЦ“ Ковин број 29/2019 од 23.09.2019. године понуђена је укупна цена 1.727.850 динара без ПДВ-а, односно 2.073.420 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о инвестиционом одржавању тротоара са израдом горњег слоја од бехатон плоча дана 10.10.2019. године са групом понуђача (извођачем) „КОП ГРАДЊА“ ДОО Плочица и САТР „ГРУБИЋ КОМЕРЦ“ Ковин, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача закључила је Споразум о заједничком извршењу јавне набавке дана 20.09.2019. године.

Општина Ковин поверила је послове стручног надзора Бироу за пројектовање и инжењеринг „ПУТ-СД“ Смедерево.

Уговорени рок за извођење радова је 30 дана рачунајући од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова.

На основу увида у грађевински дневник извођач је уведен у посао је 28.10.2019. године. Грађевински дневник има 28 листова. Записником о примопредаји и коначном обрачуну од 05.12.2019. године комисија за примопредају констатовала је да су уговорени радови окончани 27.11.2019. године, што није констатовано у грађевинском дневнику.

Извођач радова није доставио Табеларни преглед - Коначан обрачун вишкова и мањкова радова и писано образложење зашто су се на појединим позицијама јавили вишкови, а на другим мањкови радова. Извођач радова у току извођења уговорених радова није обавестио стручни надзор и наручиоца у писаној форми да постоји потреба за извођењем вишкова радова односно мањкова радова, што није у складу са чланом 15. Уговора.

Извођач је у 2019. години испоставио I привремену ситуацију број 44/12/2019 и окончану ситуацију број 46/2019 од 06.12.2019. године. Извршење расхода у 2019. години по овој јавној набавци је 2.051.194 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је закључио уговор са извођачем, а у тренутку закључења уговора извођач није доставио бланко соло меницу за добро, квалитетно и у року извршење посла, већ је доставио 26 дана после закључења уговора без Захтева за регистрацију менице, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова број 404-90/2019 – IV.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Изградња капеле у Плочици - II фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-127/2019-IV од 03.12.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.50.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.933.410 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	4.720.093 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-127/2019-IV од 16.12.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи капеле у Плочици -II фаза број 404-129/2019-IV од 17.12.2019. године извођач „ИНВАЛ-СТАТ“ Д.О.О. Ковин		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за извођење радова на Изградњи капеле у Плочици – 2 фаза, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 3 Плана јавних набавки Општинске управе Ковин, конто 511211, позиција 348. Јавна набавка се спроводи као резервисана јавна набавка у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама. Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 05.12.2019. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације), наведено је да се ради о грађевинско занатским радовима и инсталацији водовода и канализације. У Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер радова по позицијама радова са датим јединицама мере и количинама. Пројекат за извођење радова израђен је од стране „Пројинг Ковин“ Здравко Д. Цветковић Ковин. Место извођења радова је на месном гробљу у Плочици КП 846/1 КО Плочица.

Општина Ковин донела је Решење о измени решења о грађевинској дозволи дана дана 04.07.2018. године.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач: - у претходне три обрачунске године извео радове на изградњи објекта сличне грађевинске конструкције укупне минималне вредности од 8.000.000 динара; и да поседује систем менаџмента: ISO 9001 – Систем менаџмента квалитетом; ISO 14001- Систем менаџмента заштитом животне средине; OHSAS 18001 – Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду и ISO 50001 – Систем менаџмента енергијом.

У понуди број 189/2019 од 09.12.2019. године понуђача „ИНВАЛ-СТАТ“ Д.О.О. Ковин понуђена је укупна цена 3.933.410 динара без ПДВ-а, односно 4.720.093 динара са ПДВ-ом. Закључен је Уговор о инвестиционом одржавању отвореног спортског терена за кошарку при ОШ „Ђура Јакшић“ у Ковину са „Пејком“ д.о.о. Београд, дана 17.12.2019. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Општина Ковин поверила је послове стручног надзора „Кућа - стил“ доо Свилајнац.

Уговорени рок за извођење радова је 40 календарских дана од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје радова. Извођач је доставио гаранцију банке за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року у складу са уговором.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 23.12.2019. године. Грађевински дневник има 28 листова. У грађевинском дневнику је констатовано да су радови

завршени 16.06.2020. године. Записником о примопредаји и коначном обрачуна од 14.07.2020. године комисија за примопредају констатовала је да су уговорени радови окончани 16.06.2020. године.

Извођач је у 2020. години испоставио прву привремену ситуацији и окончану ситуацију. Извршења у 2019. години по овој јавној набавци није било.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Извођење радова на обележавању, поправци и изградњи пољских путева на комасационом подручју КО Пличица и КО Скореновац

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-139/2019-IV од 16.12.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.52.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.680.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.634.350 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.961.220 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-139/2019-IV од 25.12.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор за извођење радова на обележавању, поправци и изградњи пољских путева на комасационом подручју КО Пличица и КО Скореновац број 404-139/2019-IV од 25.12.2019. године групе понуђача САТР „ГРУБИЋ КОМЕРЦ“ Јован Грубић ПР Ковин, „Коп-градња“ д.о.о. Пличица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави		

Начелник Општинске управе Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за „Обележавање, поправку и изградњу пољских путева на комасационом подручју КО Пличица и КО Скореновац“, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Изменом број 17 Плана јавних набавки, конто 425191, позиција 69.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 17.12.2019. године.

У делу конкурсне документације, техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац 2) дат је Предмер и прерачун радова за спровођење комасације катастарских општина Скореновац и Пличица, у којем је дефинисана врста радова, позиције, јединица мере и количине.

Предмер и прерачун радова урађен је од стране Бироа за инжењеринг „Витић“ Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У понуди број 2412/2019 од 24.12.2019. године групе понуђача САТР „Грубић комерц“ Ковин, „Коп-градња“ д.о.о. Пличица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави понуђена је укупна цена 1.634.350 динара без ПДВ-а, односно 1.961.220 динара са ПДВ-ом. Закључен је Уговор за извођење радова на обележавању, поправци и изградњи пољских путева на комасационом подручју КО Пличица и КО Скореновац дана 25.12.2019. године са групом понуђача САТР „Грубић комерц“ Ковин, „Коп-градња“ д.о.о. Пличица и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави (извођач), где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Група понуђача (извођач) закључила је Споразум о заједничком извршењу јавне набавке дана 23.12.2019. године.

Општина Ковин поверила је послове стручног надзора извршиоцу СГЗР „ВИТИЋ“ Ковин закључивањем уговора дана 25.12.2019. године.

Уговорени рок за извођење радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана примопредаје изведених радова.

Менично писмо – овлашћење које је извођач доставио уз бланко сопствену меницу за добро извршење посла нема датум издавања. Извођач није предао бланко сопствену меницу за добро извршење посла приликом потписивања уговора, већ 16 дана касније.

Извођач је у 2020. години испоставио окончану ситуацију. Извршења у 2019. години по овој јавној набавци није било.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку у 2019. години – Додатни - непредвиђени радови на изградњи вртића у Ковину – II фаза

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 404-73/2019-IV од 03.07.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.40.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.703.530 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.703.530 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	5.644.236 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-73/2018-IV од 17.07.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину – II фаза број 404-73/2019-IV од 29.07.2019. године са групом понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица		

Начелник Општинске управе Ковин донео је Одлуку о покретању Преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда за јавну набавку – Додатни – непредвиђени радови на изградњи вртића у Ковину – II фаза, а средстава су обезбеђена Одлуком о буџету општине Ковин за 2019. годину и Планом набавки Општинске управе за 2019. године, конто 511223, позиција 102.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, објављено је на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 05.07.2019. године.

Првобитни уговор о извођењу радова на изградњи вртића у Ковину - II фаза број 404-37/2018- IV Општинска управа Ковин закључила је дана 16.07.2018. године са групом понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица са припадајућим анексима.

Разлог за примену преговарачког поступка је: (1) Због настале потребе за извођењем додатних радова који нису били укључени у првобитни уговор о јавној набавци, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора и који не могу да се раздвоје у техничком и економском погледу од првобитног уговора, јер би се тиме проузроковале веће техничке тешкоће и већи трошкови за наручиоца; (2) Извођач радова је преко надзорног органа доставио захтев и образложење за извођење додатних-непредвиђених радова на изградњи објекта вртића у Ковину -2 фаза и Предмер и предрачун за додатне радове дана 08.04.2019. године, који укупно износе 4.703.530 динара без ПДВ, односно 5.644.236 динара са ПДВ; (3) Укупна вредност додатних радова не прелази 15% од вредности првобитно закљученог уговора и од тада није протекло више од три године; На основу тога упућен је Захтев за примену преговарачког поступка, у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Надзорни орган за предметне радове „Архиформ“ д.о.о. Београд доставио је Образложење дана 22.04.2019.године.

У Захтеву за добијање сагласности за примену преговарачког поступка наведено је да су додатни - непредвиђени радови настали због: пропуста у пројектној документацији, околности настале у току извођења радова, стања на терену и одступања и промена насталих од тренутка пројектовања па до тренутка извођења радова. Извођење радова пројектовано је у две фазе. Наручилац није обезбедио средства за извођење обе фазе одједном, па је дошло до пропуста у сачињавању предмера радова. Поједине позиције које су требале да се изведу у 1. фази нису изведене, а нису предвиђене за извођењени у Предмеру радова за 2. фазу.

Управа за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-2172/19 од 16.05.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку додатних радова на изградњи вртића у Ковину-II фаза.

Позив за подношење понуда за извођење додатних радова достављен је групи понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица.

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цене (Образац 8) дат је Предмер радова са структуром цене - за извођење додатних – непредвиђених радова на изградњи изградњи вртића у Ковину-II фаза. Елемент преговарања је укупна понуђена цена.

У Понуди понуђача број 136 од 13.07.2019. године понуђена је укупна цена од 4.703.530 динара без ПДВ-а, односно 5.644.236 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о о извођењу додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину-II фаза дана 29.07.2019. године, групи понуђача „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, „Гардал“ д.о.о. Ниш и ГПД „Банковић“ д.о.о. Сурдулица, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Уговорени рок за извођење радова је 25 календарских дана од дана увођења у посао. Гарантни рок за изведене радове износи две године рачунајући од дана потписивања записника о примопредаји радова.

Анексом I уговора о извођењу додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину-II фаза од 29.08.2019. године утврђене су вредности вишкова и мањкова радова.

Наручилац је дао Сагласност дана 29.08.2019. године, којом се прихвата извођење вишкова и мањкова радова према табеларном прегледу, који је доставио извођач. Стручни надзорни орган је дао сагласност дана 29.08.2019. године и образложење да је узрок дисбаланса вишкова односно мањкова радова у односу на иницијално уговорене количине проистекао из нетачног предмера и предрачуна радова, односно његове неусаглашености са фазама пројекта за извођење.

Укупни мањак радова у односу на вишак радова износи 2.532 динара без ПДВ односно 3.039 динара са ПДВ. Уговорена цена радова је промењена (смањена) и износи 4.700.998 динара без ПДВ, односно 5.641.197 динара са ПДВ.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 05.08.2019. године и да су уговорени радови окончани 31.08.2019. године. Грађевински дневник има 27 листова.. Записник о примопредаји радова сачињен је 09.12.2019. године и за радове по првобитном уговору и за додатне-непредвиђене радове.

Извођач је у 2019. години испоставио I привремену ситуацију и окончану ситуацију број 108/2019 од 11.12.2019. године. Извршење у 2019. години по овој јавној набавци је 5.641.197 динара са ПДВ-ом.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Анексима Уговора о извођењу додатних – непредвиђених радова на изградњи вртића у Ковину-II фаза, наручилац је утврдио вишкове и мањкове радова у 2019. години није донео одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај није доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са ставом чланом 115. став 2 и став 5 Закон о јавним набавкама.

Туристичка организација општине Ковин

Туристичка организација је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22/2019-1 од 28.02.2019. године.

У Плану јавних набавки за 2018. годину установа је планирала један отворени поступак јавне набавке у укупној вредности од 6.000.000 динара без ПДВ, односно 7.200.000 динара са ПДВ, који није спроведен у 2018. години и један поступак јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 1.500.000 динара без ПДВ, односно 1.800.000 динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки за 2019. годину установа је планирала један отворени поступак јавне набавке у укупној вредности од 6.000.000 динара без ПДВ, односно 7.200.000 динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива у износ од 710.000 динара

без ПДВ, један поступка јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 1.463.760 динара без ПДВ, односно 1.756.512 динара са ПДВ.

У 2018. години, Туристичка организација је спровела један поступак јавне набавке, након којег је закључен уговор у укупном износу од 1.492.608 динара без ПДВ-а, односно 1.791.129 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години, Туристичка организација је спровела четири поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 8.006.060 динара без ПДВ-а, односно 9.465.272 динара са ПДВ-ом.

Табела број 5. Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години – Туристичка организација општине Ковин

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности у 2018. години	1	1.492.608	1.791.129
Отворени поступак јавне набавке	1	5.832.300	6.998.760
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	710.000	710.000
Јавна набавка мале вредности	1	1.463.760	1.756.512
Укупно спроведених поступака у 2019. години	4	8.006.060	9.465.272



Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Набавка услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу, број 1/2018

Одлука о покретању поступка	број 65/2018 од 01.06.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1/2018	Врста предмета	услуга
Процењена вредност	1.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.492.608
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.791.129
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-67/2018-IV од 20.06.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу број 404-67/2018-IV од 21.06.2018. године са даваоцем услуге „ЈАКУЗА“ ДОО Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге чувања и одржавања понтона на Дунавцу доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 65/2018 од 01.06.2018. године (економска класификација 423-услуге по уговору, позиција 343).

Туристичка организација Ковин, као наручилац, овластила је другог наручиоца Општинску управу Ковин, да у њено име и за њен рачун, спроведе поступак јавне набавке доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца дана 01.06.2018. године. Туристичка организација нема стручно лице које би спровело поступак јавне набавке и из тог разлога је овластила Општинску управу Ковин да у њено име и за њен рачун спроведе поступак.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 06.06.2018. године.

У конкурсној документацији наручиоца, део Спецификација послова потребних за чување и одржавање понтона на Дунавцу наручилац је захтевао: надзор и чување понтона и пловила 24 сата дневно; контролу упловљавања, пристајања, везивања и испловљавања пловила од 0 до 24 часа дневно; уређивање простора око марине на Дунавцу; уређење воденог огледала, уређење самих понтона и остало. Наручилац је захтевао да изабрани понуђач за наведене послове ангажује четири радника на временски период од шест месеци.

Додатни услови које је захтевао наручилац су: - у делу финансијског капацитета да понуђач у претходних 12 месеци није био у блокади; - у делу пословног капацитета да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима следећих стандарда и то: ISO 9001:2008 или SRPS ISO 9001:2008 (систем менаџмента квалитетом), ISO 14001:2004 или SRPS ISO 14001:2005 (систем менаџмента заштитом животне средине), OHSAS 18001:2007 или SRPS OHSAS 18001:2008 (систем управљања заштитом и безбедношћу на раду), ISO 27001:2013 или SRPS ISO 27001:2013 (систем менаџмента безбедношћу информација), SRPS A.L. 2002:2015 за област физичка заштита објеката, лица, јавних скупова, менаџмент из контролног центра или одговарајући.

У Понуди понуђача „ЈАКУЗА“ ДОО Београд број 173/2018 од 11.06.2018. године за тражених 4416 радних сати пружања услуге понуђена је јединична цена по сату 338 динара без ПДВ, односно 405 са ПДВ, а за укупан број радних сати 1.492.608 динара без ПДВ, односно 1.791.129 са ПДВ. Наручилац се обавезао да у року од 45 дана од дана пријема регистроване фактуре у централном регистру фактура, а на основу извештаја који доставља давалац услуге којим потврђује извршење услуга за претходни месец, исплати цену за извршене услуге на рачун даваоца услуге.

Наручилац је донео Одлуку о измени уговора 29.12.2018. године и закључио Анекс уговора на дан 01.01.2019. године, са даваоцем услуге, којим је изменио уговор у делу да је период пружања услуге шест месеци од дана почетка пружања услуга. Датум почетка пружања уговорених услуга евидентиран је обавезним подношењем „распореда рада са евидентираним датумом и обрачуном радних сати, потписаним и овереним од стране одговорног лица даваоца услуге.

Први рачун - отпремницу давалац услуге је испоставио 31.07.2018. године број 11-RN002030286 за период од 04. јула до 31. јула 2018. године, на основу распореда рада за месец јул 2018. године са евидентираним датумом и обрачуном радних сати, који је потписан и оверен од стране одговорног лица даваоца услуге. Задњи рачун је испостављен 16.01.2019. године број 11-RN002040013 за период од 01. јануара до 03. јануара 2019. године.

У 2018. години вредност извршених услуга чувања и одржавања понтона на Дунавцу (укупно шест рачуна) износи 1.763.143 динара, а у 2019. години износи 27.986 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Туристичка организација општине Ковин извршила је расход на име авансног плаћања услуге чувања и одржавања понтона на Дунавцу, за цео месец децембар 2018. године, у износу од 301.766 динара по профактури број 11-ПФ002000012 (извод од 28.12.2018. године) даваоца услуге „ЈАКУЗА“ ДОО Београд, а уговорила је плаћање услуге по истеку месеца по примљеној фактури и на основу извештаја којим се потврђује извршење услуге за претходни месец; на тај начин је наручилац мењао битне елементе уговора, а да не постоје објективни разлози који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама, члан 57. Закона о буџетском систему и чланом 4. Уговора број 404-67/2018-IV;
- Планом јавних набавки за 2018. годину, одређен је оквирни рок трајања уговора, односно месец или прецизнији временски период у коме се очекује извршење уговора о јавној набавци

само у 2018. години, а није одређен месец односно временски период извршења уговора и у 2019. години, што није у складу са чланом 51. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки.

- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁴.

Отворени поступак у 2019. години – Набавка услуга за израду два наутичка пловила-шајки бродића са веслима капацитета до 12 лица број 94/2019

Одлука о покретању поступка	број 95/2019 од 08.10.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1/2019	Врста предмета	услуга
Процењена вредност	6.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	5.832.300
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	6.998.760
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-102/2019-IV од 12.11.2019.године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци услуга за израду два наутичка пловила-шајке број 404-102/2019-IV од 13.11.2019. године са даваоцем услуге „ПРВИ МЕТАЛ“ ДОО Смедерево		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке за израду два наутичка пловила – шајке, бродића са веслима, мотором и једрима капацитета до 12+1 лица доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 95/2019 од 08.10.2019. године (економска класификација 512-машина и опрема, позиција 353).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 08.10.2019. године.

У конкурсној документацији наручиоца, део Спецификација послова потребних за набавку услуге за израду два наутичка пловила – шајке наручилац је захтевао услугу израде шајке од метала; унутрашњи и спољашњи бокови, корито и труп пловила морају бити обложени дрветом, ради заштите аутентичности изгледа пловила. Изглед пловила се базира на цртежима шајке из 18. века, из бечког архива. Приликом подношења понуда понуђач мора да достави скицу, цртеж изгледа комплетног пловила као и модел брода у размери 1:24. Понуђач мора да поседује сертификовану радионицу за производњу пловила.

Додатни услови које је захтевао наручилац су: - у делу пословног капацитета да је понуђач у претходне три године извршио услуге израде пловила за потребе најмање два државна органа, односно јавна предузећа чији је оснивач Република Србија.

У Понуди пружаоца услуге „ПРВИ МЕТАЛ“ ДОО Смедерево број 034/2019 од 06.11.2019. године за услугу израде два наутичка пловила-шајке, бродића са веслима, мотором и једрима капацитета до 12+1 лица, понуђена је јединична цена у износу од 2.916.150 динара без ПДВ односно 3.499.380 динара са ПДВ и укупна цена у износу од 5.832.300 динара без ПДВ односно 6.998.760 динара са ПДВ. Пружалац услуге дао је рок израде осам месеци и гарантни период од 12 месеци.

Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци услуга за израду сва наутичка пловила -шајке са пружаоцем услуге „ПРВИ МЕТАЛ“ ДОО Смедерево којим је између осталог уговорено плаћање 30% укупне вредности уговора на основу испостављеног авансног рачуна и средстава финансијског обезбеђења за авансно плаћање.

Испостављен је авансни рачун број А002-2019 од 09.12.2019. године у износу од 2.099.628 динара.

⁴ „Службени гласник РС“, број 21/2014

У 2019. години вредност извршених услуга за израду два наутичка пловила - шајке износи 2.099.628 динара. У 2020. години настављена је израда пловила.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом наручилац је захтевао додатне услове, у делу пословног капацитета да је понуђач у претходне три године извршио услуге израде пловила за потребе најмање два државна органа, односно јавна предузећа чији је оснивач Република Србија и на тај начин дискриминисао остале понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6 Закона о јавним набавкама.

Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

Установа културних делатности донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 28.02.2014. године (без заводног броја и печата).

У Плану јавних набавки за 2018. годину установа је планирала један отворени поступак јавне набавке у укупној вредности од 13.250.000 динара без ПДВ, односно 15.900.000 динара са ПДВ, на период од три године.

У Плану јавних набавки за 2019. годину установа није планирала поступке јавних набавки.

У 2018. години, Установа културних делатности је спровела један поступак јавне набавке, након којег је закључен уговор у укупном износу од 12.985.020 динара без ПДВ-а, односно 15.582.024 динара са ПДВ-ом.

Табела број 6. Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години – Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

Врста поступка јавних набавки	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке у 2018. години	1	12.985.020	15.582.024



Отворени поступак јавна набавка услуга у 2018. години – Одржавање хигијене у објекту Установа „Центар за културу“ Ковин, број 2/2017

Одлука о покретању поступка	број 542 од 25.12.2017. године		
Редни број набавке из Плана набавки	2/2017	Врста предмета	добра
Процењена вредност	13.250.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	12.985.020
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	15.582.024
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 53/2018 од 13.02.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о пружању услуга одржавања хигијене у Установи „Центар за културу Ковин“ број 70/2018 од 28.02.2018. године са извршиоцем „ATALIAN GLOBAL SERVICES-MOPEX“ DOO BEOGRAD		

Наручилац је покренуо отворени поступак за јавну набавку услуга – Одржавање хигијене у објекту Установе „Центар за културу“ Ковин доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 542 од 25.12.2017. године. Средства за реализацију јавне набавке у 2018. години обезбеђена су Одлуком о буџету општине Ковин за 2018. годину, раздео 4. глава 4.7. – Установа за културу, економска класификација 424-специјализоване услуге, позиција 358. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29.12.2017. године.

Јавна набавка се спроводи за период од 36 месеци од дана почетка пружања услуга. Укупна процењена вредност јавне набавке за период од 36 месеци је 13.250.000 динара без ПДВ и то: за 2018. годину у износу од 4.166.667 динара без ПДВ, за 2019. годину у износу од 4.416.667 динара без ПДВ и за 2020. годину у износу од 4.666.667 динара без ПДВ.

Измена конкурсне документације од 11.01.2018. године, извршена је у делу техничког капацитета, кадровског капацитета, Образац потврде о обиласку локације и у Моделу уговора.

У конкурсној документацији, у делу техничке карактеристике, наручилац је дао Опис радова у објекту по врстама: свакодневни послови, послови који се раде једном месечно, послови који се раде у шест месеци, одржавање хигијене у односу на програмску делатност, радови око објекта (свакодневни послови и послови који се раде у три месеца). Наручилац је захтевао ангажовање минимум седам радника за рад у сменама и да понуђач по позиву наручиоца испоручује и потрошни материјал за који је дао карактеристике и количину и да угради одговарајуће дозере и диспензере у тоалетима.

Укупна површина за одржавање простора објекта и простора ван зграде које је потребно одржавати, износи 2.852м².

У Обрасцу структуре цене (Образац 2) наручилац је дао елементе и то: трошкови материјала-хемијских средстава и осталог прибора за један месец, трошкови везани за рад: периодично чишћење, транспорт и контрола, максималан број извршилаца који треба ангажовати, трошкови везани за радну снагу: бруто зараде за ангажоване извршиоце за један месец, остали трошкови везани за један месец, остали зависни трошкови, месечни износ за достављени хигијенски материјал и укупна цена за један месец без ПДВ.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач: у претходне три обрачунске године (2014, 2015 и 2016) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 26.000.000 динара; и у претходних 36 месеци није имао блокаде текућих рачуна. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана блокаде и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче који су један или два дана били у блокади да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходној 2016. обрачунској години, извршио услуге одржавања хигијене у објектима у вредности не мањој од 26.000.000 динара без ПДВ; и да поседује систем менаџмента који примењује и који је усаглашен са захтевима стандарда: ISO 9001 (систем менаџмента квалитетом) ISO 14001 (систем менаџмента заштитом животне средине) и OHSAS 18001 (систем менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду).

Благовремено је примљена две понуде и то „ATALIAN GLOBAL SERVICES-MOPEX“ DOO BEOGRAD и „KROL HOUSEKEEPING“ d.o.o. Beograd.

У Понуди број 05/2018 од 26.01.2018. године, групе понуђача „ATALIAN GLOBAL SERVICES-MOPEX“ DOO BEOGRAD, понуђена је укупна цена са ангажовањем седам извршилаца за један месец у износу од 360.695 динара без ПДВа, односно 432.834 динара са ПДВ и цена за укупан период трајања уговора од 36 месеци (без ПДВ-а) у износу од 12.985.020 динара без ПДВ, односно 15.582.024 динара са ПДВ.

У понуди је наведено да се плаћање врши месечно на основу фактуре и Записника о броју ангажованих извршилаца у току обрачунског месеца са тачном спецификацијом извршених услуга, потписан од стране овлашћених представника наручиоца и извршиоца.

Одељење за буџет и финансије дало је Сагласност Установи „Центар за културу“ број 404-119/2017-IV од 21.12.2017. године за преузимање обавеза по вишегодишњем уговору за пружање услуга чишћења и одржавања зграде и обавезао установу да у моделу вишегодишњег уговора пропише одредбу која регулише да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Конкурсном документацијом и чланом 4. закљученог уговора са извршиоцем је регулисана фиксна цена која се не може мењати, осим услед промене минималне зараде (по радном часу), а на основу Одлуке Владе Републике Србије о висини минималне цене рада. Цена се може мењати на основу писменог и образложеног захтева извршиоца и писмене сагласности наручиоца.

Извршилац је поднео први писмени захтев дана 27.12.2018. године за корекцију месечне цене пружања услуге одржавања хигијене на основу повећања минималне цене рада од 8,6%, почев од 01.01.2019. године. Закључен је Анекс I број 47 од 31.01.2019. године са извршиоцем услуге у којем је месечна цена услуге 391.714 динара без ПДВ. Извршилац је поднео други писмени захтев дана 26.11.2019. године за корекцију месечне цене пружања услуге одржавања хигијене на основу повећања минималне цене рада од 11,1%, почев од 01.01.2020. године. Закључен је Анекс II број 444 од 17.12.2019. године са извршиоцем услуге, у којем је месечна цена услуге 435.194 динара без ПДВ. Установа је закључила Анекс III Уговора број 273/2020 од 22.09.2020. године, којим је промењен период на који се закључује уговор уместо 36 месеци на 33 месеца и период важења уговора уместо до 31.03.2021. године до 31.12.2020. године. У анексу је наведено да се вишегодишњи уговори закључују највише на три буџетске године, да је Одељење за буџет и финансије Општинске управе Ковин дало сагласност која не обухвата 2021. годину и установа не располаже са финансијским средствима за плаћање услуга у 2021. години и из тог разлога се мења рок важења уговора.

У 2018. години и 2019. години извршилац услуге је испостављао рачуне, са спецификацијом извршених услуга у којој нису прецизни подаци о извршеним услугама (спецификација простора и површине која је чишћена, количини и врсти потрошног материјала који је утрошен). У току поступка ревизије није нам достављен Записник о броју ангажованих извршилаца у току обрачунског месеца који је потписан од обе уговорене стране, а који је према члану 2. уговора саставни део фактуре.

У 2018. години вредност извршених услуга чишћења по рачунима извршиоца (укупно 20 рачуна) износи 3.462.672 динара, а у 2019. години износи 5.603.459 динара. Укупно извршење по уговору број 70/2018 од 28.02.2018. године износи 9.066.131 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

– У додатним условима, део финансијски капацитет, наручилац је захтевао да је понуђач: у претходне три обрачунске године (2014, 2015 и 2016) пословао позитивно; и у претходних 36 месеци није имао блокаде текућих рачуна, ти услови дискриминишу понуђаче, што није у складу са чланом 76. став б) Закона о јавним набавкама;

- Установа „Центар за културу“ Ковин извршила је расход за услугу одржавање хигијене у објекту установе у износу од 9.066.131 динара по уговору из 2018. године (број 70/2018 од 28.02.2018. године), без документованог доказа, да је услуга извршена и да фактуру чине валидни саставни делови, јер спецификација извршених услуга не садржи прецизне податке о извршеним услугама (спецификацију простора и површину која је чишћена, количину и врсту потрошног материјала који је утрошен) и без записника о броју ангажованих извршилаца у току обрачуноског месеца који је потписан од обе уговорене стране, што није у складу са чланом 2. Уговора и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је донела Правилник о уређивању поступка јавне набавке Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин број 80/2014 од 13.03.2014. године.

У Плану јавних набавки за 2018. годину (трећа измена) библиотека је планирала три поступка јавне набавке у укупној вредности од 2.359.847 динара без ПДВ, односно 2.825.000 динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки за 2019. годину (прва измена) библиотека је планирала два поступка јавне набавке у укупној вредности од 2.521.136 динара без ПДВ, односно 2.947.000 динара са ПДВ.

У 2018. години, Библиотека је спровела три поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.155.601 динара без ПДВ-а, односно 2.532.290 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години, Библиотека је спровела два поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 2.381.906 динара без ПДВ-а, односно 2.784.518 динара са ПДВ-ом.

Табела број 7. Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години - Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

Врста поступка јавних набавки	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности у 2018. години	3	2.155.601	2.532.290
Јавна набавка мале вредности у 2019. години	2	2.381.906	2.784.518



Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин број 2/18

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број ЈН 2-1/18-2018 од 14.09.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	2	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.916.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.608.036 динара
Број понуда	три понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.929.643 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 2-14/18 од 03.10.2018. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин број ЈН2/2018 од 12.10.2018. године са извођачем „Sollys land“ d.o.o. Плочица		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова Инвестиционог одржавања Библиотеке „Вук Караџић“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 2-1/18-2018 од 14.09.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки је 19.09.2018. године.

Решење о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса није потписао један заменик члана комисије.

Наручилац је у конкурсној документацији, део техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене (Образац број 2) дао Предмер радова (опис 17 позиција, јединица мере и количине).

Општинска управа је донела Решење о одобрењу извођења радова Библиотеци „Вук Караџић“ на реконструкцији објекта са променом намене таванског простора у пословни простор дана 21.08.2018. године.

Додатни услови које је захтевао наручилац између осталих су: - у делу финансијског капацитета да је понуђач у последње три године (2015, 2016 и 2017. године) остварио приход од минимум 5.000.000 динара и да у претходних 12 месеци није био у блокади; - у делу пословног капацитета да је понуђач у последње три године извео грађевинске или грађевинско занатске радове на санацији или реконструкцији објекта у минималној вредности од 5.000.000 динара без ПДВ комплет реализован; и да понуђач поседује систем менаџмента и то: ISO 9001 (Систем менаџмента квалитетом) и OHSAS 18001 (Систем менаџмента заштитом здравља и безбедности на раду)

У Понуди понуђача „Sollys land“ d.o.o. Плочица број 46/2018 од 26.09.2018. године понуђена је укупна цена 1.608.036 динара без ПДВ-а, односно 1.929.643 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин дана 12.10.2018. године са извођачем „Sollys land“ d.o.o. Плочица, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова.

Рок завршетка радова је 30 дана од дана увођења у посао. Гарантни рок је две године од дана потписивања Записника о примопредаји завршених радова.

Извођач је доставио бланко сопствену меницу, за коју у Меничном овлашћењу - писму је наведено да је предата за добро извршење посла, а у Захтеву за регистрацију стоји основ издавања – учешће на тендеру. Наручилац није доставио приликом примопредаје радова бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантом року.

Извођач је доставио 27 листова грађевинског дневника, где је уписан датум почетка радова 22.10.2018. године и датум завршетка радова је 24.12.2018. године.

У Записнику о примопредаји радова од 24.12.2018. године констатован је вишак радова од 4,54% и та могућност је наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У Записнику није констатован: датум увођења у посао и датум окончања радова, динарски износ вишка радова и спецификација вишка и мањка радова по позицијама. Наручилац није донео Одлуку о измени уговора за вишак радова у износу од 73.086 динара без ПДВ, односно 87.703 динара са ПДВ.

Извођач се обратио наручиоцу 15.11.2018. године да обуставља даље радове на градилишту због неусаглашености пројекта и стања на градилишту, до тренутка давања

решења од стране пројектанта за наведени проблем. У захтеву за продужење рока број 05/12-2018 од 05.12.2018. године, извођач је образложио да је 03.12.2018. године пројектант доставио решење за измештање дрвоног стуба на тавану и измену арматуре и захтевао продужетак рока извођења радова за 24 дана а најкасније до 17.12.2018. године. Одговорно лице је Одговором на захтев Извођача од 05.12.2018. године прихватило захтева за продужење рока као оправдан. Наручилац није донео Одлуку о измени уговора због продужења рока извођења радова.

Добављач је испоставио рачун, окончану ситуацију број 115/2018 од 24.12.2018. године, на износ од 1.681.122 динара, односно 2.017.346 динара. У Записнику о примопредаји радова број 369/18 од 24.12.2018. године констатован је вишак радова од 4,54% и та могућност је наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. Уз окончану ситуацију није достављена спецификација вишка и мањка радова.

Извршен је издатак за радове инвестиционог одржавања библиотеке у 2018. години у износу од 2.017.346 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће

- Наручилац је у конкурсној документацији, као додатни услов у делу финансијског капацитета, захтевао да је понуђач у последње три године (2015, 2016 и 2017. године) остварио приход од минимум 5.000.000 динара; и у делу пословни капацитет да је понуђач у последње три године извео грађевинске или грађевинско занатске радове на санацији или реконструкцији објеката у минималној вредности од 5.000.000 динара без ПДВ комплет реализован; иако минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, а списак најважнијих изведених радова који није дужи од осам година доставља се са износима, датумима и листама купаца, односно наручилаца није условљен висином вредности радова (тражена је вредност радова већа од двоструке процењене вредности јавне набавке), што није у складу са чланом 77. став 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извео вишкове радова у износу од 87.703 динара са ПДВ и продужио рок извођења радова, за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2018. години, а није закључио анекс уговора са извођачем о извођењу вишкова радова и продужењу рока извођења радова, није донео Одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закон о буџетском систему.
- Извођач радова није доставио, приликом примопредаје радова, бланко сопствену меницу за отклањање грашак у гарантном року, менично писмо и захтев за регистрацију меница, што није у складу са чланом 10. Уговора о јавној набавци радова број ЈН 2/2018 од 12.10.2018. године.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – Инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин број 1/19

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број ЈН 1-1/19 од 17.05.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.083.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.654.208 динара
Број понуда	две понуде	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.985.050 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 1-13/19 од 05.06.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова на инвестиционо одржавању Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин број ЈН 1/2019 од 21.06.2019. године са извођачем „Sollys land“ d.o.o. Плочица		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова Инвестиционог одржавања Библиотеке „Вук Караџић“ доношењем Одлуке о покретању поступка јавне

набавке мале вредности број ЈН 1-1/19 од 17.05.2019. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки је 22.05.2019. године.

Решење о образовању комисије и Изјаву о одсуству сукоба интереса није потписао један заменик члана комисије.

Наручилац је у конкурсној документацији, део Техничке карактеристике (спецификације) и у Обрасцу структуре цене са упуством како да се попуни (Образац број 2) дао Предмер радова (опис осам позиција, јединицу мере и количине)

Додатни услови које је захтевао наручилац између осталих су: - у делу финансијског капацитета да је понуђач у последње три године (2015, 2016 и 2017. године) остварио приход од минимум 5.000.000 динара и да у претходних 12 месеци није био у блокади; - у делу пословног капацитета да је понуђач у последње три године извео грађевинске или грађевинско занатске радове на санацији или реконструкцији објеката у минималној вредности од 5.000.000 динара без ПДВ комплет реализован; и да понуђач поседује систем менаџмента и то: ISO 9001 (Систем менаџмента квалитетом) и OHSAS 18001 (Систем менаџмента заштитом здравља и безбедности на раду)

У Понуди понуђача „Sollys land“ d.o.o. Плочица број 23/2019 од 30.05.2019. године понуђена је укупна цена 1.654.208 без ПДВ-а, односно 1.985.050 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин дана 21.06.2019. године са извођачем „Sollys land“ d.o.o. Плочица, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Рок завршетка радова је 30 дана од дана увођења у посао. Гарантни рок је две године од дана потписивања Записника о примопредаји завршених радова.

Извођач је доставио бланко сопствену меницу, за коју у Меничном овлашћењу - писму је наведено да је предата за добро извршење посла, а у Захтеву за регистрацију стоји основ издавања – остало.

Извођач је доставио 40 листова грађевинског дневника, где је уписан датум почетка радова 15.07.2019. године и датум завршетка радова је 05.09.2019. године. На 40 ом листу грађевинског дневника уписан је датум од 30.08. - 05.09.2019. године, тако да нема прегледа радова по сваком дану у том периоду.

У Записнику о примопредаји радова од 17.09.2019. године наведено је да су се појавили мањкови и вишкови радова који су констатовани кроз грађевински дневник.

У Записнику није констатован: динарски износ вишка радова и спецификација вишка и мањка радова по позицијама.

У захтеву извођача за продужење рока број ЈН 1-15/2019 од 13.08.2019.године, извођач је навео да због набавке ватроотпорног система, захтева инвеститора за набавку додатног кровног прозора и промена димензије два кровна прозора и електро радова, захтева продужетак рока од 10 радних дана колико је потребно за завршетак радова. У захтеву за продужење рока број ЈН 1-17/2019 од 28.08.2019.године, извођач је навео да због вишка радова и захтева надзорног органа да се отклоне недостаци, захтева да се рок продужи до 05.09.2019. године до када ће сви радови бити завршени.

Одговорно лице је у Одговорима на захтеве извођача од 14.08.2019. године и 28.08.2019. године прихватило продужење рока за извођење радова као оправдане.

Добављач је испоставио једну привремену ситуацију број 082-2019 и рачун- окончану ситуацију број 102-2019 од 17.09.2019. године у износу од 1.736.906 динара, односно 2.084.288 динара. Вишак радова износи 5% и та могућност вишка радова је наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У Записнику о примопредаји радова број ЈН 1-18/19 од 17.09.2019. године наведено је да су се појавили мањкови и вишкови радова који су констатовани кроз грађевинску књигу. Уз окончану ситуацију није достављена спецификација вишка и мањка радова. Наручилац није донео Одлуку о измени уговора за вишак радова у износу од 82.698 динара без ПДВ, односно 99.237 динара са ПДВ.

Извршен је издатак за радове инвестиционог одржавања библиотеке у 2019. години, у

износу од 2.084.288 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је у конкурсној документацији, као додатни услов у делу финансијског капацитета, захтевао да је понуђач у последње три године (2015, 2016 и 2017. године) остварио приход од минимум 5.000.000 динара; и у делу пословни капацитет да је понуђач у последње три године извео грађевинске или грађевинско занатске радове на санацији или реконструкцији објеката у минималној вредности од 5.000.000 динара без ПДВ комплет реализован; иако минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, а списак најважнијих изведених радова који није дужи од осам година доставља се са износима, датумима и листама купаца, односно наручилаца није условљен висином вредности радова (тражена је вредност радова већа од двоструке процењене вредности јавне набавке), што није у складу са чланом 77. став 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извео вишкове радова у износу од 99.237 динара са ПДВ и продужио рок извођења радова, за инвестиционо одржавање Библиотеке „Вук Караџић“ у 2019. години, а није закључио анекс уговора са извођачем о извођењу вишкова радова и продужењу рока извођења радова, није донео Одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу чланом 115. став 2 и став 5 Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закон о буџетском систему.
- Извођач радова није доставио, приликом примопредаје радова, бланко сопствену меницу за отклањање грашака у гарантном року, менично писмо и захтев за регистрацију меница, што није у складу са чланом 10. Уговора о јавној набавци радова број ЈН 1/2019 од 21.06.2019. године.

Установа за спорт Ковин

Установа за спорт Ковин је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Установи за спорт“ Ковин (пречишћен текст) број 1/25 од 24.01.2019. године.

У Плану јавних набавки за 2018. годину установа је планирала четири поступка јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 4.666.666 динара без ПДВ, односно 5.600.000 динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки за 2019. годину, установа је планирала један отворени поступак јавне набавке у укупној вредности од 11.246.600 динара без ПДВ, односно 13.495.920 динара са ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 3.333.333 динара без ПДВ, односно 4.000.000 динара са ПДВ.

У 2018. години, Установа за спорт Ковин је спровела четири поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 4.432.239 динара без ПДВ-а, односно 5.318.687 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години, Установа за спорт Ковин, је спровела су четири поступка јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 13.922.600 динара без ПДВ-а, односно 16.707.120 динара са ПДВ-ом.

Табела број 8. Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години – Установа за спорт Ковин

Врста поступка јавних набавки	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности у 2018. години	4	4.432.239	5.318.687
Отворени поступак у 2019. години	1	11.246.600	13.495.920
Јавна набавка мале вредности у 2019. години	1	2.676.000	3.211.200
Укупно спроведених поступака у 2019. години	2	13.922.600	16.707.120



Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Набавка опреме за теретану број 1.1.3.

Одлука о покретању поступка	број 4/181-2018 од 16.07.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.3.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.833.219
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.199.862
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 4/181-2018 од 27.07.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор за набавку опреме за теретану број 4/181-2018 од 09.08.2018. године са добављачем „BMA TRADING“ d.o.o. Beograd		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара набавка опреме за теретану доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 4/181-2018 од 16.07.2018. године (економска класификација 512-машине и опрема, позиција 441). Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 17.07.2018. године.

Наручилац је у Техничкој спецификацији (Образац број 9) је захтевао врсту добара (назив) са техничким карактеристикама, описом и количином.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходних шест месеци није био у блокади. У делу пословног капацитета да понуђач поседује сертификате који су признати у РС и то: SRPS ISO 9001:2015 (систем менаџмента квалитетом) SRPS ISO 14001:2015 (систем менаџмента заштитом животне средине) и SRPS OHSAS 18001:2008 (систем менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду) или одговарајуће.

У Понуди понуђача „BMA TRADING“ d.o.o. Beograd број 63/18 од 26.07.2018. године понуђена је укупна цена 1.833.219 динара без ПДВ-а, рок испоруке је 30 календарских дана од дана потписивања уговора и гарантни рок је 24 месеца од дана обостраног потписивања Записника о квалитативном и квантитативном пријему добара, а гарантни рок за траку за трчање, бицикл и тренажер је 12 месеци од дана обостраног потписивања наведеног записника.

Закључен је уговор са „BMA TRADING“ d.o.o. Beograd на одређено време и важи до испуњења свих уговорених обавеза узимајући у обзир и гарантни период. Добављач је приликом потписивања уговора доставио средства обезбеђења (бланко сопствену меницу за добро извршење посла у износу од 10% од укупне уговорене цене без ПДВ).

Добављач је испоставио рачун – отпремницу број 497/18 од 06.09.2018. године. Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара број 4/181-2018 од 06.09.2018. године

обострано су потписали наручилац и добављач.

Извршен је издатак за набавку реквизита у 2018. години, у износу од 2.199.862 динара.

Јавна набавка мале вредности у 2018. години – Набавка намештаја -израда намештаја по мери број 1.1.4.

Одлука о покретању поступка	број 4/241-2018 од 13.08.2018. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.4.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	916.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	876.895
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.052.274
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 4/241-2018 од 27.08.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор за набавку намештаја - израда намештаја по мери број 4/241-2018 од 28.08.2018. године са добављачем „IVOX“ DOO Смедерево		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара набавка спортских реквизита доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 4/241-2018 од 13.08.2018. године (економска класификација 512-машине и опрема, позиција 441). Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 14.08.2018. године.

Наручилац је изменио конкурсну документацију два дана пре истека рока за подношење понуда, продужио рок за подношење понуда и објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда дана 21.08.2018. године.

У Измени конкурсне документације број 4/241-2018 од 21.08.2018. године наручилац је мењао додатне услове за кадровски капацитет и технички капацитет.

Наручилац је у Техничкој спецификацији (Образац број 9) је захтевао врсту добара (назив) са техничким карактеристикама, описом и количином.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходној обрачунској години (2017) пословао позитивно и остварио укупан приход у минималном износу од 1.700.000 динара и да у претходних шест месеци од дана објављивања позива није имао блокаде текућих рачуна. У делу пословног капацитета да је понуђач у претходне три обрачунске године израдио и испоручио намештај у вредности од минимум 1.700.000 динара и да обезбеђује интервенције за поправку у гарантном року, самостално или преко уговореног сервиса.

У Понуди понуђача „IVOX“ DOO Смедерево број 165/18 од 22.08.2018. године понуђена је укупна цена 876.895 динара без ПДВ-а, односно 1.052.274 динара са ПДВ-ом, рок за израду, испоруку и монтажу добара је 25 календарских дана од дана потписивања уговора и гарантни рок је 24 месеца од дана обостраног потписивања Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

Закључен је уговор са „IVOX“ DOO Смедерево на одређено време и важи до испуњења свих уговорених обавеза узимајући у обзир и гарантни период. Добављач је приликом потписивања уговора доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла у износу од 10% од укупне уговорене цене без ПДВ и приликом примопредаје добара доставио је бланко сопствену меницу за отклањање грешака у гарантном року у износу од 10% од укупне уговорене цене без ПДВ.

Добављач је испоставио рачун – отпремницу број 18-300-002059 од 12.10.2018. године, рачун отпремницу 18-310-000121 од 15.10.2018. године и рачун-отпремницу број 18-301-000224 од 15.10.2018. године. Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара број 4/181-2018 од 03.10.2018. године, обострано су потписали наручилац и добављач.

Извршен је издатак за набавку намештаја -израда намештаја по мери у 2018. години, у износу од 1.052.274 динара.

Отворени поступак – Резервисане јавне набавке у 2019. години – Текуће поправке и одржавање спортских објеката, број 1.1.2.

Одлука о покретању поступка	број 4/99-2019 од 15.04.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.2.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	11.250.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	11.246.600
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	13.495.920
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 4/99-2018 од 06.06.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор за текуће поправке и одржавање спортских објеката број 4/99-2019 од 05.06.2019. године са извођачем „ИНВАЛ-СТАТ“ ДОО КОВИН		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – текуће поправке и одржавање спортских објеката Одлуком о покретању отвореног поступка број 4/99-2019 од 15.04.2019. године (економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање, позиција 322). Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 25.04.2019. године.

Отворени поступак јавне набавке спроводи се као резервисана јавна набавка у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке могу учествовати само установе, организације, удружења или привредни субјекти за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом, ако та лица чине најмање 30% запослених, при чему сви учесници у заједничкој понуди и сви подизвођачи морају да буду из наведене групације.

Наручилац је у захтевао радове са описом позиције, техничким карактеристикама и количином у делу Предмер радова (Образац број 2). Радови се односе на 24 спортска објекта: фудбалске стадионе, терене за мали фудбал, за баскет, одбојку и остале спортске објекте на територији општине Ковин.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета.

У делу финансијског капацитета наручилц је захтевао да понуђач у претходних 12 месеци од дана објављивања позива за достављање понуда није имао блокаде текућих рачуна. У делу пословног капацитета да је понуђач у претходне три године извео грађевинско - занатске радове укупне вредности од минимум 22.500.000 динара без ПДВ и да поседује систем менаџмента ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001 (Систем менаџмента заштитом и безбедности на раду);

Наручилац је изменио конкурсну документацију дана 10.05.2019. године у делу модел уговора и објавио на Порталу јавних набавки 23.05.2019. године.

У Понуди понуђача „ИНВАЛ-СТАТ“ ДОО КОВИН број 79 од 23.05.2019. године понуђена је укупна цена 11.246.600 динара без ПДВ-а.

Закључен је уговор са извођачем „ИНВАЛ-СТАТ“ ДОО КОВИН, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Уговором је одређено да наручилац плати уговорену цену по испостављеним привременим ситуацијама за 90% изведених радова и 10% изведених радова по окончаној ситуацији, предатој банкарској гаранцији за отклањање грешака у гарантном року и записнику о примопредаји објекта.

Уговорени рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао, а радови треба да се изведу за време летњег распуста. Гарантни рок је 24 месеца од дана потписивања Записника о примопредаји радова.

У грађевински дневник уписан је датум увођења у посао 17.06.2019. године. Извођач је поднео Захтев за продужење рока за извођење радова 05.08.2020. године уз сагласност надзора. Закључен је Анекс 1 Уговора за текуће поправке и одржавање спортских објеката дана 12.08.2019. године, којим је извођач продужио рок за извођење радова за 76 дана, тако да је нови рок за извођење радова 136 дана, а најкасније до 01.11.2019. године. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора дана 12.08.2019. године.

Извођач је приликом потписивања уговора предао гаранцију банке за добро извршење посла у висини од 10% од уговорене цене радова без ПДВ, са роком важности дуже од истека

рока за коначно извршење посла. Рок за извођење радова је продужен, а важност банкарске гаранције за добро извршење посла није продужена. Извођач је приликом примопредаје изведених радова наручиоцу предао гаранцију банке за отклањање грешака у гарантном року у висини од 10% од вредности закљученог уговора без ПДВ.

У грађевинском дневнику, који има 61 лист, као дан завршетка радова уписан је дан 30.10.2019. године. Записник о примопредаји радова сачинила је Комисија за примопредају радова дана 29.11.2019. године.

Извођач радова је у току године испоставио четири привремене ситуације и окончану ситуацију на дан 29.11.2019. године.

Извршен је издатак за текуће поправке и одржавање спортских објеката у 2019. години, у износу од 13.495.920 динара.

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Одлуку о измени уговора о јавној набавци од 12.08.2019. године, која се односи на продужење рока за извођење радова, наручилац није објавио на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 2 и 5) Закона о јавним набавкама;
- За време трајања уговора продужен је рок за извођење радова, а извођач радова није продужио важност банкарске гаранције за добро извршење посла, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова.
- Примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ је примопредаја и Записник о примопредаји радова сачињен 14 дана после, што није у складу са чланом 19. Уговора о извођењу радова.

Предшколска установа „Наша радост“ Ковин

Предшколска установа је донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Предшколска установа „Наша радост“ Ковин број 367 од 27. маја 2016. године.

Предшколска установа је донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Предшколска установа „Наша радост“ Ковин број 367 од 27. маја 2016. године.

У Плану јавних набавки за 2018. годину установа је планирала две јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 5.048.000 динара без ПДВ, односно 6.057.600 динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки за 2019. годину установа је планирала две јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 5.008.000 динара без ПДВ, односно 6.009.600 динара са ПДВ.

У 2018. години, Предшколска установа је спровела два поступка јавних набавки, након којег је закључен уговор у укупном износу од 4.602.203 динара без ПДВ-а, односно 5.191.724 динара са ПДВ-ом.

У 2019. години, Предшколска установа је спровела два поступка јавних набавки, након којег је закључен уговор у укупном износу од 4.916.417 динара без ПДВ-а, односно 5.572.656 динара са ПДВ-ом.

Табела број 9. Спроведени поступци јавних набавки у 2018. години и 2019. години - Предшколска установа „Наша радост“ Ковин

Врста поступка јавних набавки	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Јавна набавка мале вредности у 2018. години	2	4.602.203	5.191.724
Јавна набавка мале вредности у 2019. години	2	4.916.417	5.572.656



Јавна набавка мале вредности у 2018. години – набавка добара - намирнице, обликована у 11 партија

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 41 од 15.01.2018. године		
Редни број набавке из плана набавки	1-1-41/2018	Врста предмета	Добра (намирнице)
Процењена вредност без ПДВ-а	4.400.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.300.872
Број понуда	13 понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	4.827.100
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	143 од 08.02.2018. године		
Уговор о јавној набавци	Уговори о јавној набавци добара – намирница у 2018. години за 11 партија (11 уговора)		

Директор предшколске управе „Наша радост“, Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице, обликоване по партијама за период јануар-децембар 2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2018. годину у износу од 5.500.000 динара са конта 426823 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426823.

У Одлуци је наведено да је процењена вредност 4.400.000 динара без ПДВ, односно 5.500.000 динара са ПДВ. У истој Одлуци у Спецификацији по партијама исказана је другачија процењена вредност и то у износу од 4.824.335 динара без ПДВ.

Набавка је обликована у 11 партија: партију 1 – хлеб и пекарски производи; партија 2 – брашно и остале прерађевине од житарица; партија 3 – млеко и млечни производи; партије – 4 – јаја; партија 5 – месо (јунеће, свињско); партија 6 – месо (пилеће); партија 7 – (месне прерађевине); партија 8 – риба смрзнута и конзервирана; партија 9 – свеже, смрзнута и конзервирано поврће и пољопривредни производи; партија 10 – воће свеже и конзервирано; партија 11 – остале животне намирнице.

Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 42 од 15.01.2018. године. Сви чланови комисије и заменици чланова комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса истог дана.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, односно предшколске установе, дана 23.01.2018. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови: потврда о извршеном упису у централни регистар објеката за субјекте који се баве производњом хране и прометом хране за животиње издатом од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, уверење о извршеној контроли здравствене

безбедности код увоза уколико је роба увозног порекла, атести о извршеној контроли здравствене исправности, тј. потврда да производ одговара прописима о квалитету и здравственој безбедности, ветеринарска потврда (атест) о здравственој исправности за сваку испоруку, извештај о лабораторијској анализи, декларације, амбалажа и начин паковања;

Комисија за јавну набавку је дана 01.02.2018. године сачинила Записник о отварању понуда, у којем је процењена вредност наведена у другачијем износу и то 4.830.180 динара без ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 142 од 07.02.2018. године, наручилац је дана 08.02.2018. године донео Одлуку број 143 о додели уговора.

Истом Одлуком наручилац је доделио за партију IV јаја уговор понуђачу Божовић Луксор доо Свилајнац. „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка је поднела Захтев за заштиту права дана 19.02.2018. године, којом се оспорава Одлука о додели уговора за јавну набавку намирница за партију 4 јаја, јер изабрани понуђач Божиловић - Лухор из Свилајнца не поседује важећу дозволу Министарства пољопривреде и заштите животне средине-Управа за ветерину за објекат у коме се врши промет и складиштење хране животињског порекла. Наручилац је усвојио Захтев подносиоца дана 20.02.2018. године и донео Одлуку о додели уговора број 211 од 01.03.2018. године којом се Уговор за партију IV јаја додељује „Паланка Промет“ доо Смедеревска Паланка.

Наручилац је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио 21.02.2018. године, а није објавио Одлуку о додели уговора за партију IV јаја број 211 од 01.03.2018. године.

Добављач на дан закључења уговора није предао финансијско обезбеђење за добро извршење посла бланко меницу која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора.

Добављач није код сваке испоруке добара достављао потврде о здравственој исправности добара, као доказ о микробиолошкој и здравственој исправности испоручених добара.

Општинска управа Општине Ковин нам је доставила на увид рачуне/отпремнице за партије које су се реализовале у 2018. години. За партију 1 достављено је 14 захтева/отпремница и рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 3 достављено је 24 захтева/отпремница/рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 5 достављено је 10 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 9 достављено је 20 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 10 достављено је 21 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора.

По уговорима о јавној набавци мале вредности намирница из 2018. године, извршен је расход у 2018. години у износу од 2.768.544 динара, а у 2019. години у износу од 871.191 динара. Укупна реализација по уговорима о јавној набавци намирница из 2018. године износи 3.639.736 динара.

Уговор број 177 партија 1 (хлеб, пекарски производи и смрзнуто тесто) реализован је изнад уговорене вредности у износу од 98.736 динара, а уговор број 223 партија 5 (јунеће и свињско месо) реализован је изнад уговорене вредности у износу од 8.164 динара.

Табела број 10. Преглед закључених уговора за јавну набавку намирница у 2018. години и њихова реализација у 2018 и 2019. години

Назив партије	Назив добављача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализ у 2018.	Реализ. у 2019.	Укупно реализ. по уговору	Разлика (8-5)	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
партија 1-хлеб и пекарски производи	Маковица ад	920.152	828.696	915.166	896.360	117.542	1.013.902	98.736	177 од 26.02.2018.
партија 2-брашно и остале	Божиловић луксор доо	237.100	176.640	201.703	42.674	13.003	55.677	-146.026	222 од 05.03.2018.

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

Назив партије	Назив добављача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализ у 2018.	Реализ. у 2019.	Укупно реализ. по уговору	Разлика (8-5)	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прерађевине од брашна									
партија 3-млеко и млечни производи	Випором	668.860	595.860	677.422	344.821	75.299	420.120	-257.302	220 од 05.03.2018.
партија 4-јаја	Паланка промет доо	112.000	79.120	87.032	63.184	9.791	72.975	-14.057	221 од 05.03.2018.
партија 5-месо - јунеће, свињско	Тури доо	674.560	656.425	730.370	334.131	404.403	738.534	8.164	223 од 05.03.2018.
партија 6-месо пилеће	Паланка промет доо	315.000	252.000	277.200	16.318	3.042	19.360	-257.841	224 од 05.03.2018.
партија 7-месне прерђевине	Паланка промет доо	301.100	171.180	205.416	115.956	27.126	143.082	-62.334	225 од 05.03.2018.
партија 8-риба-смрзнута и конзервирана	Паланка промет доо	163.800	158.100	186.960	62.170	18.724	80.893	-106.067	226 од 05.03.2018
партија 9-свеже, смрзнута и конзервирано поврће и пољопривредни производи	Паланка промет доо	627.190	534.970	589.344	233.940	18.724	252.664	-336.680	277 од 05.03.2018
партија 10-воће свеже и конзервирано	Паланка промет доо	454.800	549.050	605.555	408.981	47.793	456.774	-148.781	228 од 05.03.2018.
партија 11-остале животне намирнице	Божиловић луксор доо	349.770	298.831	350.933	266.326	70.889	337.215	-13.718	229 од 05.03.2018.
ЈН електричне енергије	ЈП ЕПС	648.000	301.330	361.597	388.280	279.181	667.461	305.864	427 од 06.06.2018.
Укупно:		5.472.332	4.602.203	5.188.697	3.173.142	1.085.516	4.258.658	-930.039	

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Предшколска установа извршила је расход по основу набавке укупном износу од 106.900 динара изнад уговорене вредности по уговору број 177 од 26.02.2018. године, партија 1 (хлеб, пекарски производи и смрзнута тесто) и уговор број 223 од 05.03.2018. године партија 5 (јунеће и свињско месо), односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису испуњени услови из члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама и чланом 5б. став 4 Закона о буџетском систему.
- Наручилац је у конкурсној документацији захтевао да одабрани понуђач на дан закључења уговора достави као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла меницу и менично овлашћење која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора. Уговорена обавеза достављања меница и меничног овлашћења није нам презентована у виду копије менице и меничног овлашћења, што није у складу са чланом 4. закључених уговора о јавној набавци намирница у 2018. години.
- Наручилац је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио 21.02.2018. године, а после тога, Одлуку о додели уговора за партију IV број 211 од 01.03.2018. године, није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. Закон о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци намирница у 2018. години, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване

највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁵.

- Предшколска установа није предузела одоварајуће контролне активности и контролне поступке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 90 до 95. Правилника о поступку јавне набавке унутар ПУ „Наша радост“ Ковин.

Јавна набавка мале вредности у 2019. години – набавка добара - намирнице, обликована у 11 партија

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 36 од 22.01.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	3-1-36/2019	Врста предмета	добро
Процењена вредност	4.883.722 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.885.816 динара
Број понуда	13 понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	5.076.135 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 101 од 18.02.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор за јавну набавку добара-набавка намирница за Предшколску установу „Наша радост“ Ковин за све партије (11 уговора)		

Директор предшколске управе „Наша радост“, Ковин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице, обликоване по партијама за период јануар-децембар 2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ковин за 2019. годину у износу од 5.500.000 динара са конта 426823 и Планом јавних набавки Општинске управе Ковин за 2019. годину на конту 426823.

Набавка је обликована у 11 партија: партију 1 – хлеб и пекарски производи; партија 2 – брашно и остале прерађевине од житарица; партија 3 – млеко и млечни производи; партије – 4 – јаја; партија 5 – месо (јунеће, свињско); партија 6 – месо (пилеће); партија 7 – (месне прерађевине); партија 8 – риба смрзнута и конзервирана; партија 9 – свеже, смрзнуто и конзервирано поврће и пољопривредни производи; партија 10 – воће свеже и конзервирано; партија 11 – остале животне намирнице. Директор је донео и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 37 од дана 22.01.2019. године. Сви чланови комисије и заменици чланова комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса истог дана.

У Одлуци је наведено да је процењена вредност 4.400.000 динара без ПДВ, односно 5.500.000 динара са ПДВ. У истој Одлуци у Спецификацији по партијама исказана је другачија процењена вредност и то у износу од 4.883.722 динара без ПДВ.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 08.04.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови: потврда о извршеном упису у централни регистар објеката за субјекте који се баве производњом хране и прометом хране за животиње издатом од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, уверење о извршеној контроли здравствене безбедности код увоза уколико је роба увозног порекла, атести о извршеној контроли здравствене исправности, тј. потврда да производ одговара прописима о квалитету и здравственој безбедности, ветеринарска потврда (атест) о здравственој исправности за сваку испоруку, извештај о лабораторијској анализи, декларације, амбалажа и начин паковања;

Комисија за јавну набавку је дана 08.02.2019. године сачинила Записник о отварању понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 91 од 12.02.2019. године, наручилац је дана 18.02.2019. године донео Одлуку број 101 о додели уговора.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 3-1-36/2019 од 22.01.2019. године,

⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2014

наручилац је дана 20.02.2019. године донео Одлуку о обустави поступка број 101/1. Наведеном Одлуком обуставља се поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара јаја партија IV, битних недостатака понуде, јер понуђач није доставио доказе за додатне услове, овлашћење произвођача у коме потврђује да добављач поседује уговор са произвођачима о сарадњи за врсту и количину добара која су предмет јавне набавке, те је понуда неприхватљива због у смислу члана 106. став 2 Закон о јавним набавкама.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 274/1 од 21.04.2019. године, наручилац је дана 22.04.2019. године донео Одлуку број 274 о додели уговора за партију 4 - јаја. Одлука је објављена на Порталу јавних набавки 25.02.2019. године.

Добављач на дан закључења уговора није предао финансијско обезбеђење за добро извршење посла бланко меницу која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора.

Добављач није код сваке испоруке добара достављао потврде о здравственој исправности добара, као доказ о микробиолошкој и здравственој исправности испоручених добара.

Општинска управа Општине Ковин нам је доставила на увид рачуне/отпремнице за партије које су се реализовале у 2019. години. За партију 1 достављено је 12 захтева/отпремница и рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 3 достављено је 31 захтева/отпремница/рачуна, који одговарају ценама из Уговора, за партију број 5 достављено је 10 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 9 достављено је 14 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора, за партију број 10 достављено је 13 захтева/отпремница/рачуна који одговарају ценама из Уговора.

По уговорима о јавној набавци мале вредности намирница из 2019. године, извршен је расход у 2019. години у износу од 2.691.983 динара, а у 2020. години у износу од 382.160 динара. Укупна реализација по уговорима о јавној набавци намирница из 2019. године износи 3.074.143 динара.

Табела број 11. Преглед закључених уговора за јавну набавку намирница у 2019. години и њихова реализација у 2019. години

Број и назив партије	Назив добављача	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализовано у 2019.	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	8
1-хлеб и пекарски производи	Маковица ад	930.050	906.650	1.005.315	984.410	150 од 06.03.2019
2-брашно и остале прерађевине од брашна	Божиловић Луксор доо	250.100	154.190	175.483	59.983	155 од 11.03.2019
3-млеко и млечни производи	Виопром доо	670.000	646.800,00	701.910	416.552	152 од 07.03.2019
4-јаја	Ср Евро-кока	88.000	67.840	74.624	58.766	295 од 06.05.2019
5-месо јунеће, свињско	Паланка промет доо	734.200	672.500	761.200	48.554	157 од 11.03.2019
6-месо пилеће	Паланка промет доо	217.800	214.500	235.950	124.751	158 од 11.03.2019
7-месне прерађевине	Паланка промет доо	320.800	295.200	354.240	220.733	160 од 12.03.2019.
8-риба смрзнута и конзервирана	Паланка промет доо	160.800	117.400	138.840	47.850	161 од 12.03.2019
9-свеже, смрзнута и конзервирано поврће и пољопривредни производи	Паланка промет доо	680.000	652.490	718.738	248.528	162 од 12.03.2019.
10-воће свеже иконзервирано	Паланка промет доо	450.125	510.150	562.765	345.792	163 од 12.03.2019.
11-остале животне намирнице	Божиловић Луксор доо	382.147	294.896	347.070	404.646	164 од 12.03.2019
ЈН електричне енергије	ЈП ЕПС	608.000	413.801	496.560	349.833	380 од 03.06.2019
Укупно:		5.492.022	4.299.617	5.572.695	3.310.399	

Налаз

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац је у конкурсној документацији захтевао да одабрани понуђач на дан закључења уговора достави као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла меницу и менично овлашћење која треба да буде са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за извршење предмета Уговора. Уговорена обавеза достављања меница и меничног овлашћења није нам презентована у виду копије менице и меничног овлашћења, што није у складу са чланом 4. закључених уговора о јавној набавци намирница у 2018. години.
- Одлуку о додели уговора за партију IV број 295 од 06.05.2019. године, није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. Закон о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци намирница у 2019. години, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁶.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, Установе за спорт Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин да набавку добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Установе културних делатности „Центар за културу“ Ковин и Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин да приликом одређивања додатних услова у конкурсној документацији поштују начело конкурентности и омогући што је могуће већу конкуренцију

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Туристичке организације општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин и Установе за спорт Ковин да приликом измене битних елемената уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, Установе за спорт Ковин и Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да захтевају да понуђачи, односно добављачи достављају средстава финансијског обезбеђења у циљу обезбеђења испуњавања њихових обавеза у поступку јавне набавке и испуњавања уговорених обавеза

⁶ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин и Установе за спорт Ковин да примопредају предмета уговора врше у складу са одредбама уговора

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да обавести организацију надлежну за заштиту конкуренције, када добављач ангажује подизвођача који није наведен у понуди у складу са прописаним условима

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ковин и Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година закључују у складу са прописима

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору објављују у складу са Законом о јавним набавкама

VII Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате у Општини Ковин за 2019. годину

У 2019. години за расходе за запослене (класа 41) укупно је планирано 199.386.000 динара, док је извршење исказано у износу од 190.887.000 динара.

Планирање масе средстава за плате Општине Ковин за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 12. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета Општине Ковин у динарима

Р.б.	Опис	Извршење расхода у 2018.	План за 2019.	Ребаланс III за 2019.	План/ Извршење		Ребаланс/ Извршење	
					Рсд	%	Рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Група конта 411000	127.106.000	138.914.200	140.734.220	11.808.200	109	13.628.220	111
2	Група конта 412000	22.727.000	24.923.000	24.265.494	2.196.000	110	1.538.494	107
3	Укупно:	149.833.000	163.837.200	164.999.714	14.004.200	109	15.166.714	110

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину предвиђено је да ће се укупна маса средстава за плате увећати у органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7%, установама социјалне заштите за 7%, предшколским установама за 7% и осталим јавним службама за 7%.

Маса средстава за плате директних и индиректних буџетских корисника Општине Ковин за 2019. годину планирана је у вишем износу за 9% у односу на извршене расходе у 2018. години. У писаном Образложењу планиране масе плата за 2019. годину у буџету Општине Ковин⁷ у вези са одступањем од прописаног увећања масе од 7% наведено је следеће:

- за Предшколску установу „Наша радост“ Ковин, Општина је планирала више од 7% прописаног повећања плата (12,51% на извршење) из разлога изједначавања основице за обрачун и исплату плата са другим предшколским установама, јер Општина Ковин у 2016. није искористила прописану могућност за повећање плата запослених у предшколским установама за 4%, што је утицало и на умањен ефекат сваког следећег повећања основице;

⁷ Број 400-21/2020-II од 01.09.2020. године

Наведено поступање Општине Ковин извршено је у складу са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању⁸ према којем: „Висина плате, накнаде и других примања утврђује се јединствено за све запослене у предшколским установама чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, у складу са прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања из радног односа у јавним службама. Основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама не може бити нижа од основице за обрачун и исплату у основном образовању и васпитању, али може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе“.

- Установа за спорт Ковин је основана и почела је са радом крајем првог квартала 2018. године, па је прва исплаћена плата овој установи била за март 2018. године. При планирању плата за 2019. годину узете су плате за свих 12 месеци, као и повећање масе за плате због пораста коефицијента раднику који је задужен за послове заштите од пожара, у складу са новим радним обавезама. Укупно повећање је износило 27,52% на извршење;

- за Установу Центар за културу Ковин, у маси плата планирана је плата за радно место шефа рачуноводства које је упражњено од 26.12.2013. године кад је радник отишао у пензију, па је послове најпре обављало лице на одређено радно време, а затим по уговору о привременим и повременим пословима, ради забране запошљавања. Установа се сваког месеца обраћа надлежном министарству захтевом за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (ПРМ образац), али до данас није добила сагласност. Повећање је износило 20,77% у односу на извршење;

- код Туристичке организације је планирано увећање масе за 13,89% на извршење, због повећања коефицијента за плату директорки установе;

- Министарству финансија су уз буџет Општине Ковин за 2019. годину достављене и прописане табеле Т1-Т9. Министарство није имало ни писмене, ни усмене примедбе на достављену документацију.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ковин у 2019. години

Ограничење броја запослених, односно забрана новог запошљавања код корисника јавних средстава, уз одређене процедуре и изузећа, прописано је Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Наиме, у складу са чланом 27(е) Закона о буџетском систему, ограничење запошљавања код корисника јавних средстава продужено је до 31.12.2020. године, тако да је за попуњавање радног места пријемом у радни однос на неодређено време, као и за друге основе радног ангажовања за које нису прописана изузећа, у 2019. години и надаље потребно прибавити сагласност надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁹. Сагласност је, дакле, потребна и за запошљавање на одређено време због привременог повећаног обима посла и за додатно радно ангажовањег ван радног односа – за преко 10% од броја запослених на неодређено време, изузев за прописана изузећа утврђена Законом о буџетском систему, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Имајући у виду да је Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору у примени закључно са 31.12.2019. године, од тог датума ограничење броја запослених, односно забрана новог запошљавања код корисника јавних средстава, прописана је искључиво Законом о буџетском

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/2010, 101/2017...86/2019 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014...62/2019

систему и додатно уређена Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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. годину¹⁰ за Општину Ковин одређен је максималан број запослених на неодређено време од 370. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину¹¹, Број: 112-68/2017-I од 07. јула 2017. године, Скупштина Општине Ковин одредила је укупан број запослених на неодређено време од 370, који је распоређен по организационим облицима. Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину¹², Број: 112-87/2017-I од 21. децембра 2017. године промењен је само назив индиректног корисника из области спорта. Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину¹³, Број: 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године, мењан је распоред запослених на неодређено време по организационим облицима.

Према подацима које су доставила одговорна лица корисника јавних средстава која припадају систему локалне самоуправе Општине Ковин, на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁴, у 2019. години на неодређено време било је ангажовано: на дан 01.01.2019. године 294 лица и на дан 31.12.2019. године 305 лица, што је у складу са прописима.

Број запослених на одређено време у 2019. години по разним основама – избор на функцију/именовање, замена одсутног запосленог, повећан обим посла и др. у систему локалне самоуправе општине Ковин био је укупно 52 лица, од чега је 50 лица запослено у складу са прописима, док су два лица запослена на упражњена радна места без прибављене сагласности надлежне Комисије. Наиме, у 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин, била су запослена два васпитача на одређено време ради попуњавања систематизованих радних места, која су постала упражњена одласком претходних запослених у пензију, а да није добијена сагласност надлежне Комисије, иако је такав услов прописан Законом о буџетском систему, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Према писаном образложењу одговорних лица Предшколске установе „Наша радост“, Ковин, за запошљавање наведених лица редовно су тражене сагласности за заснивање радног односа на неодређено, подношењем ПРМ образаца.

Табела број 13. Број запослених у систему Општине Ковин

Организациони облик	Број запослених по Одлуци Број: 112-87/2017-I од 21.12.2017. год.	Број запослених по Одлуци Број: 112-67/2019-I од 14.06.2019. год.	Број запослених на неодређено време на дан 01.01.2019. год.	Број запослених на неодређено време на дан 31.12.2019. год.	Укупан број запослених на одређено време у складу са Законом ¹⁵
1	2	3	4	5	6
Скупштина општине	1	1	-	-	-
Правобранилаштво	3	2	-	-	1
Општинска управа	108	108	95	90	9
Туристичка организација општине Ковин	2	2	1	1	1
„Центар за културу“ Ковин	14	12	10	9	-
Библиотека „ Вук Караџић“	11	11	10	8	2

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017...88/2019

¹¹ „Сл. лист општине Ковин“, број 11/2017

¹² „Сл. лист општине Ковин“, број 16/2017

¹³ „Сл. лист општине Ковин“, број 4/2019

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018

¹⁵ Закон о буџетском систему – „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010...72/2019; Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору – „Службени гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018

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

Предшколска установа „Наша радост“	42	51	38	36	8
„Центар за социјални рад Ковин“	1	1	1	1	-
ЈП „Ковински комуналац“ Ковин	158	152	111	132	25
ЈП „Ковин гас“ Ковин	25	25	23	23	4
Установа за спорт Ковин	5	5	5	5	-
Укупно	370	370	294	305	50

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у 2019. години у Предшколској установи „Наша радост“, Ковин, била запослена два васпитача на систематизована упражњена радна места, без прибављене сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27(е) став 35. и чланом 105. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. и 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Ковин да запошљавање на систематизована упражњена радна места, врше уз претходно прибављање сагласности надлежне Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Усклађеност аката о систематизацији са максималним бројем запослених (члан 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору)

Табела број 14. Број запослених по акту о систематизацији у систему Општине Ковин

Организациони облик	Број запослених по Одлуци Број: 112-87/2017-I од 21.12.2017. год. важећи на дан 01.01.2019. год	Број запослених у акту о систематизацији на дан 01.01.2019. год.	Разлика на дан 01.01.2019. године	Број запослених по Одлуци Број: 112-67/2019-I од 14.06.2019. год.	Број запослених у акту о систематизацији на дан 14.06.2019. год. и даље	Разлика на дан 14.06.2019. год. и даље
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
Правобранилаштво	3	3	-	2	3	+1
Општинска управа	108	107	-1	108	107	-1
Туристичка организација Општине Ковин	2	1	-1	2	1	-1
„Центар за културу“ Ковин	14	14	-	12	14	+2
Библиотека „Вук Караџић“	11	14	+3	11	14	+3
Предшколска установа „Наша радост“	42	42	-	51	51	-
Установа за спорт Ковин	5	5	-	5	5	-
Укупно:	185	186	+1	191	195	+4

Према члану 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у организационим облицима, не може се утврдити већи број запослених од максималног броја запослених одређеног у складу са овим законом. Имајући у виду број запослених на неодређено време утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-68/2017-I од 07. јула 2017. године и Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-87/2017-I од 21. децембра 2017. године, важећи на дан 01.01.2019. године, као и промену распореда запослених на неодређено време по организационим облицима од 14.06. 2019. године, па надаље, у складу са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину, Број: 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године, уверили смо се да је код директних и индиректних корисника буџета Општине Ковин утврђени број запослених на неодређено време у актима о систематизацији у складу са утврђеним максималним бројем, изузев код: (1) Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, у периоду

од 01.01. до 31.12.2019. године; (2) директног корисника Правобранилаштва и индиректног корисника „Центра за културу“ Ковин, у периоду од 14.06.2019. године и даље.

Број запослених на неодређено време у Библиотеци „Вук Караџић“ Ковин није већи од броја запослених који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину број 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да број запослених утврђен у актима о систематизацији није усклађен са прописаним максималним бројем код: (1) Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин (Правилник о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“, Ковин Број 106/18 од 23.03.2018. године и Прва измена правилника о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“, Ковин Број: 345/19 од 10.12.2019. године) односно, већи је за 3 у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године; (2) директног корисника Правобранилаштва (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској Управи и Првобранилаштву Општине Ковин Број: 110-3/2016-III од 30.11.2016. године са изменама и допунама Број: 110-21/2017-III од 10.10.2016. године; 110-22/2017-III од 16.11.2017. године; 110-3/2019-III од 21.02.2019. године; 110-5/2019-III од 18.09.2019. године; 110-6/2019-III од 08.11.2019. године; и 110-7/2019-III од 16.12.2019. године) односно, већи је за 1, у периоду од од 14.06.2019. године и даље; (3) „Центра за културу“, Ковин, (Правилник о систематизацији радних места у установи културних делатности „Центар за културу“, Ковин Број: 521 од 13.12.2017. године) односно, већи је за 2, у периоду од 14.06.2019. године и даље; што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин усвојило је Правилник о осмој измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Ковин, Правобранилаштву општине Ковин, Буџетској инспекцији и Интерној ревизији број 110-3/2020-III од 09.10.2020. године, којим је број систематизованих радних места у Правобранилаштву општине Ковин ускладило са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Ковин за 2017. годину број 112-67/2019-I од 14. јуна 2019. године“.

У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин Решењем број 022-14/2020-III од 09.10.2020. године дало је сагласност на Правилник о систематизацији радних места број 274 од 24.09.2020. године, Центра за културу“, Ковин“.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорном лицу библиотеке „Вук Караџић“, Ковин, да акта о систематизацији у погледу броја запослених на неодређено време, ускладе са прописаним максималним бројем.

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

За плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Ковин је исказано извршење у износу од 136.291.273 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 23.371.095 динара.

Код свих корисника буџета општине Ковин у 2019. години исплаћено је 12 плата, и то почевши од плате за месец јануар 2019. године, закључно са платом за месец децембар 2019. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела.

Директни корисници

За плате, додатке и накнаде запослених код индиректних корисника средстава буџета Општине Ковин је исказано извршење у износу од 81.909.915 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 14.042.507 динара.

Табела број 15. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта 411000 у динарима

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	2.780.000	2.780.000	2.770.187
2	Председник општине	5.780.000	5.780.000	5.769.874
3	Општинска управа	73.358.070	73.343.070	72.118.197
4	Првобранилаштво општине	1.255.000	1.255.000	1.251.657
5	Укупно све организационе јединице	83.173.070	83.158.070	81.909.915
6	Укупно Општина	140.734.220	140.734.220	136.291.274

Табела број 16. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000 у динарима

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	476.000	476.000	475.087
2	Председник општине	1.000.000	1.000.000	989.533
3	Општинска управа	12.592.844	12.592.844	12.363.228
4	Првобранилаштво општине	220.000	220.000	214.659
5	Укупно све организационе јединице	14.288.844	14.288.844	14.042.507
6	Укупно Општина	24.265.494	24.265.494	23.371.095

Плате, додаци и накнаде изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе, уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁶ (даље: Закон о платама). Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 9. Закона о платама, чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁷.

Основице за обрачун и исплате плата за изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе утврђене су Закључцима Владе Републике Србије 05: Број 121 - 13036/2017 од 28.12.2017. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље закључно са платом за месец децембар 2018. године; Број 121 - 163/2019 од 16.01.2019. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец јануар 2019. године; Број 121 - 10654/2019 од 24.10.2019. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2019. године.

Интерна акта

У 2019. години код директних корисника средстава буџета Општине Ковин био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Првобранилаштво Општине Ковин¹⁸ са изменама и допунама¹⁹.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених у Општини Ковин уређени су:

- Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела општине и Скупштине општине Ковин – Пречишћен текст²⁰;
- Колективним уговором за запослене у Општинској управи Ковин²¹, који се непосредно примењује и на изабрана лица на сталном раду у органима Општине Ковин и на лица

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон...86/2019 - др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст, 2/2012...86/2019 - др. закон

¹⁸ Број: 110-3/2016-III од 30.11.2016. године

¹⁹ Број: 110-21/2017-III од 10.10.2016. године; 110-22/2017-III од 16.11.2017. године; 110-3/2019-III од 21.02.2019. године; 110-5/2019-III од 18.09.2019. године; 110-6/2019-III од 08.11.2019. године и 110-7/2019-III од 16.12.2019. године.

²⁰ „Сл. лист општине Ковин“, бр. 15/2004... 2/2016

²¹ Број: 110-1/2019 од 22.01.2019. године

која поставља Скупштина општине, Председник и Општинско веће Општине Ковин, осим оних права, обавеза и одговорности који су уређени посебним прописима и

- Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин²².

Усклађеност акта о систематизацији са Законом о локалној самоуправи²³

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Првобранилаштву Општине Ковин, у члану 22. предвиђена су три радна места помоћника председника општине (радно место број 79, 80. и 81.) иако је чланом 58. Закона о локалној самоуправи (члан 20. Закона о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи²⁴), утврђено да у Општини која има до 50.000 становника могуће је поставити највише два помоћника председника општине, а чланом 41. Закона о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи утврђен је рок за усклађивање општих аката – девет месеци од дана ступања на снагу тог закона (измене и допуне закона ступиле су на снагу 28.06.2018. године).

Налаз

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Првобранилаштву Општине Ковин, систематизована су три радна места помоћника председника општине, уместо два, што није у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

У поступку ревизије, а по спроведеним локалним изборима у 2020. години, одговорна лица Општине Ковин предузела су мере за усклађивање акта о систематизацији са Законом о локалној самоуправи.

Усклађеност акта о систематизацији са Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²⁵ (члан 21. и 34.).

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Првобранилаштву Општине Ковин који се примењивао у 2019. години, уверили смо се да је овај правилник усклађен са: (1) чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (Уредба), у погледу предвиђеног броја извршилаца на радним местима у звању самосталног саветника, односно не прелази 20% укупног броја службеника (19 извршилаца у звању самосталног саветника у односу на укупно 93 службеника); (2) чланом 21. Уредбе у погледу разврставања звања за радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица (начелници одељења, шефови одсека, руководиоци група и други).

Евиденција присуства на раду

Код директних корисника буџета општине Ковин успостављене су евиденције присуства на раду у складу са прописима.

1) Скупштина општине.

У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи на име исплате плата, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 3.245.274 динара за два лица, и то за: председника Скупштине Општине и секретарку Скупштине Општине.

Председник Скупштине Општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Ковин Број: 020-10/2017-I од 11.05.2017. године. Решењем о плати Број: 121-31/2017-II од 29.05.2017. године утврђен му је коефицијент 7,50. Секретарка Скупштине Општине постављена је на мандатни период од четири године на

²² Број: 121-1/2015-IV од 27.01.2015. године; 121-376/2015-IV од 12.10.2015. године и 121-295/2017-IV од 15.12.2017. године; 121-277/2018-IV од 24.07.2018. године.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон...47/2018

²⁴ „Службени гласник РС“, број 47/2018

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/2016, 113/2017 - др. закон...86/2019 - др. закон

основу Решења Скупштине Општине Ковин Број: 020-11/2017-I од 11.05.2017. године. Решењем о плати Број: 121-29/2017-II од 29.05.2017. године одређен јој је основни коефицијент 14,85 и додатни коефицијент од 9,00 са увећањем од 30%.

Увидом у обрачунске листе и другу документацију, уверили смо се да: (1) приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти утврђени појединачним решењима, коефицијенти су у складу са коефицијентима утврђеним актом послодавца и прописима; примењене су основице прописане закључцима Владе РС важеће у 2019. години; додаци на плату (минули рад за часове ефикасног рада и други додаци), прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима; (2) обрачун и исплата накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора вршена је у висини основне плате увећане за минули рад, иако је Законом о раду²⁶, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс²⁷ и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁸, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина Општине Ковин обрачун и исплату накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора вршила у висини основне плате увећане за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према образложењу одговорних лица до неправилности у обрачуну је дошло због неадекватног софтвера за обрачун примања запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 3

Скупштина општине Ковин је почела да примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

2) Председник општине

У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи на име исплате плата, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 6.759.407 динара за пет лица, и то: председницу општине, заменика председнице општине и три помоћника председнице општине.

Председница општине изабрана је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Ковин Број: 020-9/2017-II од 11.05.2017. године. Решењем о плати Број: 121-32/2017-II од 06.06.2017. године утврђен јој је коефицијент 7,74.

Председница општине у 2019. години има три помоћника за области, и то: (1) друштвене делатности; (2) привреду, комуналну инфраструктуру и урбанизам и (3) регионални развој и локалну самоуправу, што је у складу са Законом о локалној самоуправи, с обзиром да су први локални избори после измене закона одржани у 2020. години, после којих је потребно смањити број помоћника председнице општине на два. Помоћницима председнице општине утврђен је основни коефицијент 14,85 и додатни коефицијент од 9,00.

Заменик председнице општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Ковин Број: 020-12/2017-I од 11.05.2017. године. Решењем о плати Број: 121-28/2017-II од 29.05.2017. године утврђен му је коефицијент 7,5.

Увидом у обрачунске листе и другу документацију, уверили смо се да: (1) приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти утврђени појединачним решењима,

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005...95/2018 - аутентично тумачење

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 25/2015, 50/2015, 20/2018 и 34/2018

²⁸ „Службени гласник РС“, број 38/2019

коэффицијенти су у складу са коэффициентима утврђеним актом послодавца и прописима; примењене су основице прописане закључцима Владе РС важеће у 2019. години; додаци на плату (минули рад за часове ефективног рада и други додаци) изузев минулог рада за заменика председнице општине, прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима; (2) обрачун и исплата накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора вршена је у висини основне плате увећане за минули рад, иако је Законом о раду, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Председника општине Ковин обрачун и исплата накнаде плате (зараде) запосленима за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини основне плате увећане за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према образложењу одговорних лица до неправилности у обрачуну је дошло због неадекватног софтвера за обрачун примања запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 4

Код Председника општине Ковин почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је са апропријација Председника општине, исплаћено мање 11.566 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед неправилног обрачуна додатка за минули рад заменика председнице општине, тако да му у 2019. години није урачунато сво време проведено на раду код послодавца, у смислу члана 34 [а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 5

Заменику председнице општине Ковин коме је престао радни однос, у 2020. години извршена је исправка и исплаћена разлика плате са припадајућим порезом и доприносима на име мање обрачунатог и исплаћеног минулог рада, у складу са прописима.

3) Општинска управа

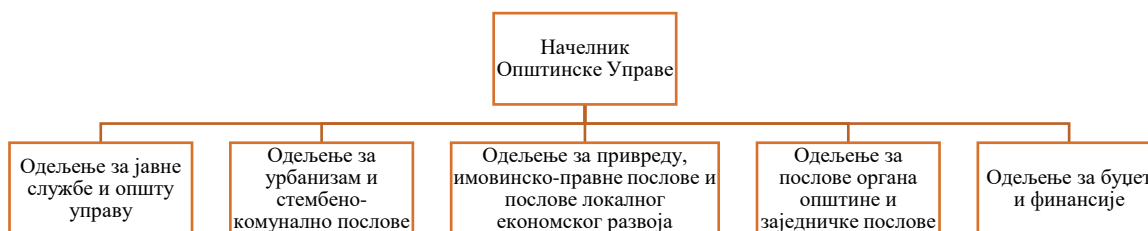
У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи на име исплате плата, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 84.481.425 динара.

У 2019. години са раздела Општинске управе исплаћиване су плате за 93-98 запослених рачунајући и начелницу Општинске управе, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање на одређено време).

Анализа акта о систематизацији, постављења и распоређивање службеника и намештеника у Општинској управи

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској Управи и Првобранилаштву Општине Ковин систематизована су радна места: службеника на положајима, службеника на извршилачким радним местима и радна места намештеника са бројем извршилаца, распоређеним по организационим јединицама.

У Општинској управи општине Ковин, на дан 31.12.2019. године, систематизовано је 84 радних места, и то: један службеник на положају, 92 службеника на извршилачким радним местима и 14 на радним местима намештеника, са 107 извршилаца који су распоређени у пет основних организационих јединица – одељења, и код самосталних извршиоца - Буџетске инспекције и Интерне ревизије.



На дан 31.12.2019. године Општинска управа је имала 87 запослених на неодређено време.

Табела број 17. Преглед броја запослених на неодређено време по звањима у Општинској Управи

Назив радног места	Правилник о систематизацији на дан 31.12.2019. год.	Број запослених на дан 31.12.2019. године према достављеним подацима Општинске управе	Разлика
1	2	3	4+3-2
Службеник на положају I група	1	1	0
Службеници - извршиоци	92	74	-18
Самостални саветник	19	17	-2
Саветник	27	15	-12
Млађи саветник	4	4	0
Сарадник	13	11	-2
Млађи сарадник	/	1	+1
Виши референт	29	26	-3
Референт	/		
Млађи референт	/		
Намештеници	14	12	-2
Прва врста радних места	/		
Друга врста радних места	/		
Трећа врста радних места	/		
Четврта врста радних места	5	4	-1
Пета врста радних места	9	8	-1
Укупно:	107	87	-20

Начелница Општинске управе постављена је на мандатни период од пет година на основу Решења Број: 112-176/2018-III од 25.10.2018. године. Решењем о плати Број: 121-379/2018-II од 25.10.2018. године, утврђен јој је основни коефицијент 14,85 и додатни коефицијент од 9,00, са увећањем од 30%.

На радном месту број 30. Комунални инспектор, распоређено је лице на неодређено време у звање млађи саветник, иако је у члану 22. Правилника о систематизацији за то радно место утврђено звање саветника, и Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да послодавац може да заснује радни однос са лицем које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним правилником о систематизацији. Решењем начелнице Општинске управе Број: 112-25/2019-IV од 19.02.2019. године, исто лице је претходно било запослено у Општинској управи Општине Ковин на одређено време на основу Решења начелнице Општинске управе Број: 112-17/2018-IV од 08.02.2018. године и Број: 105-1//2019-IV од 11.02.2019. године у звању млађи саветник – приправник, на радном месту број 36. - Правни послови у области инспекцијског надзора за које је Правилником о систематизацији утврђено звање саветника.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је на дан 31.12.2019. године, на радном месту број 30. Комунални инспектор, на неодређено време било

распоређено лице у звање млађи саветник, што није у складу са чланом 22. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Првобранилаштву Општине Ковин, чланом 6[a] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Предузета мера у поступку ревизије број 6

У току поступка ревизије Општинско веће општине Ковин усвојило је Правилник о осмој измени Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Ковин, Правобранилаштву општине Ковин, Буџетској инспекцији и Интерној ревизији број 110-3/2020-III од 09.10.2020. године, којим је систематизовано радно место број 30а Комунални инспектор, у звању млађи саветник, те је распоређивање службеника усклађено са чланом 22. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Ковин и Правобранилаштву Општине Ковин, чланом 6. (а) Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Правилником о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин, утврђени су основни коефицијенти, додатни коефицијенти и увећања коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене за одређена звања и занимања у Општинској управи, док су Одлуком о платама изабраних, именованих и постављених лица и накнадама одборника и чланова радних тела Општине и Скупштине Општине Ковин – пречишћен текст, одређени основни и додатни коефицијент и увећање коефицијента за обрачун и исплату плате начелнице Општинске управе.

Увидом у обрачунске листе и другу документацију, уверили смо се да: приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти утврђени појединачним решењима за начелника и службенике, и уговорима о раду за намештенике, коефицијенти су у складу са коефицијентима утврђеним актом послодавца и прописима, изузев код једног запосленог намештеника IV групе – возача моторног возила.

Возач моторног возила са средњом стручном спремом на радном месту намештеника IV групе, имао је утврђен основни коефицијент (за стенографа, висококвалификованог радника и вишег референта) од 8,85 и додатни коефицијент (за стенографа и вишег референта) од 1,2, иако је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима одређен основни и додатни коефицијент (8,00 + 0,53) за квалификованог радника, који одговара траженом образовању – компетенцијама за намештеника IV групе прописаним чланом 12. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²⁹ - стечено средње образовање у трогодишњем или четворогодишњем трајању, односно III или IV степен стручне спреме или стечено специјалистичко образовање.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је са апропријација Општинске управе исплаћено више 47.792 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већег основног и додатног коефицијента за намештеника IV групе – возача моторног возила, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 88/2016

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Основице за обрачун и исплату плата

Основице за обрачун и исплату плата у 2019. години примењене код постављеног лица и запослених у Општинској управи, су у складу са основицама утврђеним Закључцима Владе РС.

Додаци на плату

Минули рад. Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка за минули рад у износу од 4.055.360 динара. Минули рад обрачунат је и исплаћен у проценту и према годинама стажа у складу са прописима.

Приликом обрачуна и исплате плата, за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена увећана плата (зарада) за прековремени рад, додаток за минули рад обрачунаван је на основицу коју чини збир основне плате (зараде) и увећане плате, иако је Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Приликом обрачуна и исплате плата, за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуства са рада услед: спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, иако је Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, а Законом о раду, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци, с тим да се код боловања примењује одговарајући проценат у зависности од основа спречености за рад. Из наведеног следи да нема основа да се на накнаде плате (зараде) обрачунава додаток за минули рад, јер је већ садржан у основу за утврђивање накнаде.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Општинске управе Општине Ковин: (1) за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена увећана плата (зарада) за прековремени рад, додаток за минули рад обрачунаван на основицу коју чини збир основне плате (зарада) и увећане плате по основу прековременог рада, уместо на основну плату, што није у складу са чланом 2. став 3. и чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама; (2) за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуства са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, што није у складу са чланом 2. став 3. и чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 114. и 115. Закона о раду, чланом 39[а] и 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 42. и 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према образложењу одговорних лица до неправилности у обрачуну је дошло због неадекватног софтвера за обрачун примања запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 7

Код Општинске управе Општине Ковин почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од месеца децембра 2019. године, обрачун и исплата додатка за минули рад врши у складу са прописима.

Прековремени рад. Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату увећане плате (зараде) за прековремени рад у висини основне плате и увећања од 26%

од основне плате, и на име прековременог рада исплатила 4.966.761 динар за укупно 12.408 сати прековременог рада, за 99 запослених лица.

За најмање 11 запослених увећана плата (зарада) за прековремени рад исплаћена је у месецу јануару 2019. године без претходног налога претпостављеног за прековремени рад, на основу појединачних решења послодавца, у којима образложење не садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, већ је као разлог наведено да запослени није поднео захтев да се сати прековременог рада прерачунају у слободне сате, иако је Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс који је био у примени закључно са 21.03.2019. године, прописано да: *„Запослени за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дужи од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно. Рад дужи од пуног радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца. Запосленом коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате запосленог увећано за 26%. Право на додатак за прековремени рад утврђује се решењем послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате“*.

За најмање 10 запослених у месецу јуну и најмање 26 запослених у месецу децембру 2019. године, увећана плата (зарада) за прековремени рад исплаћена је на основу документа са називом Евиденције прековременог рада, која садржи: месец и годину на коју се односи, име и презиме запосленог, врсту посла који се обавља и разлог прековременог рада, датум и време прековременог рада, укупне прековремене сате, потпис запосленог лица, потпис руководиоца одељења и потпис начелника Општинске управе и појединачних решења о прековременом раду“.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Општине Ковин за више запослених, у месецу јануару 2019. године, вршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад, на основу појединачних решења послодавца, у којима образложење не садржи разлоге због којих запослени не може или није могао да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 37[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

У 2019. години, Посебан колективни уговор за државне органе – Анекс³⁰, престао је да важи 21.03.2019. године, а Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе³¹, ступио је на снагу 31.05.2019. године. Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, додатак за прековремени рад се исплаћује запосленом у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%, а изузетно, на захтев запосленог, уместо додатка за прековремени рад, запосленом се могу омогућити слободни сати у наредном месецу од месеца у којем је обављао прековремени рад, тако што за сваки сат прековременог рада остварује сат и по времена слободно (члан 39).

Накнаде плате

Општинска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. у укупном износу од 5.594.562 динара.

У 2019. години у Општинској управи је: (1) за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс, и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/15, 50/15, 20/18 и 34/18

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци; (2) за више запослених обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, иако је Законом о раду, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да се накнада по наведеном основу обрачунава и исплаћује у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту у зависности од основа спречености за рад.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Општинске управе Општине Ковин: (1) обрачун и исплата накнаде плате (зараде) запосленима за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини основне плате увећане за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе; (2) обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) запосленима за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду, чланом 40[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према образложењу одговорних лица до неправилности у обрачуну је дошло због неадекватног софтвера за обрачун примања запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 8

Код Општинске управе Општине Ковин је почео да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

4) Општинско правобранилаштво

У оквиру апропријација овог корисника извршени су расходи на име исплате плата, додатака, накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 1.466.316 динара за једно лице, општинског правобраниоца Општине Ковин.

Општински правобранилац постављен је на мандатни период од пет година на основу Решења Број: 021-5-2015-III од 23.12.2015. године. Решењем Број: 121-1/2016-II од 31.12.2015. године утврђен му је основни коефицијент 14,85 и додатни коефицијент од 9,00, са увећањем од 30%.

Увидом у обрачунске листе и другу документацију, уверили смо се да: приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти утврђени појединачним решењима, коефицијенти су у складу са коефицијентима утврђеним актом послодавца и прописима; примењене су основице прописане закључцима Владе РС важеће у 2019. години; додаци на плату (минули рад за часове ефикасног рада и други додаци), прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима. Обрачун и исплата накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора вршена је у висини основне плате увећане за минули рад, иако је Законом о раду, Посебним колективним уговором за државне органе – Анекс и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Општинског правобраниоца обрачун и исплата накнаде плате (зараде) запосленима за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини основне плате увећане за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду, чланом 39[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Према образложењу одговорних лица до неправилности у обрачуну је дошло због неадекватног софтвера за обрачун примања запослених.

Предузета мера у поступку ревизије број 9

Код Општинског правобраниоца почео је да се примењује нови софтвер за обрачун примања запослених, тако да се од августа месеца 2020. године, обрачун и исплата накнада плате (зараде) врши у складу са прописима.

Индиректни корисници

За плате, додатке и накнаде запослених код индиректних корисника средстава буџета Општине Ковин је исказано извршење у износу од 54.381.359 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 9.328.588 динара.

Табела број 18. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта 411000 у динарима

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Туристичка организација општине Ковин	1.619.000	1.619.000	1.530.059
2	Центар за културу	8.130.000	8.130.000	7.281.580
3	Библиотека „Вук Караџић“	8.220.000	8.220.000	7.984.664
4	Предшколска установа „Наша Радост“	35.487.150	35.487.150	33.467.458
5	Установа за спорт	4.105.000	4.120.000	4.117.598
6	Укупно све организационе јединице	57.561.150	57.576.150	54.381.359
7	Укупно Општина	140.734.220	140.734.220	136.291.274

Табела број 19. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000 у динарима

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење
1	2	3	4	5
1	Туристичка организација општине Ковин	277.800	277.800	262.405
2	Центар за културу	1.400.600	1.400.600	1.250.305
3	Библиотека „Вук Караџић“	1.420.000	1.420.000	1.369.951
4	Предшколска установа „Наша Радост“	6.168.250	6.168.250	5.739.759
5	Установа за спорт	710.000	710.000	706.168
6	Укупно све организационе јединице	9.976.650	9.976.650	9.328.588
7	Укупно Општина	24.265.494	24.265.494	23.371.095

Плате, додаци и накнаде запослених у установама и јавним службама, који су индиректни корисници средстава буџета Општине Ковин, изузев Туристичке организације Општине Ковин, уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, док су коефицијенти за обрачун и исплату плата уређени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³², а основице (за установе и јавне службе локалног нивоа) су утврђене Закључком Владе Републике Србије 05: Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље закључно са платом за месец децембар 2018. године; Број: 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец јануар 2019. године; Број: 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године - почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2019. године.

³² „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*...86/2019 - др. закон

Код Туристичке организације општине Ковин, плате, додаци и накнаде запослених уређују се у свему Законом о раду³³, односно актима донетим у складу са тим законом, изузев основица за обрачун и исплату плата које се утврђују закључцима Владе РС за остале јавне службе локалног нивоа.

Код индиректних корисника буџета општине Ковин успостављене су евиденције присуства на раду у складу са прописима изузев код Туристичке организације Општине Ковин, Библиотеке „Вук Караџић“, Ковин и Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин.

1) Туристичка организација Општине Ковин

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу Туристичке организације планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 1.897.000 динара, а извршени су у износу од 1.792.464 динара. У Туристичкој организацији у 2019. години исплаћене су плате за два запослена лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Интерна акта

У 2019. години у Туристичкој организацији био је на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Општине Ковин³⁴. Правилником о раду Туристичке организације Општине Ковин³⁵ утврђени су плате запослених, коефицијент за обрачун плата, додаци на плату, накнаде и друга примања, и обрачун плата за запослена лица.

Налаз

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Општине Ковин³⁶ није систематизовано радно место директора/вршиоца дужности директора, са којим је заснован радни однос и коме је у 2019. години исплаћивана плата.

Предузета мера у поступку ревизије број 10

Туристичка организација Општине Ковин је у 2020. години донела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Туристичкој организацији Општине Ковин³⁷ у коме је систематизовано радно место директора чиме је отклоњена неправилност.

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директорка Туристичке организације је на основу Решења о именовању Скупштине Општине Ковин Број: 332-4/2018- I од 19.02.2018. године, обављала дужност директора почев од 19.02.2018. године. У 2019. години радноправни статус директорке био је уређен Уговором о међусобним правима и обавезама директора Број: 20/2018-2 од 21.02.2018. године, закљученим са Управним одбором установе. Плата, додатак на плату, накнаде и друга примања уређени су Одлуком о плати директора Туристичке организације Општине Ковин³⁸ (Одлука).

Евиденција присуства на раду

У поступку ревизије Туристичка организација Општине Ковин није доставила доказ о вођењу евиденције присутности на раду.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација Општине Ковин, није обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених

³³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005...95/2018 - аутентично тумачење

³⁴ Број 14/2014 од 18.02.2014. године

³⁵ Број 90/2013-8 од 12.04.2013. године

³⁶ Број 14/2014 од 18.02.2014. године

³⁷ Број 06/2020 од 04.02.2020. године

³⁸ Број 20/2018-1 од 21.02.2018. године

– што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ковин да успоставе поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у Туристичкој организацији Општине Ковин утврђени су Правилником о раду, а за директорку посебном Одлуком. Приликом обрачуна и исплате плата (за директорку) примењен је коефицијент утврђен посебном Одлуком и уговором о међусобним правима и обавезама, а основица - за постављена лица у органима и службама локалне власти, иако се примењује основица за остале јавне службе утврђена закључцима Владе. Наиме Закључком Владе РС 05 Број 121-164/2019 од 16.01.2019. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец јануар 2019. године закључно са октобром за остале јавне службе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.660,69 динара. Закључком Владе РС 05 Број 121-10648 од 24.10.2019. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2019. године и даље за остале јавне службе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.873,55 динара.

Приликом обрачуна и исплате плате директорке Туристичке организације, неправилно су примењене основице за постављена лица у органима и службама локалне власти уместо за остале јавне службе, што није материјално значајна неправилност.

Накнада плате

У 2019. години Туристичка организација је обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршила у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Туристичке организације обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врше у складу са Законом о раду.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

2) Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу Центра за културу Ковин, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 9.530.600 динара, а извршени су у износу од 8.533.000 динара, и то: из буџета Општине 7.401.000 и из осталих извора 1.132.000 динара.

У Центру за културу Ковин, у 2019. години исплаћене су плате за 10 – 11 запослених, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Интерна акта

У 2019. години био је на снази Правилник о систематизацији радних места у Установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин³⁹.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених уређени су Колективним уговором за запослене у Установи културних делатности „Центар за културу“⁴⁰.

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директор Центра за културу Ковин је, на основу Решења о именовању Скупштине Општине Ковин Број: 022-70/2016-I од 28.10.2016. године, обављао дужност директора почев од 01.11.2016. године. У 2019. години радноправни статус директора био је уређен Уговором о правима и обавезама директора који није засновао радни однос Број: 81/2018 од 01.03.2018. године, закљученим са Управним одбором установе.

Радни однос са запосленима у установи заснован је уговором о раду.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за установе културе, у шта спада и Центар за културу Ковин, утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у Центру за културу Ковин утврђени су колективним уговором код послодавца и уговором о раду/уговором за директора и примењени су у обрачунају плата у 2019. години.

Основице за обрачун и исплату плата

Основице за обрачун и исплату плата у 2019. години примењене у установи, у складу су са основицама за делатност културе на локалном нивоу, утврђеним Закључцима Владе РС.

Додаци на плату

Обрачунати и исплаћени додаци на плату у 2019. години, у складу су са прописима.

Накнаде плате

Центар за културу Ковин је у току 2019. године извршио обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора и др. у укупном износу од 404.106 динара.

За више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршен је у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴¹, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Центра за културу Ковин за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

³⁹ Број 521 од 13.12.2017. године

⁴⁰ Број 575 од 21.11.2016. године

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 106/2018

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

3) Библиотека „Вук Караџић“ Ковин

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу библиотеке „Вук Караџић“ Ковин планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 9.640.000 динара, а извршени су у износу од 9.355.000 динара.

У библиотеци „Вук Караџић“ Ковин, у 2019. години исплаћене су плате за 9 - 11 запослених, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Интерна акта

У 2019. години био је на снази Правилник о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“ Ковин⁴² и Прва измена Правилника о систематизацији радних места у библиотеци „Вук Караџић“ Ковин⁴³.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених уређени су Колективним уговором библиотеке „Вук Караџић“ Ковин⁴⁴ и Правилником о раду запослених у библиотеци „Вук Караџић“ Ковин.⁴⁵

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директорка библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, на основу Решења о именовању Скупштине општине Ковин Број: 63-35/2016-I од 06.09.2016. године, обављала је дужност директора почев од 14.09.2016. године. У 2019. години радноправни статус директорке био је уређен уговором о раду, закљученим са Управним одбором установе.

Радни однос са осталим запосленима у установи заснован је уговором о раду.

Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, иако је то прописано чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

Налаз

Уговори о раду запослених у библиотеци „Вук Караџић“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду.

Евиденција присуства на раду

Увидом у документацију о присуству на раду за месец јануар, јун и децембар 2019. године, и на основу образложења одговорног лица установе, уверили смо се да установа није обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденцији о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених у складу са Законом о евиденцијама у области рада⁴⁶. Наиме, овим законом прописано је да се евиденције у области рада утврђене овим законом воде уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденција, те да се уношење података врши на основу јавних и других исправа, изјаве лица чији се подаци уносе у евиденцију и документације субјекта који води евиденцију. У евиденције у области рада спада и евиденција о заради коју води послодавац.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да библиотека „Вук Караџић“ Ковин, није обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденцији о

⁴² Број 106/18 од 23.03.2018. године

⁴³ Број 345/19 од 10.12.2019. године

⁴⁴ Број 136/17 од 19.04.2017. године

⁴⁵ Број 188/18 од 01.06.2018. године

⁴⁶ „Сл. лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за установе културе, у шта спада и библиотека „Вук Караџић“ Ковин, утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у Библиотеци утврђени су Колективним уговором библиотеке, Правилником о раду и уговорима о раду и примењени су у обрачунању плата у 2019. години.

Основице за обрачун и исплату плата

Основице за обрачун и исплату плата у 2019. години примењене у установи, у складу су са основицама за делатност културе на локалном нивоу, утврђеним Закључцима Владе РС.

Додаци на плату

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка за минули рад у износу од 535.906 динара. Минули рад обрачунат је и исплаћен у проценту и према годинама стажа у складу са прописима.

Накнаде плате

Библиотека „Вук Караџић“ Ковин је у току 2019. године извршила обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др.

За више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршен је у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код библиотеке „Вук Караџић“ Ковин, за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Вук Караџић“ Ковин да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

4) Предшколска установа „Наша Радост“ Ковин

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу Предшколске установе планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 41.655.400 динара, а извршени су у износу од 39.207.217 динара.

У предшколској установи у 2019. години исплаћене су плате за 43 - 44 запослених, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, у 2019. години била је предмет Интерне ревизије Општине Ковин, за шта је издат Извештај о извршеној ревизији подсистема зарада и путних трошкова запослених у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, Број: 47-5/2019-II од 27.3.2019. године. Већина наложених препорука за исправку уочених неправилности је извршена у 2019. години.

Интерна акта

У 2019. години у предшколској установи био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин⁴⁷ и Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин⁴⁸.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених уређени су Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша радост“ Ковин⁴⁹.

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директорка предшколске установе „Наша Радост“, Ковин је на основу Решења Управног одбора предшколске установе Број: 420 од 13.06.2016 године, ступила на дужност директора, почевши од 14.06.2016. године, од када јој мирује радни однос у предшколској установи, на радном месту васпитача.

Административно правне послове и послове у вези са јавним набавкама обављало је лице ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима. Радно место секретара установе у 2019. години било је упражњено.

Радни однос са запосленима у предшколској установи заснован је уговором о раду, а распоред на радна места додатним решењима. Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, иако је то прописано чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту, иако је такав услов прописан у члану 10. тачка 12. и члану 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, а чланом 12. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁰, да се радни однос у установи заснива уговором о раду са лицем које, поред законом утврђених услова, испуњава и посебне услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

Налаз

Уговори о раду запослених у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да уговоре о раду ускладе са одредбама Закона о раду.

Налаз

За најмање једну запослену на радном месту спремачица – курир и једну запослену на радном месту кувар, у Предшколској установи „Наша Радост“ Ковин, није достављен доказ да су положили испит из хигијенског минимума утврђеног као услов за рад на радном месту, што

⁴⁷ Број 579 од 30.08.2018. године

⁴⁸ Број 433 од 24.06.2019. године

⁴⁹ Број 147 од 05.02.2018. године

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 43/2017

није у складу са чланом 10. тачка 12. и чланом 23. Правилника о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Наша Радост“, Ковин, и чланом 12. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове прописане актом о ситематизацији и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Евиденција присуства на раду

Увидом у дневну евиденцију присуства на раду за месец јануар, јун и децембар 2019. године, и на основу образложења одговорног лица у установи, уверили смо се да: (1) евиденција не садржи податке о присуству на раду за сва запослена лица – за лица која раде ван седишта установе - у насељеним местима; (2) евиденција се води у свесци која није потписана и оверена, и нису исказани подаци за лица која су одсутна са рада – за време празника који је нерадни дан, боловања, годишњег одмора и др. иако је Законом о евиденцијама у области рада⁵¹ прописано да се евиденције у области рада утврђене овим законом воде уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденција, те да се уношење података врши на основу јавних и других исправа, изјаве лица чији се подаци уносе у евиденцију и документације субјекта који води евиденцију. У евиденције у области рада спада и евиденција о заради коју води послодавац, и која садржи поред осталог, укупно неизвршене часове за које се прима накнада зараде по разним основама).

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин, није у потпуности обезбедила документацију на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених – што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе комплетне и поуздане евиденције присуства на раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколским установама утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијенти за обрачун плата запосленима у Предшколској установи „Наша Радост“, Ковин утврђени су колективним уговором код послодавца и посебним решењима и примењени су у обрачуну плата у 2019. години, међутим, за више запослених, коефицијенти нису у складу са прописима.

Наиме, за најмање два васпитача са признатим VI степеном стручне спреме утврђен је и у обрачуну примењен коефицијент 17,30; за финансијско рачуноводственог сарадника са IV степеном стручне спреме утврђен је и у обрачуну примењен коефицијент 13,73; иако је чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама: за васпитача са VI степеном стручне спреме прописан основни коефицијент 14,88; за рачуноводствене послове са IV степеном стручне спреме (шеф рачуноводства) прописан основни коефицијент 11,15.

⁵¹ „Сл. лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, а до предузетих мера исправки по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, утврђено је да је са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено више 407.710 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене већих основних коефицијената за најмање два васпитача и за финансијско рачуноводственог сарадника, што није у складу са чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У 2019. години, као предузета мера исправке неправилности по препорукама Интерне ревизије Општине Ковин, коефицијенти за обрачун и исплату плата почевши од месеца децембра 2019. године усклађени су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основице за обрачун и исплату плата

Основице за обрачун и исплату плата у 2019. години, примењене у обрачунању плате за месец јануар (2.954,63 динара) и месец јуни (3.013,73 динара), нису биле у складу са основицама утврђеним Закључцима Владе РС, што је последица околности објашњених код тачке 1. овог извештаја. Почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар, примењена је основица (3.411,98) која је усклађена са основицом прописаном Закључком владе РС.

Додаци на плату

Минули рад. Предшколска установа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка за минули рад у износу од 1.994.533 динара. Минули рад обрачунат је и исплаћен у проценту и према годинама стажа у складу са прописима, изузев за једног запосленог - васпитача, којем нису обухваћене све године рада код послодавца у смислу члана 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Наиме, у смислу наведених одредби, послодавцем се сматра предшколска установа и основна школа као установе које су утврђене одговарајућом мрежом установа као планским актом који доноси оснивач, односно конкурсом који се расписује сваке школске године за упис, односно пријем у ове установе у складу са одговарајућим законом, имајући у виду јединствени систем просвете, који се финансирају из буџетских средстава.

Приликом обрачуна и исплате плата, за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуства са рада услед: спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, иако је Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, а Законом о раду утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци, с тим да се код боловања примењује одговарајући проценат у зависности од основа спречености за рад. Из наведеног следи да нема основа да се на накнаде плате (зараде) обрачунава додаток за минули рад, јер је већ садржан у основу за утврђивање накнаде.

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је: (1) са апропријација Предшколске установе „Наша Радост“, Ковин исплаћено мање 10.874 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед неправилног обрачуна минулог рада за најмање једног запосленог (васпитача), јер му нису урачунате све године рада код послодавца, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (2) за више запослених којима је истовремено обрачуната и исплаћена накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада

услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, коришћења годишњег одмора и празника који је нерадни дан, на накнаде плате (зараде) обрачунаван је минули рад, што није у складу са чланом 2. став 3. и чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 114. и 115. Закона о раду, чланом 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату додатка за минули рад рад убудуће врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Накнаде плате

Предшколска установа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. у укупном износу од 4.035.044 динара.

У 2019. години Предшколска установа је: (1) за више запослених обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршила у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци; (2) за више запослених обрачунавала и исплатила накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, иако је Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено да се накнада по наведеном основу обрачунава и исплаћује у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у одговарајућем проценту у зависности од основа спречености за рад.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Предшколске установе: 1) за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (2) за више запослених обрачунавана је и исплаћивана накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, у одговарајућем проценту према основу спречености, у висини основне плате (зараде) на коју је обрачунаван минули рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, боловања на терет послодавца и др. врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског

васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

5) Установа за спорт Ковин

У Одлуци о буџету општине Ковин за 2019. годину, на разделу Установе за спорт планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 4.830.000 динара, а извршени су у износу од 4.823.766 динара. У Установи за спорт у 2019. години исплаћене су плате за пет запослених лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

Интерна акта

У 2019. години у Установи за спорт је био на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у „Установи за спорт“, Ковин⁵² са систематизованих пет радних места и по једним извршиоцем. Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“, Ковин⁵³ утврђени су плата и елементи за утврђивање плате, накнада плате, накнада трошкова и друга примања и накнада зараде за време удаљења.

Заснивање радног односа - распоређивање запослених

Директор Установе за спорт Ковин је, на основу Решења о именовању Скупштине општине Ковин Број: 022-24/2018-I од 29.11.2018. године, обављао дужност директора почев од 30.11.2018. године. У 2019. години радноправни статус директора био је уређен Уговором о раду којим се утврђују међусобна права и обавезе директора, Број: 3/375-2018 од 04.12.2018. године, закљученим са Управним одбором установе.

Радни однос са запосленима у установи заснован је уговором о раду.

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у Установи за спорт Ковин утврђени су Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених и уговорима о раду и примењени су у 2019. години, међутим коефицијенти нису у складу са прописима, јер не одговарају коефицијентима прописаним чланом 2. тачка 10. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 5. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за делатност физичке културе. У 2019. години примењена је основица за установе културе чији је оснивач локална власт, иако се примењује основица за остале јавне службе утврђена закључцима Владе. Наиме Закључком Владе РС 05 Број 121-164/2019 од 16.01.2019. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец јануар 2019. године закључно са октобром за остале јавне службе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.660,69 динара. Закључком Владе РС 05 Број 121-10648 од 24.10.2019. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2019. године и даље за остале јавне службе чији је оснивач локална самоуправа утврђена је нето основица од 2.873,55 динара.

Табела број 20. Коефицијенти за обрачун и исплату плата код Установе за спорт Ковин

р.б.	Назив радног места/послови из акта о систематизацији	Степен стручне спреме запосленог	Захтевани степен стручне спреме из акта о систематизацији	Коефицијент примењен код обрачуна плата/неправилност	Коефицијент по Уредби за установе физичке културе одговарајући за врсту послова/радно место
1	2	3	4	5	6
1	директор установе	VII	VII-VI	19,75	14,79
2	сарадник за физичку културу и спорт	VI	VII-VI	15,00	9,21
3	организатор рекреације у спорту - сарадник за спортске објекте и терене	VI	VII-VI	15,70	9,21
4	самостални финансијско рачуноводствени сарадник	VII	VII	17,30	10,01

⁵² Број 1/25-2018 од 21.02.2018. године

⁵³ Број 1/63-2018 од 28.03.2018. године

5	домар - референт заштите од пожара	IV	IV	11,10	8,38
---	------------------------------------	----	----	-------	------

Налаз

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је са апропријација Установе за спорт исплаћено више 2.057.819 динара од прописаног, по основу плата, додатака, накнада и доприноса на терет послодавца, услед примене коефицијената и основица за обрачун плата за установе културе, уместо за установе физичке културе, што није у складу са чланом 2. тачка 10. и чланом 3. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт Ковин да запосленима утврђују и у обрачуну примењују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз примену прописаних основица према врсти делатности.

Накнада плате

Установа за спорт је у току 2019. године извршила обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. За више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршен је у висини плате за редован рад увећане за минули рад, иако је Законом о раду утврђено да се накнаде по наведеном основу обрачунавају и исплаћују у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Установе за спорт за више запослених обрачун и исплата накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, вршена у висини плате за редован рад увећане за минули рад, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, и др. врше у складу са Законом о раду.

Умањење основице за обрачун и исплату плата и обрачун пореза и доприноса

Прописано умањење основице од 10% и обрачун пореза и социјалних доприноса, извршени су у складу са прописима.

4. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима директних корисника планирани су расходи за социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине) у износу од 8.519.800 динара а извршени су у износу од 8.109.796 динара.

1) Општинска управа

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Општинске управе планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 8.096.600 динара, а извршени су у износу од 7.831.873 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију.

Расходи за отпремнину приликом одласка у пензију извршени су у износу од 451.184 динара и то за три запослена лица, од којих: за једно запослено лице због одласка у старосну пензију и за два запослена лица због одласка у инвалидску пензију. Чланом 42. Посебног

колективног уговора за државне органе – Анекс и чланом 46. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе⁵⁴ прописано је да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину.

Начелник Општинске управе донео је решења⁵⁵ да се запосленим лицима којима престаје радни однос услед испуњења услова за пензију исплати отпремнина.

Отпремнина је обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

Остале помоћи запосленим радницима

Члан 17. став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину⁵⁶ гласи:

„У складу са чланом 2. тачка 31, чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁵⁷ у буџетској 2019. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божјићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду⁵⁸, 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 нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса“.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, донетом на основу члана 36(а) 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, божјићних, 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 нестандардне односно нетранспарентне облике награда и бонуса“.*

Скретање пажње

На основу наведеног можемо закључити да 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.

У Општинској управи расходи за остале помоћи запосленим радницима извршени су у износу од 3.901.771 динара по основу исплате остале помоћи на име трошкова покрића грејања за 101 лице. Чланом 46. став 1. тачка 11. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Ковин прописано је да запослени има право на осталу солидарну помоћ на име трошкова покрића грејања према утврђеним критеријумима у зависности од висине плате. Приликом обрачуна и исплате остале помоћи запосленима није обрачунат порез на зараде, односно коришћен је неопорезиви износ из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана⁵⁹ прописан за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице, без испуњења услова прописаних Правилником о

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 38/2019

⁵⁵ Број 40-96/2019-IV од 27.09.2019. године, број 40-109/2019-IV од 07.11.2019. године и број 40-108/2019-IV од 07.11.2019. године

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 95/2018 и 72/2019

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...113/17

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05...113/17

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002...86/2019

остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести⁶⁰.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је са апропријација Општинске управе извршена исплата остале солидарне помоћи – на име трошкова покрића грејања у нето износу од 3.901.771 динара, а да није извршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана по стопи од 10% у износу од 390.177 динара, што није у складу са чланом 13, 14. и 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Предузета мера у поступку ревизије број 11

У току поступка ревизије Општинска управа Општине Ковин, извршила је обрачун пореза на доходак грађана и исти исплатила, а по основу остале солидарне помоћи.

Индиректни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима индиректних корисника планирани су расходи за социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине) у износу од 4.814.200 динара а извршени су у износу од 2.885.192 динара.

1) Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Центра за културу планирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 512.200 динара, а извршени су у износу од 496.182 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију извршени су у износу од 247.182 динара и то за једно лице које је остварило услов за старосну пензију.

Директор Центра за културу Ковин донео је Решење о утврђивању права на исплату отпремнине⁶¹ којим је утврђено да је запосленом исплаћена отпремнина услед испуњења услова за старосну пензију.

Отпремнина је исплаћена у складу са прописима.

2) Библиотека „Вук Караџић“

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Библиотеке „Вук Караџић“ планирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 613.000 динара, а извршени су у износу од 590.000 динара

Отпремнина приликом одласка у пензију

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију извршени су у износу од 229.171 динара и то за једно лице које је остварило услов за инвалидску пензију.

Отпремнина је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 68.848 динара и то за једно лице.

Помоћ је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 86.000 динара и то за пет лица.

Помоћ у медицинском лечењу је исплаћена у складу са прописима.

3) Предшколска установа „Наша Радост“

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша Радост“ планирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 3.574.000 динара, а извршени су у износу од 1.799.010 динара

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 31/2001 и 5/2005

⁶¹ Број 349/2019 од 09.10.2019. године

Отпремнина приликом одласка у пензију

Расходи за отпремнину приликом одласка у пензију извршени су у износу од 455.371 и то за два лица која су остварила услов за старосну пензију.

Отпремнина је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 272.609 динара и то за четири лица.

Помоћ је исплаћена у складу са прописима.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 195.685 динара и то за пет лица.

Помоћ у медицинском лечењу је исплаћена у складу са прописима.

5. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима директних буџетских корисника планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 7.534.000 динара а извршени су у износу од 7.426.927 динара.

У складу са чланом 41. Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс, чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе⁶² и чланом 41. Колективног уговора за запослене у Општинској Управи Ковин⁶³ накнаде трошкова за превоз на посао и са посла се обрачунавају на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су изабрана, именована и запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција.

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

Индиректни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима индиректних буџетских корисника планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 5.250.000 динара а извршени су у износу од 4.925.474 динара.

1) Туристичка организација

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на делу Туристичке организације планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 85.000 динара, а извршени су у износу од 74.080 динара.

У складу са чланом 18. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Туристичкој организацији Општине Ковин⁶⁴, Туристичка организација врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у градском, приградском односно међумесном саобраћају, а уколико запослени није у могућности да користи услуге превоза у јавном саобраћају исплаћује му се накнада трошкова превоза у висини превозне карте од места у коме ради до места у коме станује. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција.

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

2) Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

⁶² „Службени гласник РС“, број 38/2019

⁶³ Број 110-1/2019 од 22.01.2019. године

⁶⁴ Број 90/20132-8 од 12.04.2013. године

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Центра за културу планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.230.000 динара, а извршени су у износу од 1.114.559 динара.

У складу са чланом 47. Колективног уговора за запослене у установи културних делатности „Центар за културу“ Ковин⁶⁵ Центар за културу врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су обрачунавали по основу броја дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција.

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

3) Библиотека „Вук Караџић“

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Библиотеке „Вук Караџић“ планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 850.000 динара, а извршени су у износу од 845.517 динара.

У складу са чланом 51. Колективног уговора Библиотеке „Вук Караџић“ Ковин⁶⁶, Библиотека врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су обрачунавали по основу броја дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

4) Предшколска установа „Наша радост“

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша Радост“ планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.860.000 динара, а извршени су у износу од 2.670.118 динара.

У складу са чланом 37. Колективног уговора за запослене у ПУ „Наша Радост“ Ковин⁶⁷ Предшколска установа врши обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Уколико је перонска карта услов коришћења превоза, сматра се да је иста саставни део трошкова превоза. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су обрачунавали по основу броја дана долазака и одлазака са посла и цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла врши се само за оне дане за које су запослена лица била на послу, и о чему се води евиденција

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

4) Установа за спорт

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Установе за спорт планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 225.000 динара, а извршени су у износу од 220.480 динара.

У складу са чланом 13. и 14. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у „Установи за спорт“ Ковин⁶⁸ Установа за спорт врши обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају на основу изјаве запосленог о адреси становања и превозног средства које запослени користи.

Накнада за превоз је исплаћена у складу са прописима.

⁶⁵ Број 575 од 21.11.2016. године

⁶⁶ Број 136/17 од 19.04.2017. године

⁶⁷ Број 474 од 05.02.2018. године

⁶⁸ Број 1/63-2018 од 28.03.2018. године

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима директних корисника планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 6.768.923 динара а извршени су у износу од 6.461.889 динара.

1) Општинска управа.

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Општинске управе планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 4.946.800 динара а извршени су у износу од 4.816.520 динара.

Јубиларне награде.

Расходи за јубиларне награде у 2019. години извршени су у износу од 632.355 динара. Право на јубиларну награду уређено је чланом 45. Колективног уговора за запослене у Општинској Управи Општине Ковин⁶⁹, којим је између осталог прописано да се јубиларна награда исплаћује на дан Државности Републике Србије (15. фебруара) запосленима који су то право стекли до тог дана или ће га стећи до краја текуће године. Овај услов за исплату јубиларне награде усаглашен је са условом прописаним чланом 45(а) Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

Начелник Општинске Управе донео је Одлуку о исплати јубиларне новчане награде у 2019. години⁷⁰. Исплаћено је укупно девет јубиларних награда и то: три за 10 година, пет за 20 година и једна за 35 година рада проведених у радном односу, у складу са прописима, изузев за једног запосленог. Наиме, једном запосленом лицу коме је утврђено право и извршена исплата јубиларне награде у складу са критеријумима прописаним Колективним уговором за запослене у Општинској управи Општине Ковин, у 2019. години унапред – пре испуњења услова у погледу година радног односа на дан исплате, радни однос у Општини престао је пре него што је испуњен задати услов, при чему није извршен повраћај јубиларне награде.

Дана 12.10.2020. године закључен је нови Колективни уговор за запослене у органима Општине Ковин, буџетској инспекцији и интерној ревизији Општине Ковин и Првобранилаштву општине Ковин број 110-4/2020-П.

Накнаде члановима комисија.

Расходи за накнаде члановима комисија извршени су у износу од 4.184.164 динара од чега се износ од 4.108.041 динара односи на накнаде за рад чланова Комисије за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац.

Чланом 18. Правилника о платама, додацима, накнадама и осталим примањима у Општинској управи Ковин утврђено је да изузетно запослени могу остварити право за рад у комисијама, ако се ради о повећаном обиму посла који налаже додатно радно ангажовање запосленог, односно рад ван радног времена.

Комисија за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац образована је Решењем⁷¹ Скупштине општине Ковин позивајући се на Закон о пољопривредном земљишту⁷².

Правилником о накнадама за рад чланова Комисије за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац⁷³ прописане су накнаде за рад председника и заменика председника, чланова комисије и њихових заменика, секретара и заменика секретара, чланова поткомисија, стручних тела и других лица ангажованих у поступку комасације. Чланом 4. овог Правилника утврђено је да запослени у органима Општине Ковин именовани за рад у Комисији или

⁶⁹ Број 110-1/2019 од 22.01.2019. године

⁷⁰ Број 121-90/2019-IV од 05.03.2019. године

⁷¹ Број 02-99/2015-I од 25.09.2015. године

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 65/2008-др. закон и 41/2009

⁷³ Број 461-16/2017-III од 16.05.2017. године

ангажовани за обављање привремених послова за време спровођења поступка комасације имају право на накнаду за рад у комисији или дневно ангажовање из делокруга рада комисије, уколико се седнице комисије или дневно ангажовање обавља ван радног времена. Увидом у записнике у спискове присутности за узорковане месеце утврђено је да су запослена лица примала накнаду за рад ван радног времена што је потврђено достављеним Образложењем начелнице Општинске управе Ковин.

Међутим чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту није прописана могућност исплате накнада за рад у комисији. Истовремено је утврђено да приликом обрачуна и исплата накнада члановима радних тела из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у радним телима обављан после радног времена.

Налаз

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је са апропријација Општинске управе исплаћено више 4.108.041 динара, на име исплата накнада за рад члановима из реда запослених, за обављање послова у најмање једној комисији – Комисији за комасацију катастарских општина Плочица и Скореновац, што није у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Истовремено је утврђено да приликом обрачуна и исплата накнада члановима радних тела из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у радним телима обављан после радног времена, што је није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплате накнада за рад у комисијама врше у складу са прописима, те да приликом обрачуна и исплата члановима радних тела из реда запослених, обрачунавају порез и доприносе на плате у виду додатка за прековремени рад - у случају када се посао обавља после радног времена.

Индиректни корисници буџетских средстава

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделима индиректних корисника планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 761.400 динара а извршени су у износу од 749.125 динара.

1) Предшколска установа „Наша радост“

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Предшколске установе „Наша радост“ планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 253.000 динара, а извршени су у износу од 240.893 динара и у целости се односе на исплату јубиларних награда.

Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷⁴ и чланом 39. Колективног уговора ПУ „Наша радост“, Ковин⁷⁵ прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Запослени стиче право на јубиларну награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 35 година рада остварених у радном односу. Директор Предшколске установе је донео Решења којим је утврђена исплата укупно три јубиларне награде и то: две за 10 година и једна за 35 година рада проведених у радном односу. Предшколска установа је извршила исплату јубиларне награде у марту 2019. године за једног запосленог који то право стиче у септембру 2019. године, иако исплата пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, није предвиђена Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 43/2017

⁷⁵ Број 474 од 05.02.2018. године

васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити Колективним уговором за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.

Налаз

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа извршила исплату јубиларне награде једном запосленом пре испуњења услова у погледу година рада у радном односу, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 39. Колективног уговора за запослене у ПУ „Наша Радост“, Ковин.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларне награде врше по стицању услова прописаних колективним уговором.

2) Установа културних делатности „Центар за културу“ Ковин

У одлуци о буџету Општине Ковин за 2019. годину на разделу Центра за културу планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 508.400 динара, а извршени су у износу од 508.232 динара и у целости се односе на исплату јубиларних награда.

Исплаћене су укупно две јубиларне награде и то: једна јубиларна награда за 30 година и једна јубиларна награда за 35 година рада проведених у радном односу.

Јубиларне награде су исплаћене у складу са прописима.