



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



Број 400-752/2020-04/23

Београд, 14. децембар 2020. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://ivanjica.gov.rs>

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?

Руководству Општине Ивањица смо дали следеће препоруке:

- јавне набавке планирају, спровode и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама

Резиме

Општина Ивањица је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга у вредности од 1,8 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да није постојао разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; а приликом спровођења поступака јавних набавки није поступила у складу са Законом о јавним набавкама, од чега су код пет закључених уговора утврђене материјално значајне неправилности у износу од најмање 85,8 милиона динара. Општина Ивањица је исплатила запосленима износ од 0,67 милиона динара више од прописаног.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ивањица у 2018. и 2019. години су планирали и спроводили поступке јавних набавки у којима: 1) уговорена средства обезбеђења нису прибављали у складу са условима из конкурсне документације и закљученим уговорима; 2) у техничким спецификацијама нису одредили количине услуга и радова које набављају; 3) критеријум за одабир понуде је збир јединичних цена; 4) додатни услови за учешће у поступцима јавних набавки у погледу пословног и техничког капацитета дискриминишу понуђаче и нарушавају начела конкуренције и једнакости понуђача; 5) модел уговора није састављен на начин да наручиоцу обезбеди најповољнију понуду; 6) вишкови радова су извођени супротно законским прописима и закљученим уговорима; 7) не врше праћење реализације уговора о јавној набавци; 8) су преузели обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке; 9) нису објавили све огласе о јавним набавкама, план или измене плана јавних набавки, обавештења о изменама уговора о јавним набавкама и обавештење о обустави поступка јавне набавке у складу са законом; 10) нису сачинили план набавки на који се закон не примењује у складу са усвојеним интерним актима и 11) извештаји о изменама уговора нису достављени Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Директни корисници буџетских средстава Општине Ивањица, су у току 2019. године, услед примене неодговарајућих коефицијената за обрачун и исплату плата, више извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса за износ од 0,67 милиона динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Планирање јавних набавки.....	6
Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон не примењује	6
Установа дом културе „Ивањица“ није припремала посебан план изузетих набавки	6
1.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама.....	6
Општина Ивањица у четири ревидирана поступка није на Порталу јавних набавки објавила Одлуке о измени уговора и о томе обавестила надлежне институције, а у једном ревидираном поступку није објавила Обавештење о обустави поступка.....	6
Туристичка организација Општине Ивањица није објавила измене Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки у складу са Законом	7
1.3. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	7
Општинска управа Општине Ивањица је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1,8 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке	7
1.4. Спровођење поступака јавних набавки	7
Општинска управа Општине Ивањица је у четири ревидирана поступка извршила издатке у укупном износу од 79,1 милион динара, а да није прибављала уговорена средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима и условима из конкурсне документације	7
У два ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица извршени су издаци у укупном износу од 6,7 милион динара, а да је критеријум за одабир понуде био збир јединичних цена.....	8
Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица су у седам ревидираних поступака одредили конкурсном документацијом додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама	9
Општинска управа Општине Ивањица у два ревидирана поступка није сачинила модел уговора на начин који обезбеђује набавку добара по најповољнијим условима	9
У три ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица вишкови радова су извођени супротно законским прописима и закљученим уговорима	10
Код Предшколске установе „Бајка“ у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора	10
Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица у 16 ревидираних поступака нису у потпуности примењивали одредбе Закона о јавним набавкама	10
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	12
2.1. Планирање масе средстава за плате	12
Општина Ивањица је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом	12
2.2. Број запослених у односу на прописе	12

Број запослених на неодређено и одређено време у Општини Ивањица на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима.....	12
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	12
Општинска управа Општине Ивањица је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за седам запослених лица у вишем износу од 0,67 милиона динара	12
Решење о коефицијенту директора Установе дом културе „Ивањица“ и Библиотеке „Светислав Вујовић“ донето је од стране ненадлежног органа.....	12
2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	13
Социјална давања запосленим лицима у Општинској управи Општине Ивањица и Предшколској установи „Бајка“ Ивањица су обрачуната и исплаћена у складу са прописима .	13
2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	13
Општинска управа Општине Ивањица, Установа дом културе „Ивањица“ и Предшколска установа „Бајка“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима	13
2.6. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода	13
Председник општине, Општинска управа и Установа дом културе „Ивањица“ су остале награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима.....	13
II ПРЕПОРУКЕ.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије.....	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	18
6. Методологија рада.....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	21
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	22
1. Општинска управа Општине Ивањица	23
2. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица.....	54
3. Установа дом културе „Ивањица“	60
4. Туристичка организација Општине Ивањица	66
VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	70
1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину	70
2. Број запослених у 2019. години	71
3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца.....	72
4. Социјална давања запосленима	75
5. Накнаде запосленима	76
6. Награде запосленима и остали посебни расходи	77
VIII ПРИЛОГ 4 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	79

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон не примењује

- ✗ 1.1.1 Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2.1*).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Установа дом културе „Ивањица“ није припремала посебан план изузетих набавки

- ✗ 1.1.2. Установа дом културе „Ивањица“ поред плана јавних набавки није припремала посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3.1*).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

Општина Ивањица у четири ревидирана поступка није на Порталу јавних набавки објавила Одлуке о измени уговора и о томе обавестила надлежне институције, а у једном ревидираном поступку није објавила Обавештење о обустави поступка

- ✗ 1.2.1. Општинска управа Општине Ивањица у четири ревидирана поступка јавне набавке није на Порталу јавних набавки објавила Одлуке о измени уговора, истовремено, извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. (*Набавке број 1, 2, 11 и 12*)
- ✗ 1.2.2. Општина Ивањица није објавила обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности Одлуке о обустави поступка јавне набавке објави обавештење о обустави поступка. (*Набавка број 10*)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1.4*).

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

Туристичка организација Општине Ивањица није објавила измене Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки у складу са Законом

✘ 1.2.3. Туристичка организација није објавила измену Плана јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

✘ 1.2.4. Туристичка организација није у року од 10 дана објавила измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4.1*).

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

1.3. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Општинска управа Општине Ивањица је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1,8 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке

✘ 1.3.1. Општинска управа Општине Ивањица је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе на име радова на реконструкцији пута без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 1.326 хиљада динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 2*)

✘ 1.3.2. Општинска управа Општине Ивањица је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе на име геодетских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 469 хиљада динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 15*)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1.6*).

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

1.4. Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа Општине Ивањица је у четири ревидирана поступка извршила издатке у укупном износу од 79,1 милион

✘ 1.4.1. У току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 5/2018-10 и 5/2018-15, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарске гаранције на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. Уговора, којима је уговорено

динара, а да није прибављала уговорена средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима и условима из конкурсне документације

да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Радови укупне вредности 50.551 хиљаду динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 2)

✗ 1.4.2. За јавну набавку радова на одржавању коловоза и објеката општинских и некатегорисаних путева за партију 7, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарску гаранцију за добро извршење посла на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 2. закљученог уговора број 2/2018-13. Укупно изведени радови у износу од 3.596 хиљада динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 3)

✗ 1.4.3. У току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 8/2019-11, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарске гаранције на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. Уговора. Радови укупне вредности 24.958 хиљада динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 12)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.3).

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

У два ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица извршени су издаци у укупном износу од 6,7 милион динара, а да је критеријум за одабир понуде био збир јединичних цена

✗ 1.4.4. У тачки 16) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама. На овај начин укупно извршени расходи за геодетске услуге у износу од најмање 3.333 хиљаде динара и услуге одржавања водотокова у износу од најмање 3.331 хиљаду динара, нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. (Набавке број 15 и 17)

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1.5).

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

**Директни и
индиректни
корисници буџета
Општине Ивањица су
у седам ревидираних
поступака одредили
конкурсном
документацијом
додатне услове за
учешће у поступку
јавне набавке који
нису у складу са
Законом о јавним
набавкама**

- ✗ 1.4.5. Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код шест ревидираних поступака, захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавке број 2, 3, 7, 11, 12 и 17)
- ✗ 1.4.6. Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код једног ревидираног поступка, захтеван је пословни капацитет већи од двоструке процењене вредности, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Набавка број 7)
- ✗ 1.4.7. Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код једног ревидираног поступка, захтевано је да је за пружање услуга послуживања хране и пића на наведеној манифестацији, понуђач дужан да поседује монтажни објекат тако да у једном моменту може у њему услужити максимално 600 корисника услуга. Тражени услов не задовољава минималне потребе Наручиоца, већ ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче који поседују објекте већег капацитета, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавка број 22)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.2 и 3.2).

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

**Општинска управа
Општине Ивањица у
два ревидирана
поступка није
сачинила модел
уговора на начин који
обезбеђује набавку
добара по
најповољнијим
условима**

- ✗ 1.4.8. Модел уговора, као саставни део конкурсне документације, није састављен на начин да наручиоцу обезбеди набавку добра по најповољнијим условима чиме је нарушено начело ефикасности и економичности јавне набавке, што није у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши са што мање трошкова везаних за поступак јавне набавке и извршење јавне набавке. (Набавке број 4 и 9)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.1).

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

У три ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица вишкови радова су извођени супротно законским прописима и закљученим уговорима

- ✗ 1.4.9. У прегледу радова, код једног ревидираног поступка, утврђен је укупан вишак радова од 16,32% вредности основног уговора, што није у складу са чланом 3. став 2. основног уговора, којим је прописано да се вишкови радова могу извести највише до 10% од вредности основног уговора. (Набавка број 1)
- ✗ 1.4.10. Уговорени вишкови радови, код два ревидирана поступка, везани су за укупну вредност уговора, што ствара могућности да поједине партије имају вишак радова у висини уговорене вредности, што обесмишљава појам вишка радова и указује да техничка спецификација радова, као саставни део конкурсне документације није сачињена на објективан начин. (Набавка број 2 и 12)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.1).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Код Предшколске установе „Бајка“ у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора

- ✗ 1.4.11. Предшколска установа „Бајка“ не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица. (Набавка број 18)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2.3).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица у 16 ревидираних поступака нису у потпуности примењивали одредбе Закона о јавним набавкама

- ✗ 1.4.12. Општинска управа Општине Ивањица у девет ревидираних поступака није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:
- менице нису прибављене у складу са условима из конкурсне документације код четири ревидирана поступка (Набавке број 2, 3, 15 и 17)
 - непотпуна Одлука о покретању поступка код осам ревидираних поступака (Набавке број 1 - 3, 10-12, 15 и 17)
 - непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка (Набавка број 9)
- ✗ 1.4.13. Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:
- менице нису прибављене у складу са закљученим уговорима код једног ревидираног поступка

(Набавка број 18)

- непотпуна Одлука о покретању поступка код два ревидирана поступака (Набавке број 18 и 19)
- непотпуно Решење о образовању комисије код два ревидирана поступка (Набавке број 18 и 19)
- непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка (Набавка број 18)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (Набавка број 19)

✘ 1.4.14. Установа дом културе „Ивањица“ у три ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- непотпуно Решење о образовању комисије код три ревидирана поступка (Набавке број 21, 22 и 23)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (Набавка број 22)
- код једног ревидираног поступка није захтевано средство обезбеђења конкурсном документацијом, иако је предвиђено авансно плаћање (Набавка број 22)

✘ 1.4.15. Туристичка организација Општине Ивањица у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- непотпуна конкурсна документација код једног ревидираног поступка (Набавка број 24)
- непотпуна Одлука о покретању поступка код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)
- непотпуно Решење о образовању комисије код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1.1, 2.2, 3.2 и 4.2).

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

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



2.1.1. Општина Ивањица је за 2019. годину планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених на неодређено и одређено време у Општини Ивањица на дан 31.12.2019. године је био у складу са прописима



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

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

Општинска управа Општине Ивањица је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за седам запослених лица у вишем износу од 0,67 милиона динара

2.3.1. Општинска управа Општине Ивањица је услед примене коефицијената за обрачун и исплату плата и доприноса за обавезно социјално осигурање који нису у складу са чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у току 2019. године више исплатила 670 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, Општинска управа Општине Ивањица је предузела мере у поступку ревизије (*Предузета мера број 1*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Решење о коефицијенту директора Установе дом културе „Ивањица“ и Библиотеке „Светислав Вујовић“ донето је од стране ненадлежног органа

2.3.2. Решење о коефицијенту директора установе донето од стране ненадлежног органа, што није у складу са чланом 22. Статута Установе дом културе „Ивањица“.

2.3.2. Решење о коефицијенту директора установе донето од стране ненадлежног органа, што није у складу са чланом 42. Статута Библиотеке „Светислав Вујовић“.

У вези са утврђеним, Установа дом културе „Ивањица“ и Библиотека „Светислав Вујовић“ Ивањица су предузели мере у поступку ревизије (*Предузете мере број 3 и 4*).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Социјална давања запосленима у Општинској управи Општине Ивањица и Предшколској установи „Бајка“ Ивањица су обрачуната и исплаћена у складу са прописима



2.4.1. Општинска управа Општине Ивањица је социјална давања запосленима на име боловања преко 30 дана и осталих помоћи запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.4.2. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је социјална давања запосленима на име породичног боловања, отпремнине приликом одласка у пензију и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Општинска управа Општине Ивањица, Установа дом културе „Ивањица“ и Предшколска установа „Бајка“ су накнаде трошкова за запослене обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.5.1. Општинска управа Општине Ивањица је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.5.2. Установа дом културе „Ивањица“ је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.5.3. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.6. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода

Општинска управа, Установа дом културе „Ивањица“, Библиотека „Светислав Вујовић“ и Предшколска установа „Бајка“ су јубиларне награде запосленима обрачунале и исплатиле у складу са прописима



2.6.1. Општинска управа Општине Ивањица је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.6.2. Установа дом културе „Ивањица“ је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.6.3. Библиотека „Светислав Вујовић“ Ивањица је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.6.4. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Председник општине, Општинска управа и Установа дом културе „Ивањица“ су остале награде запосленима



2.6.5. Председник Општине Ивањица је остале награде запосленима у виду новогодишњих честитки за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

**обрачунале и
исплатиле у складу са
прописима**



2.6.6. Општинска управа Општине Ивањица је остале награде запосленима у виду новогодишњих честитки за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.6.7. Установа дом културе „Ивањица“ је остале награде запосленима у виду новогодишњих честитки за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да оглашавање и извештавање у поступцима јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 1.4).
2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта. (Прилог 2 – Препорука број 2.1).
3. Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта. (Прилог 2 – Препорука број 3.1).
4. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да приликом приликом објављивања плана и измена плана јавних набавки поштују важеће прописе о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 4.1).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 1.1).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче. (Прилог 2 – Препорука број 1.2).
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да средства обезбеђења и полисе осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације. (Прилог 2 – Препорука број 1.3).
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да техничке спецификације радова и услуга састављају у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 1.5).
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да набавке радова и услуга на које се примењује закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број 1.6).
10. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 2.2).
11. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ Ивањица да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора. (Прилог 2 – Препорука број 2.3).
12. Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 3.2).
13. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 4.2).

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

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Ивањица 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 дужан да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1.4, 2.1, 3.1 и 4.1 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Ивањица обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитост 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-752/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Ивањица, улица Венијамина Маринковића број 1, Ивањица које се односи на: 1) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, 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:

- Јавне набавке од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године;
- Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Ивањица се налази у Моравичком управном округу, на југозападу Србије. По површини је једна од шест највећих општина у Србији, са површином 1.090 km², од чега је половина под шумама. Према попису становништва из 2011. године у њој живи 31.963 становника, а сама општина има око 12.000 становника.

Седиште Општине је насеље Ивањица. Општина има 18 месних заједница, највећа по површини је Остатија, (112 km²), док је по броју становника највећа Ивањица. Општина Ивањица се граничи са општинама: Рашка, Сјеница, Нова Варош, Краљево, Лучани и Ариље и градовима Нови Пазар и Каљево. Општина Ивањица са површином од 109 хиљада хектара, има највећи фонд шума и шумског земљишта у земљи. Шуме обухватају површину већу од 53 хиљаде хектара, у државном власништву је више од 32 хиљаде хектара, а остало је у приватном власништву.

Ивањица је административни, културни и привредни центар општине, а са општинама Лучани, Чачак и Горњи Милановац припада Моравичком округу. Ивањица лежи на обали реке Моравице која извире на планини Голији, и налази се на надморској висини од 468м.

Општина Ивањица је оснивач: Библиотеке „Светислав Вуловић“; Установе културе – „Дом Културе Ивањица“; ЈКП „Ивањица“ Ивањица; ЈП „Дубоко“ - регионални центар за управљање отпадом; Туристичке организације општине Ивањица; Предшколске установе „Бајка“ Ивањица; „Дома здравља“ Ивањица; Центра за Социјални рад. Општина Ивањица је оснивач и 19 месних заједница: Братљево, Брезова, Брусник, Буковица, Девихи, Ерчеге, Ивањица, Ковиле, Кушићи, Лиса, Луке, Међуречје, Мочиоци, Опаљеник, Осоница, Остатија, Придворица, Прилике и Средња Река.

Образовни систем у општини чини једна предшколска установа, девет матичних основних школа са 22 истурена одељења и две средње школе (Гимназија и Техничка школа Ивањица);

Општина Ивањица је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут Општине Ивањица, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Ивањица.

Директни корисници буџетских средстава у Општини Ивањица су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштину општине чине

одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом општине Ивањица. Скупштина општине Ивањица има 37 одборника и бирају се на мандат од четири године.

Скупштина општине је Одлуком о правобранилаштву општине Ивањица³, образовала Правобранилаштво општине Ивањица, као посебан орган општине, који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће.

Индиректни корисници буџетских средстава су: Предшколска установа „Бајка“; Библиотека „Светислав Вуловић“; Установа културе – „Дом Културе Ивањица“; Туристичка организација Општине Ивањица и 19 месних заједница.

Општинска управа је орган Општине Ивањица који врши управне послове у оквиру права и дужности општине Ивањица и стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа.

Основне организационе јединице Општинске управе су: Одељење за буџет и финансије; Одељење за локалну администрацију; Одељење за локални економски развој, инвестиције и грађевинске послове; Одељење за урбанизам, имовинско-правне, стамбене и комуналне послове; Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за привреду и друштвене делатности; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за пољопривреду и заштиту животне средине; Служба за послове Скупштине општине, Општинског већа и Председника.

Седиште Општине Ивањица је у улици Венијамина Маринковића број 1, 32250 Ивањица. Матични број Општине је 7221142, ПИБ 101886934. Рачун извршења буџета је 840-5421741-59 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 расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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,

³ „Сл. лист општине Ивањица“, бр. 12/2014 и 2/2017;

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- 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,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново радно запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Анекс Посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Ивањица планирање јавних набавки у 2018. и 2019. години вршили у складу са Законом о јавним набавкама;
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама у 2018. и 2019. години спроводили у складу са Законом о јавним набавкама;
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица јавне набавке спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је Општина Ивањица планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
- Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Ивањица вршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

6. Методологија рада

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Ивањица како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Ивањица

1. Начелница Општинске управе Општине Ивањица донела је Решења којим су коефицијенти, код седам лица запослених у Општинској управи, усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Установа дом културе „Ивањица“

2. Решење о коефицијенту директора Установе дом културе „Ивањица“, усклађено са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, донето је од стране надлежног органа.

Библиотека „Светислав Вујовић“

3. Решење о коефицијенту директора Библиотеке „Светислав Вујовић“, усклађено са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, донето је од стране надлежног органа.

Туристичка организација Општине Ивањица

4. У току поступка ревизије Туристичка организација Општине Ивањица објавила је на својој интернет страници конкурсну документацију за јавну набавку мале вредности радова „Уређење простора испред Хаџи - Проданове пећине у Рашчићима“.

VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

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 Ивањица ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Ивањица, Предшколској установи „Бајка“ Ивањица, Дому културе Ивањица и Туристичкој организацији Општине Ивањица.

Приказ број 1, Број спроведених поступака јавних набавки код директних и индиректних буџетских корисника Општине Ивањица у 2018. години



У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2018. години, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. 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	Општинска управа Општине Ивањица	262.323.825	126.851.767	73.644.976	55.473.010	18.171.966	43,73	48,36
2	Предшколска установа „Бајка“ Ивањица	11.579.078	5.076.493	3.909.953	0	3.909.953	0,00	43,84
3	Установа дом културе „Ивањица“	10.723.280	3.100.000	0	0	0	0,00	28,91
4	Туристичка организација Општине Ивањица	5.271.283	3.274.723	3.274.723	0	3.274.723	0,00	62,12
Укупно:		289.897.466	138.302.983	80.829.652	55.473.010	25.356.642	40,11	47,71

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. годину у Општини Ивањица ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Општине Ивањица, Предшколској установи „Бајка“ Ивањица, Дому културе Ивањица и Туристичкој организацији Општине Ивањица.

Приказ број 2, Број спроведених поступака јавних набавки код директних и индиректних буџетских корисника
Општине Ивањица у 2019. години



У наредној табели приказани је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2019. години, 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 Општине Ивањица	254.930.385	107.492.103	40.886.746	32.092.537	8.794.209	29,86	42,17
2	Предшколска установа "Бајка" Ивањица	15.305.740	7.480.670	0	0	0	0,00	48,87
3	Установа дом културе "Ивањица"	9.772.952	2.575.960	2.575.958	0	2.575.958	0,00	26,36
4	Туристичка организација Општине Ивањица	6.847.236	4.870.596	0	0	0	0,00	71,13
Укупно:		286.856.313	122.419.329	43.462.704	32.092.537	11.370.167	26,22	42,68

1. Општинска управа Општине Ивањица

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке⁴ уређене су јавне набавке за потребе Општинске управе Општине Ивањица. Правилником је уређено планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама. Правилник је намењен свим одељењима и службама Општинске управе Општине Ивањица, које су у складу са важећом регулативом и унутрашњим општим актима укључени у планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора и контролу јавних набавки.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за локални економски развој, инвестиције и грађевинске послове. На пословима јавних набавки у току 2019. године била су запослена два радника, од којих једно лице поседује сертификат

⁴ Број: 404-21/2014-01/1 од 9. октобра 2015. године;

службеника за јавне набавке. Тренутно је на пословима јавних набавки запослено два радника.

Остали директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво нису интерним актом регулисали поступак планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

Планирање јавних набавки

Чланом 9. став 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено је да је носилац планирања Одељење за финансије и привреду. Одељење за финансије и привреду на основу захтева и спецификација достављених од стране именованих лица за све набавке за које је утврђена стварна потреба, приступа изради предлога плана јавних набавки за наредну годину, заједно са лицем запосленим на пословима јавних набавки, односно службом за јавне набавке. План јавних набавки доноси и потписује начелник Општинске управе.

Општинска управа је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама⁵.

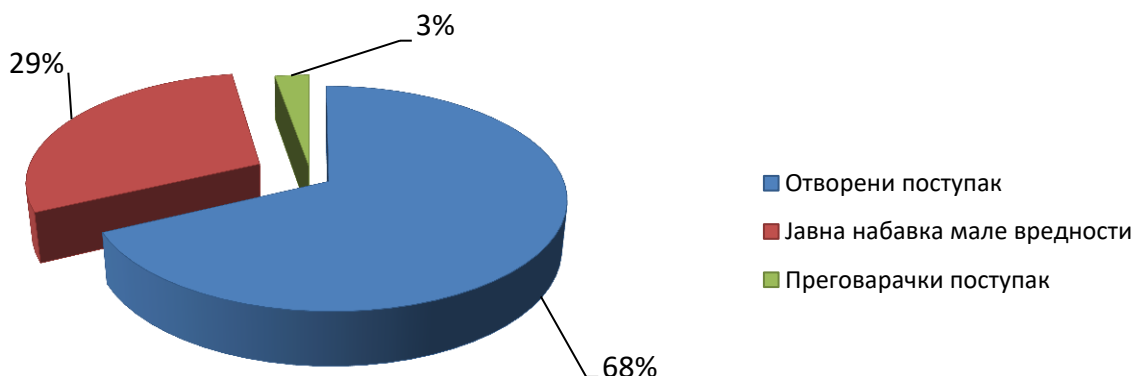
Планом јавних набавки за 2018. годину, који је имао четири измене и допуне, планирано је 47 поступака јавних набавки у укупној вредности од 256.827.870 динара без ПДВ, односно 304.033.444 динара са ПДВ.

Планом јавних набавки за 2019. годину, који је имао три измене и допуне, планирано је 49 поступака јавних набавки у укупној вредности од 262.508.666 динара без ПДВ, односно 310.182.199 са ПДВ.

Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Општина Ивањица је у 2018. години спровела 42 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 222.255.234 динара без ПДВ, односно 262.323.825 динара са ПДВ. Према врсти поступака, спроведено је 16 отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 158.611.744 динара без ПДВ, односно 190.334.093 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 791.640 динара без ПДВ, односно 949.968 динара са ПДВ и 25 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупној вредности од 62.851.850 динара без ПДВ, односно 71.039.763 динара са ПДВ.

Приказ број 3, Процент закључених уговора по врсти поступка код Општине Ивањица у 2018. години



⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12,14/15 и 68/15;

1. Набавка радова на отварању Хаџи-Проданове пећине⁶ за посетиоце

Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 10.529.167 динара					
Подаци о апропријацији: конто 511299					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
12/2018 од 27. августа 2018. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна заједничка понуда			„Грађевинар“ доо Ивањица у заједничкој понуди са „Елкомс“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број 12/2018-10					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
8. октобра 2018. године	8. октобра 2018. године	начелница Општинске управе	„Грађевинар“ доо Ивањица у заједничкој понуди са „Елкомс“ доо Београд	10.438.830	12.526.596
Уговор број: 12/2018-11					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Анекси уговора у динарима	
17. октобар 2018. године	18. октобар 2018. године	начелница Општинске управе	10.438.830	Анекс ⁷ вишак радова 1.043.821,50 Анекс ⁸ неподвижни радови 514.425	
Извршени издаци у 2018. години у динарима					
7.469.703					
Извршени издаци у 2019. години у динарима					
4.521.134					

Радови на отварању Хаџи-Проданове пећине за посетиоце финансирани су средствима Министарства трговине, туризма и телекомуникација са којим је Општина Ивањица закључила Уговор⁹ на износ од 8.000.000 динара. Остатак средстава обезбеђен је из средстава буџета Општине Ивањица. У члану 5. наведеног уговора прописан је рок за завршетак радова од девет месеци од дана потписивања уговора, односно до 10. децембра 2018. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор на износ од 10.438.830 динара. Уговорен је рок за извођење радова од 40 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 19. октобра 2018. године. Због лоших временских услова радови су неколико пута обустављани. Након што су обустављени 6. децембра 2018. године. Општина Ивањица је са Министарством за трговину, туризам и телекомуникације закључила Анекс уговора¹⁰ којим је продужен рок за завршетак радова до 30. априла 2019. године. Радови су завршени 26. априла 2019. године. Примопредаја радова започела је 11. маја 2019. године, а коначно завршена 3. јула 2019. године о чему је сачињен Записник¹¹ о примопредаји.

Након што је закључила Анекс са Министарством за трговину, туризам и телекомуникације, Општина Ивањица није закључила анекс уговора са извођачем радова којим би продужила рок за завршетак радова.

⁶ Споменик природе „Хаџи-Проданова пећина“ са режимом заштите II степена, објект геонаслеђа Србије;

⁷ Број:12/2018-27 од 2. јула 2019. године;

⁸ Број:12/2018-28 од 2. јула 2019. године;

⁹ Број: 404-44/2018 од 10. априла 2018. године;

¹⁰ Број: 404-44/2018 од 10. јануара 2019. године;

¹¹ Без броја од 3. јула 2019. године;

Техничку документацију, која је саставни део конкурсне документације, чини: Решење Завода за заштиту природе Србије¹² којим су издати услови заштите природе; Информација о условима за предузимање мера техничке заштите за уређење Хаџи – Проданове пећине код Ивањице издата од стране Завода за заштиту споменика културе Краљево¹³; Студија заштите споменика природе Хаџи – Проданова пећина; пројектна документација и предрачуни радова.

Конкурсном документацијом захтевано је да понуђач, као додатни услов, достави изјаву да ће уколико му буде додељен уговор, доставити наручиоцу оригинал или оверену копију полисе осигурања за извођење радова који су предмет јавне набавке и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица.

Према прегледу изведених радова¹⁴ који су потписали и оверили надзорни орган и извођач радова утврђен је: 1) Мањак радова у износу од 659.826 динара; 2) Вишак радова у износу од 1.703.648 динара и 3) Непредвиђени радови у износу од 514.425 динара. Анексом 1 повећана је вредност основног уговора за износ вишка радова од 1.043.821 динар, који је добијен након што је стварно утврђени вишак радова умањен за радове који су изведени мање од планираних.

Према подацима из Записника о примопредаји, радови су завршени 11. маја 2019. године и од тада тече гарантни рок на изведене радове. Записник је сачињен 3. јула 2019. године, а банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року издата је 1. августа 2019. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број аналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1, тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- у прегледу радова утврђен је укупан вишак радова у износу од 1.703.648 динара, што износи 16,32% вредности основног уговора, што није у складу са чланом 3. став 2. основног уговора, којим је прописано да се вишкови радова могу извести највише до 10% од вредности основног уговора, тако да су радови у износу од најмање 659.765 динара изведени изнад уговореног вишка радова;
- извођач радова је предао банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на начин који није у складу са чланом 21. став 2. Уговора број 12/2018-11, којим је уговорено да у тренутку примопредаје радова извођач преда инвеститору банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року;
- након измене уговора донете су Одлуке о измени уговора¹⁵ које нису објављене на Порталу јавних набавки, истовремено, извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова доставио је полису осигурања¹⁶ за период од 26. октобра 2018. године до 26. јануара 2019. године, на начин који није у складу са конкурсном документацијом и није у складу са чланом 17. став 2. Уговора број 12/2018-11 којим је уговорено да осигурање мора бити извршено на начин да инвеститор и извођач буду обезбеђени и заштићени од свих штета и ризика за све време извођења радова и то до пуне њихове вредности.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: Одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Законом о јавним набавкама; вишак радова изводе у

¹² Број: 03 бр. 019-683/2 од 13. априла 2018. године;

¹³ Број: 385/3 од 13. априла 2018. године;

¹⁴ Број: 212/18 од 5. децембра 2018. године;

¹⁵ Број: 12/2018-27 и 12/2018-28 од 2. јула 2019. године;

¹⁶ Број: 010052803 Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд;

складу са законским прописима и закљученим уговорима; огласе о измени уговора објављују у складу са законским прописима и средства обезбеђења и полисе осигурања прибављају у складу са закљученим уговорима и условима из конкурсне документације.

2. Набавка радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана

Учешће грађана у финансирању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева регулисано је Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији Општине Ивањица¹⁷ и Одлуком о допуни одлуке општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији Општине Ивањица¹⁸.

Допуном наведене одлуке у члану 10а прописано је да домаћа и страна правна и физичка лица могу учествовати новчаним донацијама у изградњи и реконструкцији општинских и некатегорисаних путева и улица.

У случају да се радови изводе у виду поправке и санације, однос новчане донације домаћих и страних правних и физичких лица и улагања Општине Ивањица је 1:1 („динар на динар“) са обрачунатим порезом на додату вредност.

У случају да се врши асфалтирање у дужини до једног километра однос новчане донације домаћих и страних правних и физичких лица и улагања Општине Ивањица је 1:2 („динар на два“) са обрачунатим порезом на додату вредност.

Ако се врши асфалтирање у дужини која прелази један километра однос новчане донације домаћих и страних правних и физичких лица и улагања Општине Ивањица је 1:3 („динар на три“) са обрачунатим порезом на додату вредност.

Међусобна права и обавезе Општине Ивањица и домаћих и страних правних и физичких лица регулисан је Уговором о донацији новчаних средстава.

Општина Ивањица је пре покретања поступка јавне набавке закључила уговоре о донацији за свих 17 партија. Донатори су уплатили средства на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак обликован у 17 партија					
Процењена вредност: Укупно за све партије 56.492.593,78 динара					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
5/2018 од 4. априла 2018. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде за Партије 3,9,10,11,12,13,14,15,16 и 17 Једна понуда за партије 1,2,4,5,6,7 и 8:			Партија 3: „АЗТ и радња за припремне грађевинске радове „Момо“ Ивањица и Путеви“ доо Ивањица Партије: 9,10,11,12,13,14,15,16 и 17: „Сложна браћа“, доо Нова Варош и Путеви“ доо Ивањица Партије: 1,2,4,5,6,7 и 8: Путеви“ доо Ивањица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 5/2018-9					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Партије 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,13,15 и 16 24. мај 2018. године	25. мај 2018. године.	начелница Општинске управе	„Путеви“ доо Ивањица	39.737.318	47.684.781
Партије 10,12,14 и 17 24. мај 2018. године	25. мај 2018. године.	начелница Општинске управе	„Сложна браћа“ доо Нова Варош	13.722.970	14.467.564

¹⁷ „Сл. лист Општине Ивањица“, бр. 12/14;

¹⁸ „Сл. лист Општине Ивањица“, бр. 8/2017;

Уговори број: 5/2018-10 и 5/2018-15				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Анекси уговора
Партије 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,13,1 5 и 16 7. јуна 2018. године	8. јун 2018. године	начелница Општинске управе	39.737.318	Анекс 1 ¹⁹ 529.760 Анекс 2 ²⁰ 368.550 Анекс 6 ²¹ 895.040 Анекс 7 ²² 1.326.489
Партије 10,12,14 и 17 27. јуна 2018. године	29. јун 2018. године	начелница Општинске управе	13.729.970	Анекс 3 ²³ 40.040 Анекс 4 ²⁴ 69.717 Анекс 5 ²⁵ 64.472
Извршени расходи у 2018. години у динарима				
50.587.059				
Извршени расходи у 2019. години у динарима				
5.623.264				

У Записнику о отварању понуда²⁶ наведене су приспеле понуде са бројем и датумом понуде према редоследу приспећа и то: 1) понуда број 5/2018-2 АЗТ и радња за припремне грађевинске радове „Момо“ Ивањица приспела у 9:11 часова; 2) понуда број 5/2018-3 „Путеви“ доо Ивањица приспела у 9:30 часова и 3) понуда број 5/2018-4 „Сложна браћа“ доо Нова Варош приспела у 9:45 часова. У записник је унета напомена да је понуђач „Путеви“ доо Ивањица доставио измену понуде број 5/2018-5 у 9:55 часова.

Конкурсном документацијом предвиђено је да у року за подношење понуде понуђач може да измени, допуни или опозове своју понуду на начин који је одређен за подношење понуде. Понуђач је дужан да јасно назначи који део понуде мења односно која документа накнадно доставља.

Измењена понуда није унета у Записник као понуда, него као напомена. У Записнику нема података о томе како је комисија поступала са измењеном понудом.

У тачки 7.2 Записника наводи се да је понуђач „Путеви“ доо Ивањица доставио понуду број 5/2018-3, док су у тачки 8.2 Записника наведене понуђене вредности за свих 17 партија, преузете из понуде „Путеви“ доо Ивањица број 5/2018-3 и измењене понуде број 5/2018-5.

Отварању понуда присуствовали су представници понуђача „Путеви“ доо Ивањица и понуђача „Сложна браћа“ доо Нова Варош, који су потписали и преузели Записник на дан отварања понуда, а да на исти нису имали примедби.

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда²⁷ уочила је рачунску грешку у понуди понуђача „Сложна Браћа“ доо Нова Варош за партије 9 и 13. Рачунска грешка је исправљена у складу са чланом 93. став 4. Закона о јавним набавкама, након чега је донета Одлука о додели уговора.

Подаци о понудама за набавку радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана за партије од 9 до 17 приказани су наредној табели.

Табела број 5, Преглед понуда за партије од 9 - 17

у динарима

Партија	„Путеви“ доо Ивањица понуда број: 5/2018-3 предата у 9:30	„Путеви“ доо Ивањица измењена понуда број: 5/2018-5 предата у 9:55	„Сложна браћа“ доо Нова Варош понуда број: 5/2018-4 предата у 9:45	„Сложна браћа“ доо Нова варош исправка грешке
9	4.429.694	4.118.916	4.274.036	4.596.036
10	1.065.320	0	1.045.350	
11	5.500.918	4.979.492	5.476.493	

¹⁹ Број: 5/2018-21 од 4. септембра 2018. године за партију 13;

²⁰ Број: 5/2018-22 од 19. септембра 2018. године за партију 16;

²¹ Број: 5/2018-26 од 11. децембра 2018. године за партију 15;

²² Број: 404-130/2019-1 од 9. октобра 2019. године за партију 6;

²³ Број: 5/2018-23 од 18. октобра 2018. године за партију 12;

²⁴ Број: 5/2018-24 од 13. новембра 2018. године за партију 17;

²⁵ Број: 5/2018-25 од 10. децембра 2018. године за партију 14;

²⁶ Број: 5/2018-6 од 7. маја 2018. године;

²⁷ Број: 5/2018-8 од 23. маја 2018. године;

12	2.574.790	0	2.533.970	
13	8.072.140	7.655.550	8.039.410	7.861.910
14	5.081.850	0	5.015.000	
15	11.589.330	10.825.750	11.180.870	
16	6.605.020	6.261.400	6.509.780	
17	5.001.010	0	4.950.240	

Понуђачу „Сложна браћа“ доо Нова Варош достављен је, ради потписа, Уговор за извођење радова²⁸ за партије 10, 12, 14 и 17. У допису од 12. јуна 2018. године, који је на писарници Општине Ивањица заведен без деловодног броја, одабрани понуђач наводи да због драстичног пораста цена битумена, горива и мазива није у могућности да изведе радове по понуђеним ценама, те због тога враћа понуђени уговор.

Наручилац Општина Ивањица је, у складу са чланом 113. став 3. Закона о јавним набавкама доставила на потпис уговор за извођење радова за партије 10, 12, 14 и 17 првом следећем најповољнијем понуђачу „Путеви“ доо Ивањица.

За јавну набавку радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана одабрани понуђач за све партије је предузеће „Путеви“ доо Ивањица са којим су закључена два уговора.

Како је наведено у Записнику о примопредаји од 23. новембра 2019. године радови за Партију 8: Набавка радова на реконструкцији крака улице у Јесеништу, Месна заједница Прилике нису изведени због нерешених имовинско правних односа.

Уговорени вишкови радови везани су за укупну вредност уговора, што ствара могућности да поједине партије имају вишак радова у висини уговорене вредности, што обесмишљава појам вишка радова и указује да техничка спецификација радова, као саставни део конкурсне документације није сачињена на објективан начин.

Менице и банкарске гаранције за добро извршење посла извођач радова „Путеви“ доо Ивањица није предао у наручиоцу Општини Ивањица у складу са условима из конкурсне документације и у складу са закљученим уговорима. Како прибављање банкарске гаранције подразумева додатне трошкове за понуђача и потребно време за издавање оваквим поступањем може доћи до нарушавања начела једнакости понуђача.

Подаци о времену издавања и року важности банкарских гаранција, као и датуму почетака и завршетка радова приказани су наредним табелама:

Табела број 6, Износ радова по Уговору 5/2018-10 који нису покривени банкарском гаранцијом у динарима

Уговор 5/2018-10	Банкарска гаранција за добро извршење посла број 34-803-0141594.2		Датум радова		Износ извршених радова	Износ радова који нису покривени банкарском гаранцијом
	издата	важи	почетак	завршетак		
Партија 4	17.1.2019	31.5.2019	22.4.2019	9.5.2019	343.564	-
Партија 5			1.4.2019	15.4.2019	637.060	-
Партија 6			8.10.2019	23.10.2019	3.186.485	3.186.485
Партија 7			13.9.2018	24.9.2018	432.300	432.300
Партија 9			19.10.2018	30.10.2018	4.088.406	4.088.406
Партија 11			24.10.2018	12.11.2018	4.975.657	4.975.657
Партија 13			4.9.2018	3.10.2018	8.183.613	8.183.613
Партија 15			3.12.2018	22.12.2018	11.556.411	11.556.411
Партија 16			10.9.2018	6.10.2018	6.629.944	6.629.944
УКУПНО					40.033.440	39.052.816

²⁸ Број:5/2018-11 од 6. јуна 2018. године;

Табела број 7, Износ радова по уговору 5/2018-15 који нису покривени банкарском гаранцијом

у динарима

Уговор 5/2018-15	Банкарска гаранција за добро извршење посла број 34-803-0141593.4		Датум радова		Износ извршених радова	Износ радова који нису покривени банкарском гаранцијом
	издата	важи	почетак	завршетак		
партија 10	17.1.2019	15.5.2019	26.11.2018	30.4.2019	1.065.321	-
партија 12			21.9.2018	19.10.2018	2.614.700	2.614.700
партија 14			8.11.2018	3.12.2018	5.145.962	5.145.962
партија 17			7.10.2018	7.11.2018	5.063.386	5.063.386
УКУПНО					13.889.369	12.824.048

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број субаналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1, тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- у току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана, инвеститор Општина Ивањица, прибавила је бланко соло меницу за партије 1, 2 и 3 на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 1. Уговора број 5/2018-10, којим је уговорено да је извођач радова обавезан да у тренутку закључивања уговора достави инвеститору бланко соло меницу за добро извршење посла. За радове по уговор који је закључен 7. јуна 2018. године, меница је издата 18. јануара 2019. године;
- у току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарску гаранцију²⁹ за партије 4, 5, 6, 7, 9, 11, 13, 15 и 16, на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 2. Уговора број 5/2018-10, којим је уговорено да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Радови укупне вредности 39.052.815 динара за партије 6, 7, 9, 11, 13, 15 и 16 изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла;
- у току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 5/2018-15 Општина Ивањица прибавила је банкарску гаранцију³⁰ за добро извршење посла за партије 10, 12, 14 и 17 на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. закљученог уговора, којим је прописано да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Радови укупне вредности 12.824.048 динара за партије 12, 14 и 17 изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла;

²⁹ Број: 34-803-0141594.2 „Halkbank“ а.д. Београд;

³⁰ Број: 34-803-0141593.4 „Halkbank“ а.д. Београд;

- извођач „Путеви“ доо Ивањица за изведене радове по уговорима број 5/2018-15 и 5/2018-10 доставио је банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року³¹, на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 17. став 8. наведених уговора којим је уговорено да је извођач у обавези да изда инвеститору банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у тренутку примопредаје радова, са роком важности најмање пет дана дужим од гарантног рока. Записник о примопредаји за радове по уговору број 5/2018-15 сачињен је 18. јуна 2018. године, а банкарска гаранција је издата 19. августа 2020. године. Записник о примопредаји за радове по уговору број 5/2018-10 сачињен је 14. новембра 2019. године, а банкарска гаранција је издата 19. августа 2020. године;
- према подацима из грађевинског дневника радови на реконструкцији пута у насељу Сењак, засеок Топали - Партија 6 отпочели су 8. октобра 2019. године. Истог дана извођач радова је доставио предрачун вишка радова број 684/1. Анексом уговора уговорен је вишак радова у износу 1.326.489 динара, што представља повећање од 70% у односу на вредност уговорених радова основним уговором за партију 6, што указује да је вишак радова изведен без одговарајућег поступка јавне набавке, а да нису испуњени услови из чл. 7. и 7а Закона о јавним набавкама. Расходи у наведеном износу нису извршени у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- након измене уговора донета је Одлука о измени уговора, која није објављена на Порталу јавних набавки, истовремено, извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: Одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Законом о јавним набавкама; додатне услова за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче; средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације и набавку радова врше спровођењем одговарајућег поступа јавне набавке.

3. Набавка радова на одржавању коловоза и објеката општинских и некатегорисаних путева

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак обликован у 7 партија	
Процењена вредност: Укупно за све партије 21.660.766 динара без ПДВ	
Податак о апропријацији: конто 425191	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Број и датум:	Доносилац:
2/2018 од 12. фебруара 2018. године	начелница Општинске управе
Подаци о понуђачима	
Број понуда: две понуде за Партије 5 и 6 Једна понуда за Партије 1,2,3,4 и 7	Партија 2: „АЗТ и радња за припремне грађевинске. радове „Момо“ Ивањица Партија 4: АТЗР Никола Парезановић, ПР Ивањица Партије 1,5,6 и 7 „Путеви“ доо Ивањица Партије : 3 и 5 „Матовац“ доо Ивањица Партија :6: Група понуђача „Марк интегра“ доо Расна и Александар Арсовић ПР, превозничко занатска радња Пожега
Критеријум за доделу уговора:	Најнижа понуђена цена

³¹ Број: 34.805-0158022.0 и 34.805.-0158034.4, Налкбанк“ а.д. Београд

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

Одлука о додели уговора број: 2/2018-2 од 3. априла 2018. године					
Партија	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Партија 1	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	„Путеви“ доо Ивањица	2.092.572	2.511.086
Партија 2	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	АЗТ и радња за прип. грађ.. радове „Момо“ Ивањица	2.485.220	2.982.264
Партија 3	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	„Матовац“ доо Ивањица	1.244.940	1.493.928
Партија 4	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	АТЗР Никола Парезановић ПР, Ивањица	2.499.460	2.999.352
Партија 5	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	„Матовац“ доо Ивањица	3.319.170	3.983.004
Партија 6	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	Група понуђача „Марк Интегра“ доо Расна и ПР Александар Арсовић	1.696.000	2.065.200
Партија 7	4. април 2018. године.	начелница Општинске управе	Путеви“ доо Ивањица	8.261.541	9.913.849
Уговори					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Број уговора	
Партија 1 Партија 7 18. април 2018. године	20. април 2018. године	начелница Општинске управе	2.092.572 8.261.721	2/2018-13	
Партија: 2 24. април 2018. године	25. април 2018. године	начелница Општинске управе	2.485.220	2/2018-14	
Партија 3 Партија: 5 18. април 2018. године	20. април 2018. године	начелница Општинске управе	1.244.940 3.319.170	2/2018-15	
Партија: 4 19. април 2018. године	20. април 2018. године	начелница Општинске управе	2.499.460	2/2018-16	
Партија 6 25. април 2018. године	27. април 2018. године	начелница Општинске управе	1.696.000	2/2018-17	
Извршени расходи у 2018. години у динарима					
15.475.710					
Извршени расходи у 2019.. години у динарима					
2.155.469					

Конкурсном документацијом захтевано је да извођач радова у тренутку закључења уговора преда наручиоцу оригинал бланко соло меницу са меничним овлашћењем као средство обезбеђења за добро извршење посла, за партије 1, 2, 3, 4, 5 и 6, као и банкарску гаранцију за добро извршење посла за партију 7 у року од три дана од дана увођења у посао. Банкарска гаранција издата³² је 17. јануара 2019. године са роком важности до 1. априла 2020. године. Извођач је уведен у посао 19. априла 2018. године, а радови су завршени 31. децембра 2018. године.

За отклањање грешака у гарантном року за све партије, захтевана је бланко соло меница.

Преглед издатих средстава обезбеђења и број дана кашњења за све партије приказани су у наредној табели:

³² Број:34-803-0141591.8 „Налкбанк“, а.д Београд;

Табела број 9, Број дана кашњења за уговорена средства обезбеђења

Партија	Извршени расходи	Датум закључења уговора	Датум издавања менице за добро извршење посла	Број дана кашњења	Датум примопредаје радова	Датум менице за отклањање грешака у гарантном року	Број дана кашњења
Партија 1	2.509.858 са ПДВ	18.4.2018	21.1.2019	277		21.1.2019	
Партија 7	3.596.147 са ПДВ	19.4.2018 ³³	17.1.2019 ³⁴	272	4.3.2019	21.1.2019	-
Партија 2	2.478.638 без ПДВ	24.4.2018	23.4.2018	-	6.11.2018.	25.1.2019	79
Партија 3	1.233.247 без ПДВ	18.4.2018	15.6.2018	57	25.9.2018.	5.2.2019	132
Партија 5	3.318.148 без ПДВ						
Партија 4	2.497.620 без ПДВ	19.4.2018	24.7.2018	95	9.10.2018	17.1.2019	99
Партија 6	1.997.520 са ПДВ	25.4.2018	24.4.2018	-	16.4.2019	24.8.2020	129

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број субаналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- за јавну набавку радова на одржавању коловоза и објеката општинских и некатегорисаних путева, инвеститор, Општина Ивањица је прибавила менице за добро извршење посла и менице за отклањање грешака у гарантном року на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чл. 11. и 17. став 9. закључених уговора, којима је прописано да је извођач у обавези да достави инвеститору меницу за добро извршење посла у тренутку закључивања уговора и меницу за отклањање грешака у гарантном року у тренутку примопредаје радова. Број дана кашњења приказан је у табели број 9;
- за јавну набавку радова на одржавању коловоза и објеката општинских и некатегорисаних путева за партију 7, инвеститор, Општина Ивањица прибавила је банкарску гаранцију за добро извршење посла на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 2. закљученог уговора³⁵ којим је прописано да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Укупно изведени радови у износу од 3.596.147 динара за партију 7 изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: Одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Законом о јавним набавкама; додатне услова за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и средства обезбеђења прибављају у складу са закљученим уговорима и условима из конкурсне документације.

³³ Датум увођења у посао;

³⁴ За Партију 7 издата је банкарска гаранција за добро извршење посла са роком важности до 1. априла 2019. године;

³⁵ Број: 2/2018-13;

4. Набавка гасног уља за грејање

Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.125.000 динара					
Подаци о апропријацији: конто 421224					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-1-18/2018 од 12. октобра 2018. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: четири			Најнижа понуђена цена		
Критеријум за доделу уговора:					
Понуда	Број понуде	Вредност понуде без ПДВ	Понуђена цена дин/литар без ПДВ	Рок важења понуде	Рок испоруке
„Еуро Мотус“ доо Земун	569/2018	2.959.660	134,53	60 дана	три дана од дана подношења захтева
НИС ад Нови Сад	208039	2.935.167	133,4166	60 дана	три дана од дана подношења захтева
„Кнез петрол“ доо Батајница	1518/ЈН	2.731.667	124,17	60 дана	три дана од дана подношења захтева
„Милетић петрол“ доо Параћин	1/354/2018	2.970.000	135	60 дана	10 дана од дана подношења захтева
Одлука о додели уговора број: 404-1-18/2018/4					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. новембар 2018. године	6. новембар 2018. године	начелница Општинске управе	„Кнез петрол“ доо Батајница	2.731.667	3.248.000
Уговор број: 404-1-18/2018/5					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. новембар 2018. године	22. новембар 2018. године	начелница Општинске управе	2.731.667	3.248.000	
Извршени расходи у 2018. години					
1.278.862 динара са ПДВ					
Извршени расходи у 2019. години					
1.991.250 динара са ПДВ					

У наредној табели приказан је преглед испоручених количина и цена на основу закљученог уговора.

Табела број 11, Преглед цена и испоручених количина

у динарима

Број рачуна	Датум рачуна	Цена по литру без ПДВ	Цена по литру са ПДВ	Испоручена количина у литрима	Вредност испоручених добара са ПДВ
2138-000/2018	20. новембар 2018. године	133,78	160,54	7.966	1.278.862
437-000/2019	15. јануар 2019. године	125	150	7.500	1.125.000
4947-000/2019	2. април 2019. године	131,25	157,50	5.500	866.250
Укупно		130,01³⁶	156,01³⁷	20.966	3.270.112

³⁶ Просечна цена без ПДВ;

³⁷ Просечна цена са ПДВ;

Модел уговора, као саставни део конкурсне документације састављен је на начин да омогући понуђачу да понуди цену која ће се користити само у фази стручне оцене понуда и доделе уговора, али не и за испоруку добара која се набављају.

Моделом уговора није предвиђена обавеза понуђача да примењује понуђену цену и у односу на исту врши измене цена у периоду трајања уговора, него је у члану 2. тачка 2.3. уговорено да се испорука уговорених добара врши према ценама које важе на дан испоруке.

Како понуђена цена „Кнез петрол“ доо Батајница значајно одступа у односу на цене осталих понуђача, у поступку ревизије захтевали смо да добављач достави ценовник који је важио на дан достављања понуда. Уместо траженог ценовника добављач је доставио допис³⁸ у коме поред осталог наводи следеће: „Подносилац понуде у предметном поступку указује и на заинтересованост сарадње са наручиоцем Општинска управа Општине Ивањица, у смислу референтне препоруке за неке наредне поступке јавних набавки, те да је узевши све наведено у обзир, формирао цену у складу са својом пословном проценом да би себи обезбедио и увећао могућност добијања предметног уговора, те из наведених разлога понудио цену која може бити нижа од очекиване“.

Приликом прве испоруке добављач је применио цену која је већа од цена из понуде за 9,61 динар, односно за 7,7%.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није у свим фазама поступка јавне набавке обезбедио једнак положај свим понуђачима, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши са што мање трошкова везаних за поступак јавне набавке и извршење јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да приликом набавке добара у свим фазама поступка јавне набавке свим понуђачима обезбеде једнак положај у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Набавка рачунарске опреме

Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 4.083.333						
Подаци о апропријацији: 512221 – рачунарска опрема						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Датум:			Доносилац:			
19. новембар 2018. године			заменица начелника Општинске управе Општине Ивањица			
Подаци о понуђачима						
Број понуда: 1			„Digit“ доо, Београд			
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена						
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок испоруке добара	Гарантни рок	
„Digit“ доо, Београд	404-1-19/2018-1 13. децембар 2018. године	3.977.535	60 дана од дана отварања понуде	45 дана од дана закључења уговора	Три године од дана испоруке и инсталирања опреме	
Одлука о додели уговора број: 404-1-19/2018/5						
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац		Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. децембар 2018. године	18. децембар 2018. године	заменица начелника Општинске управе Општине Ивањица		„Digit“ доо, Београд	3.977.535	4.773.042

³⁸ Број: 1966/9Н од 7.октобра 2020. године

Уговор број: 404-1-19/2018/6				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
21. децембар 2018. године	31. децембар 2018. године	заменица начелника Општинске управе Општине Ивањица	3.977.535	4.773.042

„Digit“ доо, Београд је Општини Ивањица доставио рачун³⁹ са отпремницом⁴⁰ за набавку рачунарске опреме према понуди добављача у износу од 4.299.042 динара, која је испоручена након 46 дана од дана закључења уговора.

Записником о примопредаји добара⁴¹ представници Наручиоца и добављача констатовали су да испоручена рачунарска опрема одговара техничким спецификацијама из конкурсне документације спроведене јавне набавке добара и закљученом уговору, односно понуди добављача. Општина Ивањица је на основу рачуна „Digit“ доо, Београд за набавку компјутерске опреме према понуди добављача, 8. марта 2019. године извршила расходе у износу од 4.299.042 динара.

„Digit“ доо, Београд је Општини Ивањица испоставио рачун⁴² за услуге инсталирања рачунарске опреме у износу од 474.000 динара, који је у Општинској управи Општине Ивањица заведен 13. јануара 2020. године. Записником о инсталацији добара⁴³ представници Наручиоца и добављача констатовали су да је рачунарска опрема инсталирана. Уз испоручену опрему достављен је гарантни лист.

Општина Ивањица је на основу рачуна „Digit“ доо, Београд за услуге инсталирања компјутерске опреме према понуди добављача, 5. фебруара 2020. године извршила расходе у износу од 474.000 динара.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

6. Јавна набавка мале вредности услуга социјалне заштите „Помоћ у кући за одрасла, инвалидна лица и старија лица на територији Општине Ивањица“

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 8.000.000 динара					
Подаци о апропријацији: 481941 – дотације осталим удружењима грађана					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
22. мај 2018. године			начелница Општинске управе Општине Ивањица		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Удружење „НВО Заједно – подршка“, Ивањица		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	
Удружење „НВО Заједно – подршка“, Ивањица	404-1-13/2018/1 9:30h 22. јун 2018. године	7.935.000	60 дана од дана отварања понуде	Годину дана, односно до закључења новог уговора	
Одлука о додели уговора број: 404-1-13/2018/4					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Јединична цена услуге по сату без ПДВ	Вредност понуде без ПДВ

³⁹ Број: 500-30/2019 од 25. фебруара 2019. године;

⁴⁰ Број: 5583 од 4. фебруара 2019;

⁴¹ 07 Број: 404-1-19/2018/7 од 4. фебруара 2019. године;

⁴² Број: 507-95/2019 од 31. децембра 2019. године;

⁴³ 07 Број: 404-1-19/2018/7 од 18. фебруара 2019. године;

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

22. јун 2018. године	22. јун 2018. године	начелница Општинске управе Општине Ивањица	Удружење „НВО Заједно – подршка“, Ивањица	345	7.935.000
Уговор број:404-1-13/2018/5					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге	
16. јул 2018. године	18. јул 2018. године	начелница Општинске управе Општине Ивањица	7.935.000	Годину дана, односно до закључења новог уговора	

Предмет уговора је пружање услуга социјалне заштите помоћ у кући одраслим, инвалидним лицима и старим лицима. Услуга ће се пружати на територији Општине Ивањица и обухвата оквирно 135 корисника, уз могућност повећања или смањења броја корисника за време важења уговора. Пружање услуге обухвата подршку корисницима у задовољавању свакодневних животних потреба како би им се унапредио или одржао квалитет живота.

За непосредно пружање услуге корисницима је ангажовано 18 лица са евиденције незапослених лица код Националне службе за запошљавање и то 13 геронтодомаћица, једна хигијеничарка, три возача и један дипломирани социјални радник са лиценцом за рад. Непосредно пружање услуга корисницима заснивано је на плану услуга у складу са идентификованим потребама и способностима корисника и могућностима пружаоца услуге.

Извршени расходи за услуге социјалне заштите по основу закљученог Уговора о јавној набавци услуга од 2. јула 2018. године укупно износе 7.504.252 динара и приказани су у наредној табели:

Табела број 14, Извршени расходи за услуге социјалне заштите по Уговору 07 Број: 404-1-13/2018/5 у динарима

Р. бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Период обрачуна	Износ	Датум плаћања
1	57р/2018	12. септембар 2018. године	Август 2018. године	773.110	18. септембар 2018. године
2	57/2018-1	2. октобар 2018. године	Септембар 2018. године	766.210	5. октобар 2018. године
3	57/2018-2	1. новембар 2018. године	Октобар 2018. године	786.220	5. новембар 2018. године
4	57/2018-3	6. децембар 2018. године	Новембар 2018. године	784.512	26. децембар 2018. године
5	57/2018-4	22. јануар 2019. године	Децембар 2018. године	809.012	25. јануар 2019. године
6	57/2018-5	8. фебруар 2019. године	Јануар 2019. године	825.572	12. фебруар 2019. године
7	57/2018-6	5. март 2019. године	Фебруар 2019. године	922.172	8. март 2019. године
8	57/2018-7	3. април 2019. године	Март 2019. године	922.172	8. април 2019. године
9	57/2018-8	30. април 2019. године	Април 2019. године	915.272	8. мај 2019. године
УКУПНО				7.504.252	

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

7. Набавка услуге одржавања јавног осветљења и семафора

Општина Ивањица покренула је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке број 21/2018 од 17. октобра 2018. године, чији је предмет набавка услуге одржавања јавног осветљења и семафора. Предмет набавке обликован је у две партије и то: партија 1 - набавка услуге одржавања јавног осветљења и партија 2 - набавка услуге одржавања семафора. Након отварања понуда Комисија за јавну набавку је констатовала да је пристигла једна благовремена понуда, са понуђеном ценом која је већа од процењене вредности. Општина је након усвајања извештаја комисије, донела Одлуку о обустави поступка⁴⁴.

Општина Ивањица поновила је поступак јавне набавке набавка услуге одржавања јавног осветљења и семафора објављивањем позива за подношење понуда и конкурсне документације на Порталу јавних набавки 9. новембра 2018. године.

⁴⁴ Број: 21/2018-6 од 1. новембра 2018. године;

Табела број 15. Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност укупно: 2.915.234 без ПДВ					
Процењена вредност по партијама: Партија 1 - 2.701.534 без ПДВ и Партија 2: 213.700 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
21-1/2018 од 9. новембра 2018. године			заменица начелника Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			СЗР „МБ Електрика“ Ивањица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 21-1/2018-5					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. новембар 2018. године	21. новембар 2018. године	заменица начелника Општинске управе	СЗР „МБ Електрика“ Ивањица	2.984.650	3.581.580
Уговор број: 21-1/2018-6					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
26. новембра 2018. године	26. новембра 2018. године	заменица начелника Општинске управе		Партија 1 - 2.701.534 Партија 2 - 213.700	
Извршени расходи у 2019. години					
Партија 1: 10 привремених ситуација ⁴⁵ и окончана ситуација ⁴⁶ укупне вредности 2.701.018 динара Партија 2: 10 привремених ситуација ⁴⁷ и окончана ситуација ⁴⁸ укупне вредности 210.000 динара					

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да је понуђач у претходних пет година вршио услуге на одржавању јавног осветљења или семафора у вредности од минимум 2.000.000 динара са ПДВ. Такође се наводи да овај услов важи за обе партије, иако процењена вредност за партију 2 – Набавка услуге одржавања семафора износи 213.700 динара, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да минималан годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом набавке. Тражени услов за партију 2 ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова. Тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да приликом одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама тако да исти не дискриминишу понуђаче.

⁴⁵ Број од 01/19-ЈО до 10/19-ЈО укупне вредности 2.443.128 динара;

⁴⁶ Број: 11/19-ЈО од 20. децембра 2019. године у износу од 257.890 динара;

⁴⁷ Број: од 01/19-АА до 10/19-АА укупне вредности 60.000 динара;

⁴⁸ Број: 11/19-АА од 20. децембра 2019. године у износу од 150.000 динара;

8. Набавка услуге санације система аутоматског хлорисања и неутрализације хлора из ваздуха, измештање дела опреме, замена ПЛЦ софтвера и система за надзор и управљање

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 512221					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
15-1/2018 од 8. августа 2018. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 15-1/2018-9					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. август 2018. године	30. август 2018. године	начелница Општинске управе	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	3.974.670	4.769.604
Уговор број: 15-1/2018-10					
Датум закључења		Датум објаве обавештења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	
6. септембар 2018. године		10. септембар 2018. године		начелница Општинске управе	
Извршени издаци у 2018. години					
Рачун ⁴⁹ 4.769.604 динара					

Општина Ивањица првобитно је Одлуком⁵⁰ покренула поступак јавне набавке мале вредности чији је предмет била набавка услуге санације система аутоматског хлорисања и неутрализације хлора из ваздуха, измештање дела опреме, замена ПЛЦ софтвера и система за надзор и управљање. Одлуком⁵¹ Наручиоца обустављен је предметни поступак из разлога што није прибављена ниједна прихватљива понуда. По коначности Одлуке о обустави предметног поступка јавне набавке, Одлуком⁵² Наручиоца покренут је нови поступак.

Након објављивања Конкурсне документације на Порталу јавних набавки 8. августа 2018. године, потенцијални понуђачи постављали су питања и тражили додатне информације на основу којих је дошло до измена конкурсне документације⁵³. Измењени су услови везани за кадровски капацитет, док је избрисан додатни услов који се односи на поседовање Правилника о заштити животне средине – HSE и сертификате стандарда ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001 за област пројектовање, производња и инжењеринг опреме за пречишћавање воде. У изменама и допунама конкурсне документације⁵⁴ додата су и додатна образложења и описи како техничке документације, тако и постојеће опреме и захтеваних радних параметара.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

⁴⁹ Број: 18-310-000212 од 4. децембра 2018. године;

⁵⁰ Број: 15/2018 од 22. маја 2018. године;

⁵¹ Број: 15/2018-7 од 13. јуна 2018. године;

⁵² Број: 15-1/2018 од 8. августа 2018. године;

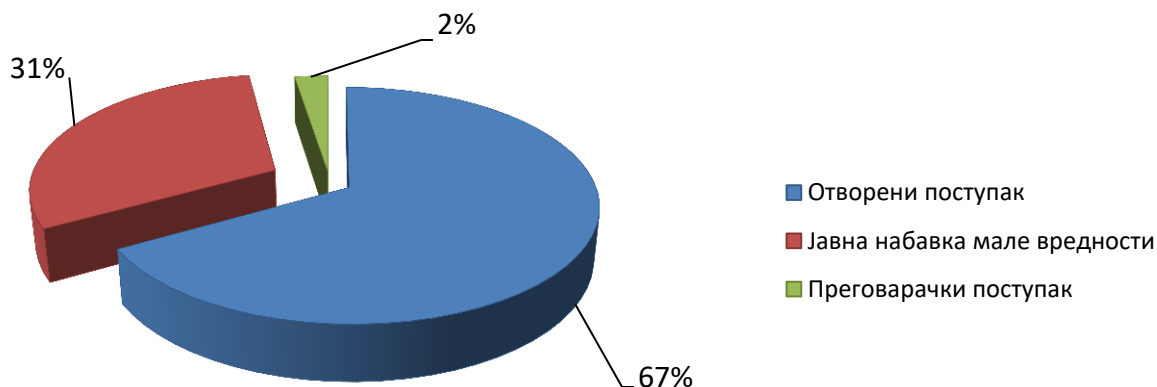
⁵³ Прва измена 14. августа 2018. године и друга измена 17. августа 2018. године;

⁵⁴ Број: 15-1/2018-2 од 14. августа 2018. године и 15-1/2018-4 од 17. августа 2018. године;

Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Општина Ивањица је у 2019. години спровела 37 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 216.438.991 динар без ПДВ, односно 254.930.385 динара са ПДВ. Према врсти поступака, спроведено је 14 отворених поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 157.180.786 динара без ПДВ, односно 188.616.943 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 786.000 динара без ПДВ, односно 943.200 динара са ПДВ и 22 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупној вредности од 58.472.204 динара без ПДВ, односно 65.370.242 динара са ПДВ.

Приказ број 4, Процент закључених уговора по врсти поступка код Општине Ивањица у 2019. години



9. Набавка горива и нафтних деривата

Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: Укупно за обе партије 5.258.333,34 динара; Партија 1 процењена вредност 83.333,34 динара и Партија 2 процењена вредност 5.175.000 динара					
Подаци о апропријацији: Конто 426412					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
10/2019 од 18. јуна 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: Две			Најнижа понуђена цена		
Критеријум за доделу уговора:					
Понуда	Број и датум понуде	Понуђена вредност у дин. без ПДВ	Цена дин/литар без ПДВ	Рок важења понуде	Начин плаћања
НИС АД Нови Сад	10/2019-1	4.887.085	131,70	60 дана	30 дана од дана фактурисања
„Спонит“ доо Чачак	10/2019-2	4.805.975	129,08	60 дана	15 дана од дана фактурисања
Одлука о додели уговора 07 Број 404-2-10/2019/6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. август 2019. године	12. август 2019. године.	начелница Општинске управе	„Спонит“ доо Чачак	4.805.975	5.767.170
Уговор 07 Број 404-2-10/2019/7 за Партију 2					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу начелница Општинске управе	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. август 2019. године	28. август 2019 године	начелница Општинске управе	4.805.975	5.767.170	
Извршени расходи у 2019. години у динарима за партију 2					
983.539					

Одредбе Уговора⁵⁵ који је закључен ради испоруке евро дизела за потребе Општинске управе Општине Ивањица нису усаглашене, тако је у члану 1. уговорено да ће испоручилац испоручити уговорена добра по ценама из понуде број 10/2019-2 од 31. јула 2019. године, док је у члану 2. став 1. уговорено да се примењују цене предметних добара важеће на дан испоруке на бензинским станицама испоручиоца.

У члану 3. уговорено је да су цене из понуде фиксне и да се цена може мењати након закључења уговора о јавној набавци, само из објективних разлога, у складу са Законом и подзаконским актима, услед промена цена и услова на тржишту и промене фискалних обавеза за ову врсту добара (акцизе и слично).

Приликом прве испоруке добара промењена је цена на основу одредби члана 2. став 2. уговора и на тај начин је обесмишљен поступак јавне набавке, јер је цена из првог рачуна⁵⁶, добављача „Спонит“ доо Чачак, у односу на цену из понуде, већа за 3,75 динара по литру, односно за 2,9%. Цена из понуде коришћена је једино за оцену понуда и на основу тако понуђене цене извршена је додела уговора.

У наредној табели дат је упоредни преглед цена за литар евро дизела одабраног понуђача. Податак о цени из ценовника на дан подношења понуде достављен је на захтев ревизора, у допису⁵⁷ добављача „Спонит“ доо Чачак.

Табела број 18, Цена за литар евро дизела добављача „Спонит“ доо Чачак у динарима

ПДВ	Цена из понуде број 10/2019-2	Цена и з ценовника на дан састављања понуде 29. јула 2019. године	Цена из рачуна за период од 16. до 31. августа 2019. године
Без ПДВ	129,08	133,66	132,83
Са ПДВ	154,90	160,40	159,40

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- модел уговора, као саставни део конкурсне документације, није састављен на начин да наручиоцу обезбеди набавку горива и нафтних деривата по најповољнијим условима. Цена није јасно и прецизно уговорена, тако је чланом 1. уговорено да се предметна добра испоручују по ценама из понуде испоручиоца, док је у члану 2. став 2. уговорено да су цене предметних добара, цене важеће на дан испоруке на бензинским станицама испоручиоца;
- уговор о јавној набавци закључен је 23. августа 2019. године, први рачун је издат за период од 16. до 31. августа, добављач је испоручена добра фактурисао, а да није применио цене из понуде него цене које важе на дан испоруке, што није у складу са чланом 1. Уговора Број 404-2-10/2019/7;
- наручилац није у свим фазама поступка јавне набавке обезбедио једнак положај свим понуђачима, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши са што мање трошкова везаних за поступак јавне набавке и извршење јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да приликом набавке добара модел уговора састављају у складу са Законом о јавним набавкама и у свим фазама поступка јавне набавке свим понуђачима обезбеде једнак положај.

⁵⁵ Број: 404-2-10/2019/7 од 23. августа 2019. године;

⁵⁶ Број: 2019/3217-003;

⁵⁷ Број:326-1/20 од 9. септембра 2020. године;

10. Набавка опреме за вртић у Црњеви

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак обликован у четири партије					
Процењена вредност: Укупно за све партије 8.395.766 динара без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 512 за партије 1 и 2 и група конта 426 за партије 3 и 4					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
402-2 -12/2019 од 22. јула 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: Партија 1: две понуде Партија 2: нема понуда Партија 3: три понуде Партија 4: једна понуда			Партија 1: „Frigotherm“ доо Београд и „Žak“ доо Београд Партија 3: „Fimas“ доо, Београд; Frigotherm“ доо Београд и „Tehnobiro- Inženjering“ доо, Нови Сад Партија 4 „Pertini toys“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 404-2-12/2019/5 од 16. септембра. 2019. године					
Партија	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Партија 1: Машине и опрема	17. септембар 2019. године	2.247.900	Поступак обустављен		
Партија 2: Намештај за вртић	17. септембар 2019. године	2.814.533	Поступак обустављен		
Партија 3: Посуђе и ситан кухињски инвентар	17. септембар 2019. године	1.250.000	„Tehnobiro- Inženjering“ доо, Нови Сад	821.130	985.356
Партија 4: Играчке и дидактички материјал	17. септембар 2019. године	2.083.333	„Pertini toys“ доо Београд	2.080.106	2.496.127
Уговори					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Број уговора
Партија 3 8. октобар 2019. године	11. октобар 2019. године	начелница Општинске управе		821.130	404-2-12/2019-6
Партија: 4 3. октобар 2019. године	9. октобар 2019. године	начелница Општинске управе		2.080.106	404-2-12/2019-7
Извршени расходи у 2019. години у динарима са ПДВ					
3.481.483					

Набавка опреме за вртић у Црњеви планирана је у Плану јавних набавки од 31. јануара 2019. године као јавна набавка мале вредности, процењене вредности од 5.000.000 динара. Изменом плана јавних набавки број 3 од 19. јула 2019. године, планиран је отворени поступак јавне набавке процењене вредности 9.629.167 динара.

Средства за финансирање јавне набавке у износу од 7.798.818 динара обезбеђена су из Кабинета министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику са којим је Општина Ивањица закључила Уговор о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2019. години⁵⁸. Остатак средстава обезбеђен је из средстава буџета Општине Ивањица.

За Партију 1 приспеле су две понуде чија је понуђена вредност била изнад процењене вредности и то: 1) понуда „Frigotherm“ доо Београд, процењене вредности 2.900.800 динара и 2) понуда „Žak“ доо Београд процењене вредности 3.320.400 динара.

За Партију 2 није било приспелих понуда, тако да су поступци за Партије 1 и 2 обустављени.

За Партију 3 приспеле су три понуде и то понуда: 1) „FIMAS“ доо Београд, понуђена вредност 841.750 динара без ПДВ; 2) „Frigotherm“ доо Београд, понуђена вредност 870.800

⁵⁸ Број: 01 404-70/2019 од 16. априла 2019. године

динара без ПДВ и 3) „Технобио - inženjering“ доо Нови Сад; понуђена вредност 821.130 динара без ПДВ;

Општина Ивањица донела је Одлуку број 404-2-12/2019/5 од 16. септембра. 2019. године која у себи садржи Одлуку о додели уговора за Партије 3 и 4 и Одлуку о обустави поступка за Партије 1 и 2. На Порталу јавних набавки, наведена одлука је објављена као Одлука о додели уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи групе конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- Општина Ивањица није објавила обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности Одлуке о обустави поступка јавне набавке објави обавештење о обустави поступка.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Закон о јавним набавкама и обавештења о обустави поступка јавне набавке објављују у складу са важећим законским прописима.

11. Набавка радова на реконструкцији улице Бранислава Нушића

Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 15.833.333					
Подаци о апропријацији: конто 511331					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
7/2019 од 20. јуна 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Путеви“ доо Ивањица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 7/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. август 2019. године	12. август 2019. године.	начелница Општинске управе	„Путеви“ доо Ивањица	15.281.632	18.337.958
Уговор број: 7/2019-7					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Анекси уговора закључени у 2019. години	
15. август 2019. године	16. август 2019. године	начелница Општинске управе	15.281.632	Анекс 1 ⁵⁹ Анекс 2 ⁶⁰ вредност уговора повећана за 1.257.855	
Извршени издаци у 2019. години					
Прва привремена ситуација ⁶¹ 7.194.070 динара					

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број субаналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;

⁵⁹ Број: 7/2019-10 од 29. новембра 2019. године промењен рок за завршетак радова;

⁶⁰ Број: 7/2019-12 од 30. децембра 2019. године;

⁶¹ Број: 939 од 26. децембра 2019. године;

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова „Путеви“ доо Ивањица, доставио је банкарску гаранцију за добро извршење посла 25. новембра 2019. година, односно, са осам дана закашњења, што није у складу са чланом 21. став 1. Уговора број 7/2019-7, којим је уговорено да извођач достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од три дана од дана увођења у посао. Према подацима из Извештаја о реализацији уговора извођач је уведен у посао 14. новембра 2019. године;
- након измене уговора донета је Одлука о измени уговора⁶² која није објављена на Порталу јавних набавки и извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Закон о јавним набавкама; додатне услова за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче; средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације и огласе о измени уговора о јавној набавци објављују у складу са законским прописима.

12. Набавка радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана

Табела број 21, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак обликован у 12 партија					
Процењена вредност: Укупно за све партије 44.937.068 динара без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 425191					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
8/2019 од 23. априла 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде за Партије 7 и 8, остале Партије по једна понуда.		Партија 1: „Матовац“ доо Ивањица Партије 7 и 8: „Сложна браћа“, доо Нова Варош и Путевима“ доо Ивањица Партије 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 „Путеви“ доо Ивањица			
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 8/2019-9 од 26. јуна 2019. године					
Партија	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Партија 1	26. јун 2019. године.	начелница Општинске управе	„Матовац“ доо Ивањица	390.650	468.780
Партија 10	26. јун 2019. године	начелница Општинске управе	„Путеви“ доо Ивањица	7.034.000	8.440.800
Партије 2,3,4,5,6,7, 8, 9,11 и 12	26. јун 2019. године	начелница Општинске управе	„Путеви“ доо Ивањица	37.376.225 укупно за све партије	44.851.470
Уговори					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Анекси уговора
Партија 1 10. јул 2019. године	12. јул 2019. године	начелница Општинске управе		390.650 ⁶³	
Партија 10 15. јул 2019. године	16. јул 2019. године	начелница Општинске управе и Председник савета МЗ		7.034.000 ⁶⁴	

⁶² Број: 7/2019-2 од 30. децембра 2019. године;

⁶³ Уговор број: 8/2019-10;

⁶⁴ Уговор број: 8/2019-12;

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

Партије 2,3,4,5,6,7,8, 9,11 и 12 15. јул 2019. године	16. јул 2019. године	начелница Општинске управе	37.376.225 ⁶⁵	Анекс 1 ⁶⁶ 776.600 Анекс 2 ⁶⁷ 190.000
Извршени расходи у 2019. години у динарима				
25.348.908				

Подаци о партијама за набавку радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана приказани су у наредној табели:

Табела број 22, Преглед података о партијама

у динарима

Партија	Опис радова	Процењена вредност	Уговорена вредност	Анекси закључени у 2019 години	Извршени расходи у 2019. години
1	Поправка пута Стеванићи	391.300	390.650	нема	390.650
2	Асфалтирање пута Варјаче Симеуновићи у	676.260	674.710	616.600	нема
3	Асфалтирање пута у Међуречју	178.350	174.750	нема	нема
4	Асфалтирање крака улице код завода „Анемија“	140.200	139.900	нема	нема
5	Асфалтирање пута у насељу „Мала Палестина“	107.250	107.100	нема	нема
6	Асфалтирање пута у Љубику	203.150	194.065	нема	198.992
7	Асфалтирање пута у засеоку Драшковићи	10.308.468	10.249.350	нема	нема
8	Асфалтирање пута у засеоку Калушевићи	8.256.150	8.255.650	нема	7.782.617
9	Асфалтирању пута у селу Добрава, крак Ристивојевићи	8.018.750	8.045.200		7.698.430
10	Асфалтирање у Кулизином селу	7.065.400	7.034.000	нема	нема
11	Асфалтирање улице Радисава Карапетровића,	4.665.950	4.640.300	160.000	4.584.919
12	Асфалтирању пута у селу Добрава, крак Добрава	4.952.840	4.952.200	нема	4.693.300
	Укупно за све партије	44.964.068	44.857.875	776.600	25.348.908

Учешће грађана у финансирању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева регулисано је Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Ивањица и Одлуком о допуни одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Ивањица, што је шире описано код јавне набавке под редним бројем 2 - Набавка радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана за 2018. годину.

Општина Ивањица је пре покретања поступка јавне набавке закључила уговоре о донацији за 11 партија. Донатори су уплатили средства на прописани уплатни рачун јавних прихода.

За партију 10 - Набавка радова на асфалтирању пута у Кулизином селу, у Месној заједници Средња река, потписан је Уговор о заједничком улагању⁶⁸ између Општине Ивањица и Месне заједнице Средња река, као и Анекс уговора⁶⁹.

Наведним Уговором и Анексом Месна заједница Средња река се обавезала да ће у заједничком улагању обезбедити средства у износу од 2.120.000 динара са ПДВ. Средства потичу од донација грађана у износу од 300.000 динара и Споразума о пословно техничкој

⁶⁵ Уговор број: 8/2019-11;

⁶⁶ Број: 8/2019-16 од 14. новембра 2019. године за Партије 2 и 11;

⁶⁷ Број: 8/2019-17 од 22. априла 2020. године. године за Партију 7;

⁶⁸ 01 Број 404-3-3/2019 од 4. априла 2019. године;

⁶⁹ 01 Број 404-3-5/2019 од 17. априла 2019. године;

сарадњи⁷⁰ који је месна заједница закључила са Јавним предузећем „Србија шуме“, Шумско газдинство „Голија“.

Банкарску гаранцију за добро извршење посла извођач радова „Путеви“ доо Ивањица није предао у наручиоцу Општини Ивањица у складу са условима из конкурсне документације и у складу са закљученим уговором. Како прибављање банкарске гаранције подразумева додатне трошкове за понуђача и потребно време за издавање, оваквим поступањем може доћи до нарушавања начела једнакости понуђача.

Банкарска гаранција за добро извршење посла за радове по уговору број 8/2019-11 издата је 25. новембра 2019. године са роком важности до 6. јануара 2020. године. Према подацима из грађевинског дневника извођач је уведен у посао 13. августа 2019. године, а радови су завршени 15. августа 2020. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број субаналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- у току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 8/2019-11, инвеститор Општина Ивањица, прибавила је банкарску гаранцију за добро извршење посла⁷¹, на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 2. наведеног уговора којим је прописано да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Укупно изведени радови у 2019. години у износу од 24.958.258 динара за партије 6, 8, 9, 11 и 12 изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла;
- у току 2019. године нису изведени радови на асфалтирању пута Варјаче – Симеуновићи – Партија 2, али је на основу предрачуна вишка радова⁷², од 21. октобра 2019. године, на који је инвеститор дао сагласност 31. октобра 2019. године, закључен Анекс 1⁷³ у коме је у члану 2. уговорено да ће у току извођења радова доћи до појаве вишка радова у износу од 616.600 динара без ПДВ. Према подацима из грађевинског дневника радови су почели 8. априла 2020. године и завршени су 15. априла 2020. године. Уговарање вишка радова пре него што су радови и отпочели није у складу са чланом 4. Уговора број 8/2019-11 којим се изричито захтева да инвеститор буде хитно обавештен о сваком питању које може довести од промене висине буџета. Радови везани за ту околност се обустављају док инвеститор не одлучи како ће поступити. У наведеном случају уговорен је вишак, а да радови нису ни почели;
- унапред уговорени вишак радова за Партију 2 у износу од 616.600 динара, представља повећање од 92% у односу на вредност уговорених радова за Партију 2 која износи 674.710 динара, што указује да радови захтевани техничком спецификацијом нису описани на објективан начин који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;

⁷⁰ Број: 1338 од 22. априла 2014. године и 177 од 15. јануара 2016. године;

⁷¹ Број: 34.803.0150906.8 „НАЛКВАНК“ а.д. Београд;

⁷² Број: 716 од 21. октобра 2019. године;

⁷³ Број: 8/2019-16 од 14. новембра. 2019. године;

- након измене уговора донета је Одлука о измени уговора⁷⁴ која није објављена на Порталу јавних набавки, истовремено, извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: Одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Законом о јавним набавкама; додатне услова за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче; средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације; техничку спецификацију радова састављају у складу са законским прописима и огласе о измени уговора објављују у складу са законским прописима.

13. Набавка противградних ракета

Табела број 23, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.166.667 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 426					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-1-5/2019 од 11. марта 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Полиестер група“ доо Прибој		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 404-1-5/2019/4					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. март 2019. године	29. март 2019. године.	начелница Општинске управе	„Полиестер група“ доо Прибој	4.144.000	4.972.800
Уговор број: 404-1-5/2019/5					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
4. април 2019. године	10. април 2019. године	начелница Општинске управе		4.144.000	
Извршени издаци у 2019. години					
Рачун ⁷⁵ 4.972.800 динара					

Закључивањем уговора добављач „Полиестер група“ доо Прибој се обавезала да ће противградне ракете које су предмет овог уговора испоручи у свему према конструктивно-техничкој документацији и техничким условима за израду, контролу и пријем, овереним за серијску производњу на основу које је издат Атест - Решење за стављање у промет од стране надлежног МУП-а.

Представници Наручиоца, Радарског центра Сјеница и Добављача извршили су преглед испоручених добара и Записником о примопредаји⁷⁶ констатовано је да добра одговарају техничким спецификацијама из конкурсне документације. Приликом предаје добара Добављач је предао и осталу потребну документацију предвиђену уговором: атест надлежног МУП-а, документацију са декларисаним карактеристикама средстава на основу које је издат атест, упутство за руковање, чување и одржавање.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

⁷⁴ Број: 8/2019-16 од 14. новембра. 2019. године;

⁷⁵ Број: 190381 од 30. априла 2019. године;

⁷⁶ Број: 404-1-5/2019/6 од 24. априла 2019. године;

14. Набавка услуга личних пратилаца деце са посебним потребама

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 9.500.000				
Подаци о апропријацији: 481941 – дотације осталим удружењима грађана				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
4. фебруар 2019. године		начелница Општинске управе Општине Ивањица		
Подаци о понуђачима				
Број понуда: 1				
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена				
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извршења услуге
„Друштво за церебралну и дечију парализу општине Ивањица“, Ивањица	404-1-1/2019-1 13. фебруар 2019. године	9.498.911	60 дана од дана отварања понуда	Годину дана, односно до закључења новог уговора
Одлука о додели уговора број: 404-1-1/2019/5				
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ
19. фебруар 2019. године	19. фебруар 2019. године	начелница Општинске управе Општине Ивањица	„Друштво за церебралну и дечију парализу општине Ивањица“, Ивањица	9.498.911
Уговор број: 404-1-1/2019/6				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге
20. фебруар 2019. године	27. фебруар 2019. године	начелница Општинске управе Општине Ивањица	9.498.911	Годину дана, односно до закључења новог уговора

Пратилац за личну помоћ детету је врста подршке која омогућује детету лакше функционисање и комуникацију са другима током остваривања васпитно - образовног рада у предшколској установи или образовно - васпитног рада у школи (до краја редовног школовања, укључујући завршетак средње школе) током целодневне наставе или продуженог боравка, ваннаставних активности, извођења наставе у природи, излета, екскурзија, одмора и сл. Услуге личног пратиоца потребне су за 23 корисника (уз могућност повећања или смањења броја корисника у време важења уговора, без могућности повећања цена услуге).

Лични пратилац може бити ангажован у раду са једним корисником, најмање 20 а највише 40 сати недељно, у зависности од процењених потреба корисника, а у складу са одредбама о радном времену из закона којим су уређени радни односи. Лични пратилац може бити ангажован и за рад са два или више корисника, у оквиру законом прописаног радног времена, а у складу са потребама корисника.

Општина Ивањица је Решењем⁷⁷ именовала лице да врши надзор над извршењем закљученог уговора. Записником⁷⁸ је констатован почетак обављања услуге. „Друштво за церебралну и дечију парализу општине Ивањица“ је општини месечно достављало извештај о пруженој услузи пратиоца за сваког корисника, који садржи име и презиме корисника, име и презиме личног пратиоца, са бројем сати (по данима и укупно), који су потписали родитељ корисника, лични пратилац, васпитач/наставник и пружалац услуге.

⁷⁷ 07 Број: 404-1-1/2019/6 од 20. фебруара 2019. године;

⁷⁸ 07 Број: 404-1-2/2019/6 од 20. фебруара 2019. године;

Извршени расходи за услуге личних пратилаца деце са посебним потребама по основу закљученог Уговора у 2019. години укупно износе 9.095.324 динара и приказани су у наредној табели:

Табела број 25, Извршени расходи за услуге по Уговору 07 Број: 404-1-1/2019/6

у динарима

Р. бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Период обрачуна	Износ	Датум плаћања
1	13/2019	28. фебруар 2019. године	Фебруар 2019. године	268.643	5. март 2019. године
2	20/2019	29. март 2019. године	Март 2019. године	1.243.720	8. април 2019. године
3	28/2019	30. април 2019. године	Април 2019. године	1.154.172	8. мај 2019. године
4	36/2019	31. мај 2019. године	Мај 2019. године	1.238.745	5. јун 2019. године
5	47/2019	28. јун 2019. године	Јун 2019. године	753.694	8. јул 2019. године
6	59/2019	31. јул 2019. године	Јул 2019. године	286.056	1. август 2019. године
7	66/2019	31. август 2019. године	Август 2019. године	195.264	5. септембар 2019. године
8	73/2019	30. септембар 2019. године	Септембар 2019. године	1.303.419	7. октобар 2019. године
9	87/2019	31. октобар 2019. године	Октобар 2019. године	1.477.539	26. новембар 2019. године
10	101/2019	2. децембар 2019. године	Новембар 2019. године	1.174.072	13. децембар 2019. године
УКУПНО				9.095.324	

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

15. Набавка геодетских услуга

Табела број 26, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.333.333 динара					
Подаци о апропријацији: конто 424631					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
7/2019 од 29. марта 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: седам			Најнижа понуђена цена		
Критеријум за доделу уговора:					
Понуда	Број понуде	Понуђена јединична цена без ПДВ	Рок важења понуде	Оцена понуде	
ПД „АВ&СО Geosystems“ Нови Сад	7/2019-3	63.70	60 дана	прихватљива	
„Геодезија Д.А. Бучетић „, ПР Ниш	7/2019-4	158.950 ⁷⁹	90 дана	неприхватљива	
„Geourb group“ доо, Београд	7/2019-5	85.771	60 дана	прихватљива	
ПД „АВА Professional“ доо Београд	7/2019-6	53.824	65 дана	прихватљива	
„Геософт“ доо, Београд ⁸⁰	7/2019-7	71.627	60 дана	прихватљива	
„Geoprofil ING“ , ПР Ивањица	7/2019-8	14.510 ⁸¹	120 дана	прихватљива	
Геодетски биро „Шане“ ПР, Свилајнац	7/2019-9	157.200 ⁸²	60 дана	неприхватљива	
Одлука о додели уговора број: 7/2019-12					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде по јединичним ценама без ПДВ
3. мај 2019. године	3. мај 2019. године	начелница Општинске управе	„Geoprofil ING“, ПР Ивањица	3.333.333	14.510
Уговор број: 7/2019-13					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписала и преузела обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. мај 2019. године	15. мај 2019. године	начелница Општинске управе	3.333.333	3.999.999	
Извршени расходи у 2019. години у динарима					
3.802.845					

⁷⁹ Понуђач није у систему ПДВ;

⁸⁰ Са подизвођачем ГЕО МИШ Међуречје, Ивањица;

⁸¹ Понуђач није у систему ПДВ;

⁸² Понуђач није у систему ПДВ;

Укупно извршени расходи у 2019. години по основу закљученог уговора број 7/2019-13 износе 3.802.845 динара, иако је чланом 4. уговора уговорено да се услуга извршава кроз две буџетске године, а у 2019. години највише до износа од 2.222.222 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка, у делу који се односи на податке о апропријацији у буџету, садржи број аналитичког конта, без других података, што представља недовољан податак о апропријацији и није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- спецификација тражених геодетских услуга, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁸³ и чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;
- у тачки 16) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани;
- са одабраним понуђачем „Geoprofil ING“, ПР Ивањица закључен је уговор у износу од 3.333.333 динара без ПДВ, односно, 3.999.999 динара са ПДВ, иако је одабрани понуђач навео у понуди⁸⁴ да није у систему ПДВ. Како укупно извршени расходи по овом уговору износе 3.802.845 динара, расходи у износу од најмање 469.512 динара извршени су изнад процењене вредности јавне набавке, односно, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- извршилац услуге није доставио наручиоцу меницу за добро извршење посла у тренутку закључења уговора, што није у складу са чланом 9. Уговора број 7/2019-13 којим је уговорено да се достава менице за добро извршење посла изврши у тренутку закључења уговора, што у наведеном случају значи 14. маја 2019. године. Меница је достављена 13. августа 2020. године;
- укупно извршени расходи за геодетске услуге у износу од најмање 3.802.845 динара, по основу уговора број 7/2019-13 нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о пружању услуга које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: Одлуку о покретању поступка јавне набавке састављају у складу са Законом о јавним набавкама; техничку спецификацију услуга састављају у складу са законским прописима тако да одреде количине услуга које се

⁸³ „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

⁸⁴ Број:7/2019-8 од 24. априла 2019. године;

набављају; критеријум за доделу уговора одреде у складу са законским прописима; набавку услуга врше спровођењем одговарајућег поступа јавне набавке и средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.

16. Замена филтерског поља у фабрици воде

Табела број 27, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 511341					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
18/2019 од 15. августа 2018. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 18/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. септембар 2019. године	24. септембар 2019. године	начелница Општинске управе	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	2.984.650	3.581.580
Уговор број: 18/2019-7					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Анекс 1
2. октобар 2019. године	4. октобар 2019. године	начелница Општинске управе		2.984.650	померање рока за 30 дана
Извршени издаци у 2019. години					
Рачун ⁸⁵ 3.581.580 динара					

Извршилац радова „Аqua Interma Inženjering“ доо Београд доставио је 28. новембра 2019. године допис Општинској управи Општине Ивањица са молбом за продужење рока за завршетак радова од 30 календарских дана. Према изјави одговорног лица Извршиоца, до кашњења је дошло услед елементарних непогода и поплава на северу Италије, где се налази производни погон произвођача филтерских дизни, које су проузроковале кашњење у самој производњи, а касније и испоруци наведених делова. Због овог кашњења, целокупна динамика извођења радова је морала бити померена.

Анексом 1⁸⁶ уговора усвојен је захтев Извршиоца и рок за извођење радова продужен је за 30 календарских дана.

Записником о извршеним радовима од 25. децембра 2019. године, који су потписали овлашћена лица Наручиоца и Извршиоца радова, констатовано је да су радови извршени у складу са техничком спецификацијом, која је саставни део уговора.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

⁸⁵ Број: 19-310-000222 од 23. децембра 2019. године;

⁸⁶ Број: 2400/1 од 2. децембра 2019. године;

17. Набавка радова на одржавању водотокова другог реда

Табела број 28, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.333.333 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 421325					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
6/2019 од 19. марта 2019. године			начелница Општинске управе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Матовац“ доо Ивањица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 6/2019-6					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде без ПДВ - јединичне цене
10. април 2019. године	10. април 2019. године	начелница Општинске управе	„Матовац“ доо Ивањица	3.333.333	78.030
Уговор број: 6/2019-7					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ - јединичне цене	
17. април 2019. године	18. април 2019. године	начелница Општинске управе	3.333.333	78.030	
Извршени расходи у 2019. години					
Укупно: 3.331.433 динара и то:					
Привремена ситуација ⁸⁷ 1.792.525 динара и Окончана ситуација ⁸⁸ 1.538.908					

Општина Ивањица је 19. марта 2019. године, на Порталу јавних набавки, објавила Конкурсну документацију за набавку радова на одржавању водотокова другог реда. У техничкој спецификацији предмета јавне набавке, односно Предрачуну радова нису наведене количине или оквирне количине радова, које је потребно извршити, иако је поступак јавне набавке за исте радове спроведен и у претходној календарској години.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 6/2019 одређено је да се набавка радова на одржавању водотокова другог реда, процењене вредности 3.333.333 динара, финансира са конта 421325 - Услуге чишћења, док су финансијским планом Општинске управе предвиђена средства за комуналне услуге у износу од 1.700.000 динара, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Расходи за ове намене у износу од 3.331.433 динара извршени су са економске класификације 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
- спецификација тражених радова на одржавању водотокова другог реда, не садржи количине или оквирне количине радова, које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, чл. 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени

⁸⁷ Број: 14/2019 од 10. јула 2019. године;

⁸⁸ Број: 22/2019 од 21. октобра 2019. године;

конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;

- у тачки 16) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани;
- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему за извођење радова. Тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- извршилац услуге није доставио наручиоцу меницу за добро извршење посла у тренутку закључења уговора, што је супротно члану 11. Уговора број 6/2019-7 којим је уговорено да се достава менице за добро извршење посла изврши у тренутку закључења уговора, што у наведеном случају значи 16. априла 2019. године. Меница је достављена 11. јуна 2019. године;
- укупно извршени расходи за услуге одржавања водотокова у износу од најмање 3.331.433 динара, по основу уговора број 6/2019-7 нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о пружању услуга које закључују директни корисници буџетских средства морају бити закључени у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке.

Одговорним лицима Општине Ивањица препоручујемо да: планирање и извршавање расхода врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему; техничку спецификацију радова састављају у складу са законским прописима тако да одреде потребне количине; критеријум за доделу уговора одреде у складу са законским прописима; додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и средства обезбеђења прибављају у складу са одредбама закључених уговора.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ивањица да: 1) поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; 2) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче; 3) средства обезбеђења и полисе осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације; 4) оглашавање и извештавање у поступцима јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама; 5) техничке спецификације радова и услуга састављају у складу са Законом о јавним набавкама и 6) набавке радова и услуга на које се примењује Закон о јавним набавкама врше спровођењем одговарајућег поступа јавне набавке.

2. Предшколска установа „Бајка“ Ивањица

Правилником о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица⁸⁹ (у даљем тексту: Правилник) уређене су јавне набавке унутар установе. Правилником је уређен начин планирања набавки, одговорност за планирање и циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

За доношење, примену, одржавање и одобравање одредби дефинисаних Правилником одговорни су директор и референт општих послова.

Планирање јавних набавки

Чланом 3. став 2. тачка 4. Правилника, прописано је да План набавки обухвата набавке на које се Закон не примењује (члан 7, 39. и 122. Закона о јавним набавкама).

Чланом 4. став 1. Правилника уређено је да се предлози плана набавки за наредну годину достављају референту општих послова, који врши проверу и обраду исказаних потреба. Када се предлог Плана набавки усклади са шефом рачуноводства, исти се доставља директору. Директор предшколске установе износи предлог Плана набавки Управном одбору ради усвајања, најкасније до 31. јануара текуће године.

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица је Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје за 2018. годину и 2019. годину, у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Планом јавних набавки за 2018. годину, планирано је шест поступака јавних набавки, у укупној вредности од 12.593.516 динара без ПДВ.

Планом јавних набавки за 2019. годину који је имао три измене и допуне, планирано је осам поступака јавних набавки, у укупној вредности од 17.956.827 динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа није сачинила план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.

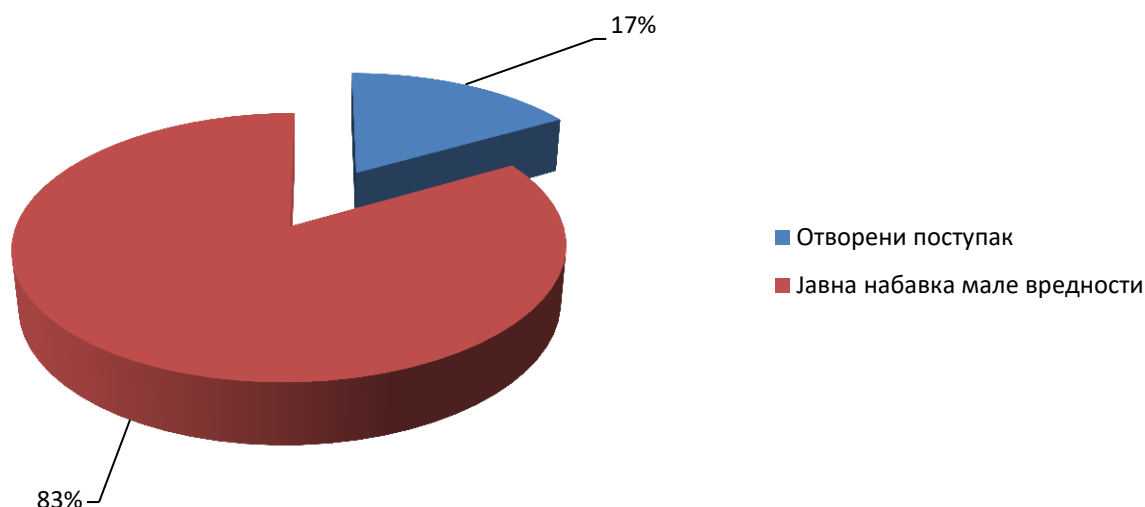
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта.

Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица спровела је у 2018. години шест поступака јавних набавки. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 4.518.390 динара без ПДВ, односно 5.076.493 динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.610.246 динара без ПДВ, односно 6.502.585 динара са ПДВ.

⁸⁹ Број: 196/1 од 7. априла 2014. године;

Приказ број 5, Процент закључених уговора по врсти поступка код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у 2018. години



18. Набавка намирница за припремање хране (партије 1, 4, 5 и 10)

Табела број 29, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 5.172.413 динара					
Подаци о апропријацији: 426823 – Намирнице за припремање хране					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
30. март 2018. године			Директорица Предшколске установе „Бајка“, Ивањица		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 3					
Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда					
Понуђач	Број и датум понуде	Вредност понуде у дин. без ПДВ	Период у којем се цене неће мењати	Рок важења понуде	
Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље	355/1 11:50h 7. мај 2018. године	714.975	365 дана	150 дана	
Партија 5 – Воће и поврће Партија 10 – Остали прехранбени производи Па промет доо, Чачак	356/1 11:52h 7. мај 2018. године	890.380 699.415	365 дана 365 дана	120 дана 120 дана	
Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor koop NN доо, Чачак	358/3 11:55h 7. мај 2018. године	1.207.150	365 дана	121 дан	
Одлука о додели уговора број: 385/1					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. мај 2018. године	12. мај 2018. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“, Ивањица	Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor koop NN доо, Чачак	1.207.150	1.334.585
			Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље	714.975	813.927
			Партија 5 – Воће и поврће Па промет доо, Чачак	890.380	979.418
			Партија 10 – Остали прехранбени производи Па промет доо, Чачак	699.415	808.494
Уговори					
Број и датум закључења уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
Партија 1: Уговор 524/1 од 25. маја 2018. године	29. мај 2018. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	1.207.150	1.334.585	
Партија 4 : Уговор 528/1 од 25. маја 2018. године	29. мај 2018. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	714.975	813.927	
Партија 5: Уговор 529/1 од 25. маја 2018. године	29. мај 2018. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	890.380	979.418	
Партија 10: Уговор 534/1 од 25. маја 2018. године	29. мај 2018. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	699.415	808.494	

Записником о отварању понуда⁹⁰ Комисија је констатовала да су у поступку спровођења јавне набавке добара по партијама, за партије 1, 4, 5 и 10 благовремено поднете три понуде понуђача. Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност за сваку партију посебно.

Правилником о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица (у даљем тексту Правилник) у члану 19. став 6. прописано је да се оквиру послова шефа рачуноводства и магационера реализује активност праћења реализације уговора који за предмет имају набавку добара, услуга и радова, у смислу Закона о јавним набавкама.

У члану 20. став 1. Правилника прописано је да шеф рачуноводства и магационер обавезно проверавају: 1) да ли је уговор ступио на снагу; 2) колика је (не) реализована вредност по уговору; 3) вредност испорука које су у фази реализације; 4) предрачунску вредност конкретне испоруке и 5) постојање важећих средстава финансијског обезбеђења.

Предшколска установа не поступа у потпуности у складу са одредбама Правилника, тако да у финансијском књиговодству не постоји праћење реализације по основу закључених уговора за набавку хране и намирница, односно, није могуће прибавити податак о извршеним расходима по основу закључених уговора. Могуће је пратити реализације по добављачу, што значи ако један добављач има више закључених уговора податак о реализацији се презентује збирно за све уговоре.

Према писаној изјави⁹¹ директорице предшколске установе послове праћења реализације уговора обавља магационер који је доставио податке о извршењу уговора за партије 1, 4, 5 и 10.

Наведено поступање указује на неадекватност система интерних контрола у поступку праћења реализације уговора, што ствара ризик од могућих злоупотреба.

Преузета средства обезбеђења и извршени расходи Предшколске установе „Бајка“ Ивањица по закљученим уговорима за набавку намирница за припремање хране (за партије 1, 4, 5 и 10) приказани су у следећој табели:

Табела број 30, Уговори о купопродаји намирница, по партијама

у динарима

Изабрани понуђач	Број менице и датум меничног овлашћења	Процењена вредност партије	Вредност уговора	Извршени расходи у 2018. години	Извршени расходи у 2019. години	Укупно извршени расходи
Партија 1 – Јунеће и свињско месо Suvobor кооп NN доо, Чачак	АВ 0686932 25. мај 2018. године	1.250.000	1.334.585	939.281	386.655	1.327.936
Партија 4 – Млеко и млечни производи Млекара Моравица доо, Ариље	АС 2750507 1. јун 2018. године	800.000	813.927	639.012	132.646	801.658
Партија 5 – Воће и поврће Па promet доо, Чачак	АВ 3550653 30. мај 2018. године	1.000.000	979.418	726.225	242.075	968.300
Партија 10 – Остали прехранбени производи Па promet доо, Чачак	АС 2142743 30. мај 2018. године	922.413	808.494	604.870	201.624	806.494

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“⁹² по партијама, број 1/2018 не садржи оквирни рок у којем ће се отворати и

⁹⁰ Број: 360/1 од 7. маја 2018. године;

⁹¹ Број: 811/1 од 16. октобра 2020. године;

⁹² Број: 243/1 од 30. марта 2018. године;

прегледати понуде и сачинити писмени извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке добара⁹³, број 1/2018 не садржи рок у којем ће комисија отворити и прегледати понуде, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда⁹⁴ не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- „Млекара Моравица“ доо, Ариље је седам дана након закључења уговора Предшколској установи „Бајка“ доставила бланко меницу⁹⁵ и менично овлашћење за извршење уговорне обавезе, што није у складу са чланом 6. Уговора о купопродаји намирница⁹⁶, којим се продавац обавезује да у моменту закључења уговора достави Купцу бланко меницу и менично овлашћење за извршење уговорне обавезе у вредности од 10% од вредности уговора без ПДВ, са клаузулом „без протеста“, роком доспећа „по виђењу“ и роком важења који је 30 дана дужи од уговореног рока за испоруку добара;
- „Па ргомет“ доо, Чачак је пет дана након закључења уговора доставила Предшколској установи „Бајка“ менице и менична овлашћења као средства финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе, што није у складу са чланом 6. уговора о купопродаји намирница за партију 5 – Воће и поврће и чланом 6. уговора о купопродаји намирница за партију 10 – Воће и поврће, којима се продавац обавезује да у моменту закључења уговора достави установи бланко меницу као средство финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе;
- предшколска установа не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица, којим је прописано да шеф рачуноводства и магационер прате реализацију уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда састављају у складу са Законом о јавним набавкама; преузимају средства финансијског обезбеђења у складу са закљученим уговорима и обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Предшколска установа „Бајка“ Ивањица спровела је у 2019. години седам поступака јавних набавки. Спроведен је један отворени поступак јавне набавке по партијама, након ког су закључени уговори у вредности од 4.989.100 динара без ПДВ, односно 5.596.168 динара са ПДВ и шест поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 8.307.800 динара без ПДВ, односно 9.709.572 динара са ПДВ.

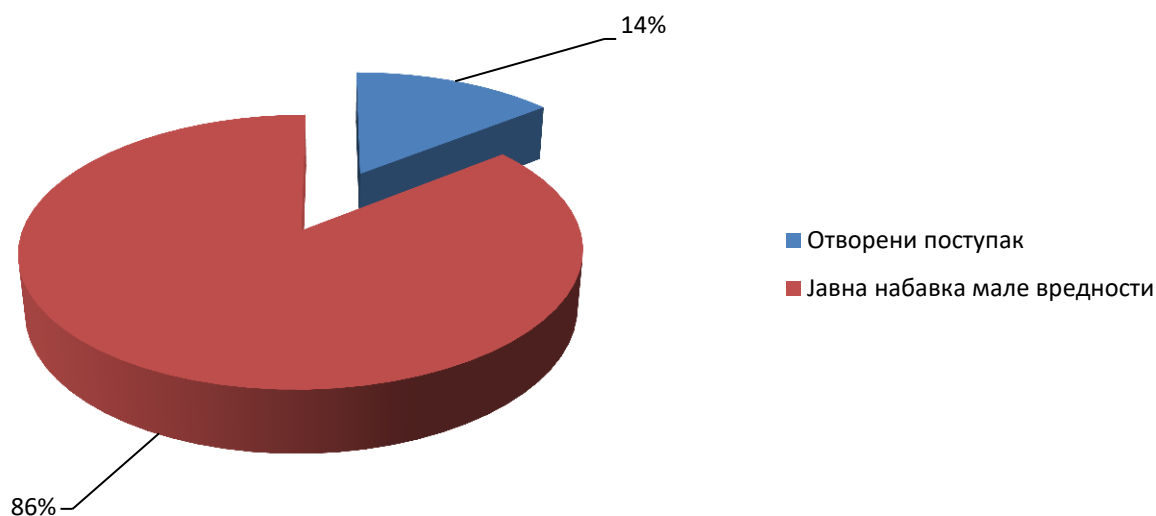
⁹³ Број: 243/2 од 30. марта 2018. године;

⁹⁴ Број: 360/1 од 7. маја 2018. године;

⁹⁵ Број: АС 2750507;

⁹⁶ Број: 528/1 од 25. маја 2018. године;

Приказ број 6, Процент закључених уговора по врсти поступка код Предшколске установе „Бајка“ Ивањица у 2019. години



19. Набавка енергената - Дрво и лож уље

Табела број 31, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.393.938 динара					
Подаци о апропријацији: 421223 – Дрво, 421224 – Лож уље					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
688/1 од 3. јула 2019. године			Директорица Предшколске установе „Бајка“, Ивањица		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 3					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде		Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	
Партија 2 – Лож уље Кнез petrol доо, Београд	722/1 од 10. јула 2019. године		2.363.917	90 дана	
Партија 2 – Лож уље Euro Motus доо, Београд	724/1 од 11. јула 2019. године		2.398.750	90 дана	
Партија 1 – Дрво ЗТУАР Радочело, Драгослав Антонијевић пр, Краљево	727/2 (11:50h) од 12. јула 2019. године		1.712.700	95 дана	
Одлука о додели уговора број: 810/1					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. јул 2019. године	18. јул 2019. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“, Ивањица	Партија 1 – Дрво ЗТУАР Радочело, Драгослав Антонијевић пр, Краљево	1.712.700	1.883.970
			Партија 2 – Лож уље Кнез petrol доо, Београд	2.363.917	2.836.700
Уговор					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
Партија 1 – Дрво 26. јул 2019. године	26. јул 2019. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	1.712.700	1.883.970	
Партија 2 – Лож уље 26. јул 2019. године	26. јул 2019. године	Директорица Предшколске установе „Бајка“	2.363.917	2.836.700	

Јавна набавка мале вредности добара „Дрво и лож уље“ процењена је у вредности од 4.393.938 динара и обликована у две партије које су приказане у наредној табели.

Табела број 32, Јавна набавка „Дрво, лож уље“, по партијама у динарима

Број и назив партије	Ознака из општег речника набавки	Процењена вредност партије
Партија 1 – Дрво	09110000	1.727.272
Партија 2 – Лож уље	09135100	2.666.666

Предмет уговора за партију 1 је 330 м/пр букових дрва. Цена добара је фиксна. Укупна вредност уговора обухвата трошкове превоза, као и утовар и истовар дрва. Плаћање добара вршиће се у року од 45 дана од дана достављања рачуна Наручиоцу. Свака промена цена мора бити регулисана анексом уговора. Продавац се обавезује да Купца благовремено, пре испоруке добара обавести о промени цена са образложењем о разлозима промене и доказима о промени цена добара на тржишту, након чега Купац одлучује да ли ће се закључити анекс уговора.

Предмет уговора за партију 2 је 19.000 литара лож уља (гасно уље екстра лако EVRO EL). Цена добара је фиксна. У укупну вредност уговора урачунати су трошкови превоза. Свака промена цена мора бити регулисана анексом уговора. Продавац се обавезује да Купца благовремено обавести о промени цена са образложењем о разлозима промене и доказима о промени цена добара на тржишту, након чега Купац одлучује да ли ће се закључити анекс уговора.

Предшколска установа „Бајка“ извршила је расходе за набавку дрва у 2019. години по основу закљученог Уговора⁹⁷ у укупном износу од 1.883.970 динара. Извршени расходи приказани су у наредној табели:

Табела број 33, Извршени расходи за набавку дрва по у динарима

Р. бр.	Број рачуна	Датум рачуна/отпремнице	Количина у метрима	Цена без ПДВ	Износ са ПДВ	Датум плаћања
1	0137	30. јул 2019. године	35	5.190	22.466	3. септембар 2019. године
					177.349	11. септембар 2019. године
2	0134	29. јул 2019. године	75,4	5.190	430.459	3. септембар 2019. године
3	0138	31. јул 2019. године	39	5.190	222.651	11. септембар 2019. године
4	0139	1. август 2019. године	101	5.190	576.609	3. септембар 2019. године
5	0203	16. октобар 2019. године	8	5.190	45.672	29. октобар 2019. године
6	0208	30. октобар 2019. године	24	5.190	137.016	14. новембар 2019. године
7	0209	31. октобар 2019. године	39,6	5.190	226.076	14. новембар 2019. године
8	0220	6. децембар 2019. године	8	5.190	45.672	9. децембар 2019. године
УКУПНО			330	5.190	1.883.970	

Предшколска установа „Бајка“ је након закљученог Уговора⁹⁸, извршила расходе у износу од 2.836.401 динар на основу рачуна⁹⁹ и отпремнице¹⁰⁰ добављача „Кнез petrol“ доо, Београд, за набавку 18.998 литара за набавку лож уља.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности добара¹⁰¹, број 6/2019 не садржи рок у којем ће комисија отворати и прегледати понуде, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка

⁹⁷ Број: 823/1 од 26. јула 2019. године;

⁹⁸ Број: 824/1 од 26. јула 2019. године;

⁹⁹ Број: 12923-000/2019 од 2. августа 2019. године;

¹⁰⁰ Број: 18250/19 од 2. августа 2019. године;

¹⁰¹ Број: 688/2 од 3. јула 2019. године;

18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да поступак јавне набавке за набавку дрва и лож уља спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

20. Набавка теретног возила

Табела број 34, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.333.333,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 512111					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
1290/1 од 11. децембра 2019. године			директор установе		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„Аутогарант“ доо Чачак		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 1321/1					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. децембар 2019. године	23. децембар 2019. године.	директор установе	„Аутогарант“ доо Чачак	2.300.000	2.760.000
Уговор број: 1322/1					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
24. децембар 2019. године	26. децембар 2019. године	директор установе		2.300.000	
Извршени издаци у 2019. години					
Рачун - отпремница ¹⁰² 2.760.000 динара					

Чланом 7. Уговора дефинисано је да се квалитативни и квантитативни пријем врши сачињавањем записника о примопредаји који потписују представници продавца и купца. Записник о примопредаји сачињен је 26. децембра 2019. године.

Записник о квалитативном пријему возила, који је потписан 8. јануара 2020. године од стране овлашћених лица продавца и купца, констатовано је да је теретно возило марке Fiat Doblo Cargo Maxi 1.6MJ испоручено у потпуности у складу са закљученим уговором.

У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бајка“ да: 1) приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта; 2) спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и 3) обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

3. Установа дом културе „Ивањица“

Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки¹⁰³ (у даљем тексту: Правилник) Установа дом културе „Ивањица“ уредила је начин планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар установе.

За законитост спровођења поступка јавне набавке, сачињавање предлога и доношење одлука, решења и других аката у поступку јавне набавке одговорни су директор установе, служба набавке и комисија за јавну набавку.

¹⁰² Број: 939 од 26. децембра 2019. године;

¹⁰³ Број: 136/2015 од 24. децембра 2015. године;

Планирање јавних набавки

Чланом 5. Правилника се уређује поступак планирања набавки, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана јавних набавки, овлашћења и одговорност организационих јединица, односно лица која учествују у планирању, као и друга питања од значаја за поступак планирања набавки.

Чланом 6. став 1. Правилника прописано је да План јавних набавки доноси Управни одбор Установе до 31. јануара за текућу годину, поштујући правила о његовом сачињавању и објављивању на Порталу јавних набавки која су прописана Законом и подзаконским актима.

У члану 6. став 2. Правилника је прописано да установа поред плана јавних набавки, посебно планира и набавке на које се Закон не примењује из члана 7, 7а, 39. став 2, 122, и 128. Закона, односно припрема посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће.

Планом јавних набавки за 2018. годину који је имао три измене и допуне, планиран је 21 поступак јавних набавки, у укупној вредности од 10.870.786 динара без ПДВ, односно 11.831.620 динара са ПДВ.

Планом јавних набавки за 2019. годину који је имао две измене и допуне, планирана су 22 поступака јавних набавки, у укупној вредности од 9.412.978, динара без ПДВ, односно 9.829.645 динара са ПДВ.

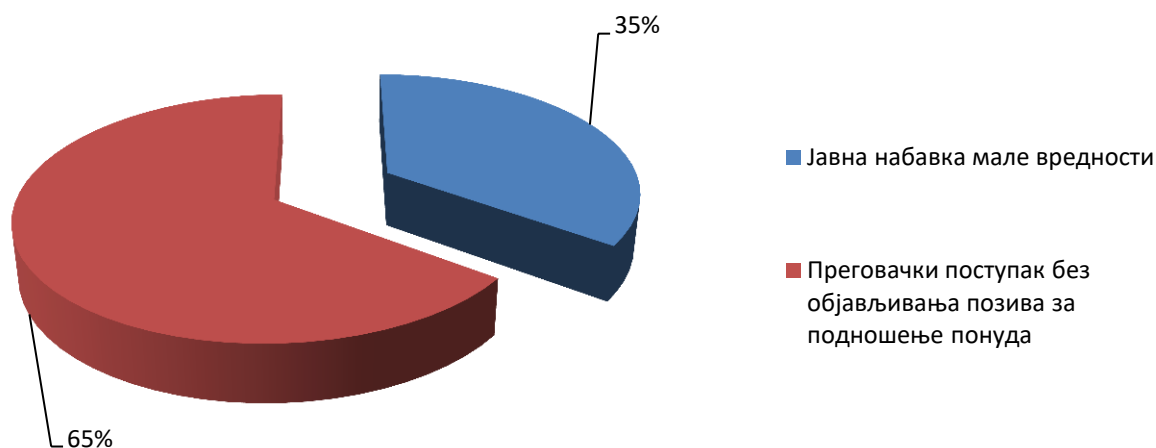
На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да установа поред плана јавних набавки није припремала посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да приликом планирања јавних набавки поштују усвојена интерна акта.

Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Установа дом културе „Ивањица“ спровела је у 2018. години 20 поступака јавних набавки. Сprovedено је седам поступак јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у вредности од 3.246.433 динара без ПДВ, односно 3.763.100 динара са ПДВ и 13 преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.555.580 динара без ПДВ, односно 6.960.180 динара са ПДВ.

Приказ број 7, Процент закључених уговора по врсти поступка код Установе дом културе „Ивањица“ у 2018. години



21. Набавка електричне енергије

Табела број 35, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.583.333					
Подаци о апропријацији: 421211 – Услуге за електричну енергију					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
15-1-1/2018 од 24. јануара 2018. године			ВД директора Установе дом културе „Ивањица“		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 2					
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуда	Број и датум понуде		Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок извршења услуге	
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд	28/2018 7. фебруар 2018. године		1.785.428	Годину дана од дана закључења уговора	
„Proenergybgd“ доо, Београд	29/2018 7. фебруар 2018. године		1.756.184	Годину дана од дана закључења уговора	
Одлука о додели уговора број: 15-1-9/2018					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. фебруар 2018. године	13. фебруар 2018. године	ВД директора Установе дом културе „Ивањица“	ЈП Електропривреда Србије, Београд	1.785.428	2.142.514
Уговор број: 15-1-9/2018					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. фебруар 2018. године	7. март 2018. године	ВД директора Установе дом културе „Ивањица“	2.583.333	3.100.000	

Записником о отварању понуда¹⁰⁴ Комисија је констатовала да су у поступку спровођења јавне набавке благовремено поднете две прихватљиве понуде. Имајући у виду да је приликом стручне оцене понуда Комисија оценила да понуђач „Proenergybgd“ доо, Београд уз понуду није доставио доказ о домаћем пореклу робе, упућен је Позив¹⁰⁵ овом понуђачу да се изјасни да ли нуди електричну енергију домаћег порекла и уколико нуди, да о томе достави уверење Привредне коморе Србије. Понуђач „Proenergybgd“ доо, Београд се Изјавом од 9. фебруара 2018. године изјаснио да нема потврду Привредне коморе Србије да нуди добро домаћег порекла.

Извештајем о стручној оцени понуда¹⁰⁶ Комисија је констатовала да „Proenergybgd“ доо, Београд није доказао да нуди добро домаћег порекла, као и да у случају примене критеријума најниже понуђене цене, а у ситуацији када постоји понуда понуђача који нуди добра домаћег порекла и понуда понуђача који нуди добра страног порекла, Наручилац мора изабрати понуду понуђача који нуди добра домаћег порекла, под условом да његова понуђена цена није преко 5% већа у односу на најнижу понуђену цену понуђача који нуди добра страног порекла. Рангирање понуда приказано је у наредној табели:

Табела број 36, Рангирање понуда

у динарима

Ред. бр.	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде домаћег порекла	Најнижа понуђена цена увећана за 5%
1	Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд	1.785.428	1.785.428	
2	„Proenergybgd“ доо, Београд	1.756.184		1.843.993

¹⁰⁴ Број: 15-1-5/2018 од 8. фебруара 2018. године;

¹⁰⁵ Број: 15-1-6/2018 од 8. фебруара 2018. године;

¹⁰⁶ Број: 15-1-8/2018 од 13. фебруара 2018. године;

Наручилац је приликом стручног оцењивања понуда дао предност понуђачу Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд који нуди добро домаћег порекла, јер понуђена цена није преко 5% већа у односу на најнижу понуђену цену понуђача „Proenergybgd“ доо, Београд, који није доказао да нуди добра домаћег порекла, у складу са чланом 86. Закона о јавним набавкама и Правилником о начину доказивања испуњености услова да су понуђена добра домаћег порекла¹⁰⁷.

Установа дом културе „Ивањица“ извршила је расходе за услуге електричне енергије по основу закљученог Уговора о јавној набавци добра од 20. фебруара 2018. године у укупном износу од 1.891.800 динара. Извршени расходи за услуге електричне енергије приказани су у наредној табели:

Табела број 37, Извршени расходи за услуге електричне енергије по Уговору, број 15-1-10/2018

у динарима

Р. бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Период обрачуна	Износ	Датум плаћања
1	23020667	18. април 2018. године	Март 2018. године	266.186	27. април 2018. године
2	23172876	17. мај 2018. године	Април 2018. године	120.221	28. мај 2018. године
3	23351180	15. јун 2018. године	Мај 2018. године	72.133	5. јул 2018. године
4	23509610	17. јул 2018. године	Јун 2018. године	57.616	26. јул 2018. године
5	23665263	17. август 2018. године	Јул 2018. године	70.921	27. август 2018. године
6	23881781	18. септембар 2018. године	Август 2018. године	61.961	28. септембар 2018. године
7	24072128	18. октобар 2018. године	Септембар 2018. године	56.775	26. октобар 2018. године
8	24235447	16. новембар 2018. године	Октобар 2018. године	151.455	29. новембар 2018. године
9	24402875	17. децембар 2018. године	Новембар 2018. године	202.166	26. децембар 2018. године
10	24563366	16. јануар 2019. године	Децембар 2018. године	273.050	31. јануар 2019. године
11	24811133	14. фебруар 2019. године	Јануар 2019. године	298.268	8. март 2019. године
12	24973738	15. март 2019. године	Фебруар 2019. године	260.965	29. март 2019. године
УКУПНО				1.891.800	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности добра „Електрична енергија“¹⁰⁸, Наручилац није именовao заменике чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да поступак јавне набавке електричне енергије спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

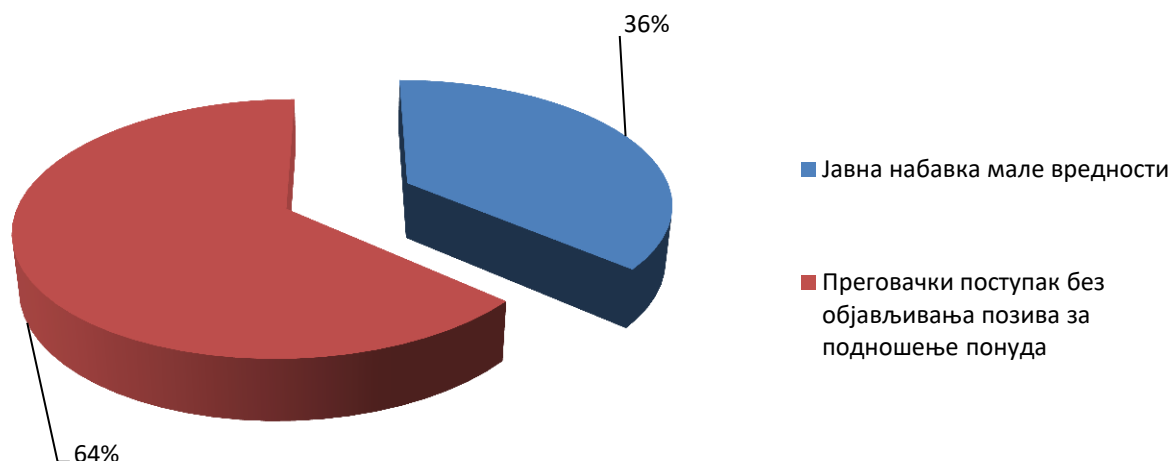
Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Установа дом културе „Ивањица“ спровела је у 2019. години 22 поступака јавних набавки. Сprovedено је осам поступака јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у вредности од 2.896.760 динара без ПДВ, односно 3.313.760 динара са ПДВ и 14 преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.459.192 динара без ПДВ, односно 6.459.192 динара са ПДВ.

¹⁰⁷ „Сл. гласник РС“, број 33/13;

¹⁰⁸ Број: 15-1-2/2018 од 24. јануара 2018. године;

Приказ број 8, Процент закључених уговора по врсти поступка код Установе дом културе „Ивањица“ у 2019. години



22. Угоститељске услуге за манифестацију Фестивал изворне српске песме „Прилике 2019“

Табела број 38, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 370.000 динара					
Подаци о апропријацији: 423621 – угоститељске услуге					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
1-2-6/2019 од 3. јула 2019. године			ВД директора Установе дом културе „Ивањица“		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			УР „Валентина – МН“, Миљан Остојић пр, Чачак		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извршења услуге	Рок плаћања
УР „Валентина – МН“, Миљан Остојић пр, Чачак	183/2019 9. јул 2019. године	369.360	30 дана од дана отварања понуде	17. август 2019. године	15 дана
Одлука о додели уговора број: 161-07/2019					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Рок важења понуде
12. јул 2019. године	12. јул 2019. године	ВД директора Установе дом културе „Ивањица“	УР „Валентина – МН“, Миљан Остојић пр, Чачак	369.360	30 дана од дана отварања понуде
Уговор број: 161-08/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Рок извршења услуге	
12. јул 2019. године	12. јул 2019. године	ВД директора Установе дом културе „Ивањица“	369.360	17. август 2019. године	

Конкурсном документацијом је прописано да је за пружање услуга послуживања хране и пића на наведеној манифестацији, понуђач дужан да поседује монтажни објекат - преносиви монтажни шатор или халу (или еквивалент) одређених димензија, тако да у једном моменту може у њему услужити максимално 600 корисника услуга. Монтажни објекат може бити удаљен од бине на којој се изводи програм манифестације највише 50-70 метара и мора бити постављен на чврстој подлози (асфалт, бетон и сл). Уколико понуђач нема монтажни објекат у свом власништву, уз понуду мора доставити уговор о изнајмљивању монтажног објекта у

периоду који обухвата датум извршења уговора, који ће закључити са Наручиоцем у поступку јавне набавке. Понуђач мора да има одговарајући кадровски капацитет за извршење услуге, односно довољан број радника у сталном радном односу или по основу уговора.

Испуњеност додатних услова понуђач доказује достављањем изјава, којима под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да располаже одговарајућим техничким и довољним кадровским капацитетима, који су потребни за извршење уговора о јавној набавци услуга.

Извршени расходи за угоститељске услуге на основу рачуна¹⁰⁹ Угоститељске радње „Валентина - МН“, Миљан Остојић пр, Чачак укупно износе 369.358 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано је да је за пружање услуга послуживања хране и пића на наведеној манифестацији, понуђач дужан да поседује монтажни објекат тако да у једном моменту може у њему услужити максимално 600 корисника услуга. Тражени услов не задовољава минималне потребе Наручиоца, већ ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче који поседују објекте већег капацитета, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности услуга¹¹⁰, Наручилац није именовао заменике чланова Комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да поступке јавних набавки угоститељских услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

23. Наступ певачице Марије Шерифовић на фестивалу „Нушићијада 2019“

Табела број 39, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда					
Процењена вредност: 2.206.600,00					
Подаци о апропријацији: конто 424221					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
196-02/2019 од 29. јула 2019. године			в.д. директора Установе дом културе „Ивањица“		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			Слађана Перић ПР организација уметничких догађаја „Нова СЛ“		
Одлука о додели уговора број: 196-09/2019					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
1. август 2019. године	2. август 2019. године.	в.д. директора Установе дом културе „Ивањица“	Слађана Перић ПР организација уметничких догађаја „Нова СЛ“	2.206.600	2.206.600
Уговор број: 196-10/2019					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
13. август 2019. године	14. август 2019. године	в.д. директора Установе дом културе „Ивањица“		2.206.600	
Извршени расходи у 2019. години					
Рачун ¹¹¹ у износу од 2.206.600 динара					

¹⁰⁹ Број: 08/2019 од 17. августа 2019. године;

¹¹⁰ Број: 161-02/2019 од 3. јула 2019. године;

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Решењем о образовању комисије¹¹² нису именовани заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Установа дом културе „Ивањица“ није у конкурсној документацији захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса, иако је предвиђено авансно плаћање, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама. Накнадно је Наручиоцу достављена меница заједно са меничним овлашћењем.

Одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ препоручујемо поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Ивањица“ да: 1) приликом планирања набавки поштују усвојена интерна акта и 2) спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4. Туристичка организација Општине Ивањица

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке¹¹³ (у даљем тексту: Правилник) Туристичка организација Општине Ивањица уредила је процедуре планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар туристичке организације.

Планирање јавних набавки

Чланом 5. став 1. Правилника је уређено да годишњи план јавних набавки доноси Управни одбор Туристичке организације Општине Ивањица, на предлог директора. У ставу 2. истог члана наводи се да се план јавних набавки као и измене и допуне плана, објављују на Порталу јавних набавки, 10 дана од дана доношења.

Чланом 7. Правилника прописано је да је директор задужен за координацију поступака планирања.

План јавних набавки за 2018. годину Туристичка организација Општине Ивањица донела је 28. децембра 2017. године, а исти је објављен на Порталу јавних набавки 8. јануара 2018. године. Измена плана јавних набавки за 2018. годину, која је донета 2. октобра 2018. године, није објављена на Порталу јавних набавки. Планом јавних набавки за 2018. годину планирана су два поступака јавних набавки, у укупној вредности од 4.401.306 динара без ПДВ, односно 5.281.567 динара са ПДВ.

План јавних набавки за 2019. годину Туристичка организација Општине Ивањица донела је 3. јануара 2019. године, када је и објављен на Порталу јавних набавки. Измена плана јавних набавки за 2019. годину, која је донета 10. септембра 2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 29. октобра 2019. године. Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је осам поступака јавних набавки, у укупној вредности од 5.748.000 динара без ПДВ, односно 6.847.236 са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација није објавила измену Плана јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама;

¹¹¹ Број: 7/2019 од 24. августа 2019. године;

¹¹² Број: 196-03/2019 од 29. јула 2019. године;

¹¹³ Правилник донет децембра 2015. године без заводног броја и датума;

- Туристичка организација није у року од 10 дана објавила измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да приликом објављивања плана и измена плана јавних набавки поштују важеће прописе о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки за 2018. годину

Туристичка организација Општине Ивањица спровела је у 2018. години два поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у вредности од 4.392.736 динара без ПДВ, односно 5.271.283 динара са ПДВ.

24. Изградња „ZIP Јајна“ - адреналинска стаза за панорамско спуштање, на подручју села Рашићи - Ивањица

Табела број 40, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.736.306,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: конто 511293					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
01-28-11/2018 од 28. новембра 2018. године			директор		
Подаци о понуђачима					
Једна понуда			„ALP Project Sistem“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 4-07-12/2018					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. децембар 2018. године	-	директор	„ALP Project Sistem“ доо Београд	2.728.936	3.274.723
Уговор број: 3-14-12/18					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Анекс I	Анекс II
14. децембар 2018. године	17. децембар 2018. године	директор	2.728.936	промењен рок за извођење радова	промењен рок за извођење радова
Извршени издаци у 2018. години					
Авансни Рачун ¹¹⁴ 3.274.723 динара					

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за потребе изградње адреналинске стазе за панорамско спуштање Туристичка организација Општине Ивањица закључила је уговор са понуђачем „ALP Project Sistem“ доо Београд. Уговором је одређено да се радови заврше до 31. марта 2019. године, док је извођач радова дужан да за свако одступање од уговорених радова обавести наручиоца и тражи писмену сагласност за одступање.

Услед лоших зимских временских услова уговорне стране закључиле су Анекс I¹¹⁵ уговора којим је уговорено продужење рока за извођење радова до 30. јуна 2019. године.

Лоши временски услови, узроковани поплавама на територији Општине Ивањица, онемогућили су да се пројекат реализује у року уговореном Анексом I, па су уговорне стране

¹¹⁴ Број: 941/18 од 26. децембра 2018. године;

¹¹⁵ Број: 01-08-03/19 од 8. марта 2019. године;

закључиле Анекс II¹¹⁶ уговора којим је дефинисан нови датум за реализацију пројекта, а то је 30. септембар 2019. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација Општине Ивањица се приликом израде конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке позивала на стандарде тако да свако позивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- Туристичка организација Општине Ивањица није објавила Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица препоручујемо да: приликом израде конкурсне документације, у делу који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке, поштују Закон о јавним набавкама и Одлуку о додели уговора објављују у складу са законским прописима.

Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

Туристичка организација Општине Ивањица спровела је у 2019. години 2 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у вредности од 5.706.030 динара без ПДВ, односно 6.847.236 динара са ПДВ.

25. Уређење простора испред Хаџи - Проданове пећине у Рашчићима

Табела број 41, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.060.078 динара					
Подаци о апропријацији: 511293 – отворени спортски и рекреациони објекти					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
01-20-09/2019 од 20. септембар 2019. године			ВД директора Установе Туристичка организација Општине Ивањица		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: 1			Грађевинар доо, Ивањица		
Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена					
Понуђач	Број и датум понуде	Понуђена цена у дин. без ПДВ	Рок важења понуде	Рок извођења радова	Гарантни рок
Грађевинар доо, Ивањица	105/19 од 2. октобра 2019. године	4.058.830	60 дана од дана отварања понуде	15. децембар 2019. године	24 месеца од дана завршетка радова
Одлука о додели уговора број: 01-08-10/2019					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. октобар 2019. године	8. октобар 2019. године	ВД директора Установе Туристичка организација Општине Ивањица	Грађевинар доо, Ивањица	4.058.830	4.870.595
Уговор број: 01-08-10/19					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
8. октобар 2019. године	8. октобар 2019. године	ВД директора Установе Туристичка организација Општине Ивањица		4.058.830	4.870.595

Првом фазом радова на уређењу Хаџи Проданове пећине за посетиоце завршени су пројектом предвиђени радови на изради стаза и пратеће опреме кроз улазни канал и у централној дворани, као и декоративно осветљење пећине у доњем спрату.

¹¹⁶ Број: 01-01-24-06/19 од 24. јуна 2019. године;

У другој фази радова, а сходно тачкама 46. и 47. издатих услова¹¹⁷ Завода за заштиту природе Србије за плато испред пећине, планирано је уређење простора испред пећине природним материјалима, који ће се уклопити у постојећи амбијент околине платоа и улаза у пећину.

Након завршених радова, а пре почетка коришћења објекта, извршена је примопредаја радова. Чланови Комисије су увидом у уговорно - техничку документацију на основу извршеног прегледа изведених радова Записником¹¹⁸ констатовали да је извођење радова на уређењу простора испред Хаџи - Проданове пећине, вршено у складу са пројектно - техничком документацијом.

Према уговорним обавезама „Грађевинар“ доо, Ивањица је за изведене радове доставио окончану ситуацију¹¹⁹ са спецификацијом радова у вредности од 4.868.177 динара. Туристичка организација Општине Ивањица је 29. новембра 2019. године извршила издатке у износу од 3.000.000 динара из наменских средстава за реализацију пројекта у складу са Уговором¹²⁰, док је остатак од 1.868.177 динара извршиоцу радова уплаћен 4. децембра 2019. године из буџетских средстава.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова¹²¹ на уређењу простора испред Хаџи - Проданове пећине у Рашчићима, не садржи оквирни рок у којем ће се сачинити писмени извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности радова¹²² не садржи рок у којем ће Комисија сачинити писмени извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. и став 12. тачка 4. Закона о јавним набавкама;
- конкурсну документацију за јавну набавку мале вредности радова „Уређење простора испред Хаџи - Проданове пећине у Рашчићима“, Туристичка организација Општине Ивањица није објавила на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама. *У току поступка ревизије Туристичка организација Општине Ивањица исправила је утврђену неправилност;*
- упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, што није у складу са чланом 9. тачка 18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица препоручујемо да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Општине Ивањица да: 1) приликом објављивања плана и измена плана јавних набавки поштују важеће прописе о јавним набавкама и 2) спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

¹¹⁷ 03 бр. 019- 683/2 од 13. априла 2018. године;

¹¹⁸ Број: 01- 28-11-2019 од 28. новембра 2019. године;

¹¹⁹ Број: 3070/19 од 29. новембра 2019. године;

¹²⁰ Број: 01-01-29-07/19 од 29. јула 2019. године;

¹²¹ Број: 01-20-09/2019 од 20. септембра 2019. године;

¹²² Број: 02-20-09/2019 од 20. септембра 2019. године;

VII ПРИЛОГ 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

У 2019. години Општина Ивањица је планирала укупна средства потребна за исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица који се финансирају из буџета у износу од 182.689.000 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине Ивањица за 2019. годину¹²³ укупно извршење исказано у износу од 178.772.823 динара.

Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ивањица за 2019. годину дато је у следећој табели:

Табела број 42, Планирање масе средстава за плате

у динарима

Ред. бр.	Опис	Извршење расхода у 2018. години	План за 2019. годину	Ребаланс II за 2019. годину	План/Извршење 2018		Ребаланс II /Извршење 2018	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	139.910.670	153.461.000	155.867.500	13.550.330	109,68%	15.956.830	111,41%
2	Група конта 412000	25.024.694	27.464.000	26.821.500	2.439.306	109,75%	1.796.806	107,18%
	Укупно	164.935.364	180.925.000	182.689.000	15.989.636	109,69%	17.753.636	110,76%

Општина Ивањица је Одлуком о буџету за 2019. годину¹²⁴ планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу који је већи за 9,69% од нивоа исплаћених плата у 2018. години, док је Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ивањица за 2019. годину¹²⁵, планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета увећана за 10,76% од нивоа исплаћених плата у 2018. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину прописано је да локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.¹²⁶ Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.), односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412. Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7%;
- установама социјалне заштите за 9%;
- предшколским установама за 7%;
- осталим јавним службама 7%.

¹²³ Број: 400-29/2020-01 од 1. октобра 2020. године;

¹²⁴ Број: 400-71/2018-01 од 27. децембра 2018. године;

¹²⁵ Број: 400-71/2019-01 од 15. новембра 2019. године;

¹²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 113/17;

Закључком Владе Републике Србије¹²⁷, основица за запослене у предшколским установама увећана је за 9% у односу на основицу која је утврђена за децембар 2018. године, почевши од плате за мај 2019. године.

Изменом и допуном Закона о буџету Републике Србије у октобру 2019. године дошло је до увећања основице код корисника средстава буџета локалне власти за 8%, осим код установа културе код којих повећање износи 10% и предшколских установа и установа социјалне заштите за код којих повећање износи 9%, почевши од плате за месец новембар.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

2. Број запослених у 2019. години

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹²⁸ и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину,¹²⁹ Скупштина општине Ивањица донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за 2017. годину¹³⁰. Овом одлуком утврђен је максималан број запослених за систем локалне самоуправе Општине Ивањица од 315 запослених на неодређено време.

Општинско веће је 4. јуна 2019. године усвојило Обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ивањица и Општинском правобранилаштву Општине Ивањица¹³¹. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Општинске управе систематизовано 76 радних места, односно 82 извршиоца.

На дан 31. децембра 2019. године у систему Општине Ивањица било је запослено 238 лица на неодређено време. Осим лица чије се зараде финансирају преко економске класификације 411000, Општина Ивањица врши финансирање зарада за 11 лица запослених у Дому здравља Ивањица (преко економске класификације 464000).

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2019. године било је укупно 168 запослених на неодређено време. Уз то у органима Општине Ивањица су запослена три изабрана и пет постављених лица, док су код индиректних корисника буџетских средстава именована четири лица (директори).

У следећој табели приказан је број запослених и ангажованих лица за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Ивањица на дан 31. децембра 2019. године.

¹²⁷ 05 Број: 121-5324/2019 од 30. маја 2019. године;

¹²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015, 81/2016 - одлука УС и 95/2018;

¹²⁹ „Сл. гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19;

¹³⁰ Број: 011-6/2017-01 од 29. новембра 2017. године;

¹³¹ Број: 110-5/2019;

Табела број 43, Преглед броја запослених по организационим деловима у Општини Ивањица

Ред. број	Назив корисника буџетских средстава	Укупно запослених и ангажованих	Максималан број запослених по Одлуци Скупштине Општине Ивањица	Број запослених на дан 31.12.2019. год.				Ангажована лица на дан 31.12.2019. год.			Прекорачење
				На неодређено	На одређено	Замена	функција / положај	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Општинска управа општине Ивањица	83	102	67	9	1	1	7 ¹³²			0
2	Општинско правобранилаштво општине Ивањица	2	4	1	1						0
3	Установа дом културе „Ивањица“	13	13	11	2		1				0
4	Библиотека „Светислав Вујовић“	5	5	4	1		1				0
5	Предшколска установа „Бајка“	102	92	83	19	9	1				0
6	Туристичка организација општине Ивањица	3	3	2	1		1				0
7	ЈКП „Ивањица“	108	96	70	14	3	1	24 ¹³³			0
	Укупно:	316	315	238	47	13	6	31	0	0	0

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹³⁴, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹³⁵, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹³⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, Општина Ивањица је у 2019. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених лица у државним органима¹³⁷, Правилник о раду запослених у Општинској управи Општине Ивањица¹³⁸, Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и накнадама за рад у органима Општине Ивањица¹³⁹, Обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ивањица и Општинском правобранилаштву Општине Ивањица.

¹³² Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број 112-8504/2019-1 од 28. августа 2019. године - ангажовање три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и Закључак број 112-8504/2019-2 од 28. августа 2019. године - ангажовање три лица за послове озаконења по основу уговора о привременим и повременим пословима;

¹³³ ангажовање људи за јавне радове преко Националне службе за запошљавање;

¹³⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 21/2016, 13/2017, 95/2018, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон;

¹³⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закони и 86/2019 - др. закони;

¹³⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење;

¹³⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 44/2008, 2/2012, 113/2017 - др. закон, 23/2018, 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон;

¹³⁸ Број: 110-12/2015-01 од 5. новембра 2015. године;

¹³⁹ Број: 110-4/2008-2 од 23. марта 2018. године;

1) Скупштина општине

Одлуком о буџету на разделу Скупштине општине планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 3.317.000 динара, док је извршен расход у износу од 3.306.975 динара. Извршени расходи односе се на плате и социјалне доприносе Председника Скупштине као изабраног лица и секретара Скупштине општине, као постављеног лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на Разделу 1 – Скупштина општине, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе¹⁴⁰.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине

Одлуком о буџету на разделу Председника општине планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.694.000 динара, док је извршен расход у износу од 7.541.559 динара. Извршени расходи односе се на плате и социјалне доприносе Председника општине, заменика Председника општине као изабраних лица на сталном раду и три помоћника председника општине као постављених лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на Разделу 2 – Председник општине, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа Општине Ивањица

Одлуком о буџету планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 65.418.000 динара, док је извршен расход у износу од 64.056.132 динара. Извршени расходи се односе на плате и социјалне доприносе начелника Општинске управе као постављеног лица и 75 запослених лица.

Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата код седам запослених лица нису у складу са чл. 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. Применом неисправних коефицијената приликом обрачуна плата и доприноса за обавезно социјално осигурање у току 2019. године више је исплаћено 669.976 динара. У току поступка ревизије начелница Општинске управе Општине Ивањица донела је Решења¹⁴¹ којим су коефицијенти, код седам лица запослених у Општинској управи, усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) Установа дом културе „Ивањица“

Планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 11.310.000 динара, док је извршен расход у износу од 10.367.253 динара. Извршени расходи се односе на директора као именовано лице и 12 запослених лица.

¹⁴⁰ 05 Број: 121-163/2019 од 16. јануара 2019. године; 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године;

¹⁴¹ Број: 121-2-16/2020;121-2-17/2020;121-2-18/2020;121-2-19/2020;121-2-20/2020;121-2-21/2020 и 121-2-22/2020 од 15. октобра 2020. године;

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог и запослених лица у установи, у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе¹⁴².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Решење¹⁴³ о коефицијенту директора установе донето од стране ненадлежног органа, што није у складу са чланом 22. Статута Установе дом културе „Ивањица“¹⁴⁴. У току поступка ревизије Решење¹⁴⁵ о коефицијенту директора установе донето је од стране надлежног органа.

5) Библиотека „Светислав Вујовић“

Планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 4.069.000 динара, док је извршен расход у износу од 4.065.721 динар. Извршени расходи се односе на директора као именовано лице и четири запослена лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог и запослених лица у установи, у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је Решење¹⁴⁶ о коефицијенту директора установе донето од стране ненадлежног органа, што није у складу са чланом 42. Статута Библиотеке „Светислав Вујовић“¹⁴⁷. У току поступка ревизије Решење¹⁴⁸ о коефицијенту директора установе донето је од стране надлежног органа.

6) Предшколска установа „Бајка“

Планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 85.258.000 динара, док је извршен расход у износу од 84.603.639 динара. Извршени расходи се односе на директора као именовано лице и 105 запослених лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог и запослених лица у установи, у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе¹⁴⁹.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Туристичка организација Општине Ивањица

Планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.957.000 динара, док је извршен расход у износу од 2.897.886 динара. Извршени расходи се односе на директора као именовано лице и два запослена лица.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованог и запослених лица у туристичкој организацији, у складу су са важећим прописима, док су примењене основице за обрачун плата у складу са Закључцима Владе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

¹⁴² 05 Број: 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године; 05 Број: 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године;

¹⁴³ Број: 213-02-01/2018 од 9. августа 2018. године;

¹⁴⁴ Број: 14-05-02/2018 од 2. априла 2018. године;

¹⁴⁵ Број: 145/2020 од 12. октобра 2020. године;

¹⁴⁶ Број: 7-1/2013 од 21. фебруара 2013. године;

¹⁴⁷ Број: 7/07 од 20. марта 2007. године;

¹⁴⁸ Број: 39/2020 од 12. октобра 2020. године;

¹⁴⁹ 05 Број: 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године; 05 Број: 121-5324/2019 од 30. маја 2019. године; 05 Број: 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године;

8) Општинско правобранилаштво

Одлуком о буџету на разделу Општинског правобранилаштва планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.071.000 динара, док је извршен расход у износу од 1.933.657 динара. Извршени расходи односе се на Правобраниоца као постављеног лица на сталном раду у Општини и једно запослено лице.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављеног лица на Разделу 5 – Општинско правобранилаштво, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Социјална давања запосленима

1) Општинска управа Општине Ивањица

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 424.439 динара то за: боловање преко 30 дана у износу од 73.805 динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 75.491 динар; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 110.407 динара и остале помоћи запосленим радницима 164.736 динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. Извршени су расходи у износу од 73.805 динара, који представљају расход који није рефундиран до 31. децембра 2019. године. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414121, како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁵⁰.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале помоћи запосленим радницима, конто 414419. Извршени су расходи у укупном износу од 164.736 динара и односе се на солидарну помоћ за три запослена лица за случај рођења детета. На основу оцене целисходности поднетог захтева начелник Општинске управе доноси Решење о одобрењу солидарне помоћи.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Бајка“

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 950.000, а извршени у износу од 548.049 динара, што чини 58% у односу на план.

Расходи за социјална давања запосленима извршени су за породилско боловање у износу од 118.901 динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 333.679 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 56.332 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 39.137 динара. *Породилско боловање, конто 414111.* Извршени су расходи у износу од 118.901 динара, који представљају расход који није рефундиран до 31. децембра 2019. године. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414111, како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Извршени су расходи у износу од 333.679 динара. Чланом 30. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе

¹⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16...20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19;

„Бајка“, Ивањица¹⁵¹ предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, зависно од тога шта је за запосленог повољније. Исплата отпремнине врши се у року од 30 дана од дана престанка радног односа. У 2019. години извршени су расходи за исплату две отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења¹⁵² директорице предшколске установе, у складу са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду.

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у износу од 39.137 динара. Чланом 31. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Бајка“, Ивањица предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуге или теже болести запосленог или члана његове уже породице, ако је запослени одсутан са рада најмање 30 дана непрекидно због спречености за рад услед болести. Солидарна помоћ исплаћена је у неопорезивом износу утврђеном чланом 18. став 1. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана на основу Решења¹⁵³ директорице предшколске установе.

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.

5. Накнаде запосленима

1) Општинска управа Општине Ивањица

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 1.867.338 динара. Чланом 3. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Ивањица¹⁵⁴ предвиђено је право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада. Накнада се исплаћује до десетог у месецу за претходни месец, у висини цене месечне претплатне карте, а сразмерно броју дана проведених на послу. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, који се утврђује 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.

Списак радника са бројем радних дана и ценом превоза оверава начелник Општинске управе. Уколико цена карте прелази неопорезиви износ, вршен је обрачун пореза изнад неопорезивог дела.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Установа дом културе „Ивањица“

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 267.953 динара. Чланом 3. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених у Установи дом културе „Ивањица“¹⁵⁵ предвиђено је право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада. Накнада се исплаћује сразмерно броју дана проведених на послу.

¹⁵¹ Број: 110-6/2019-01 од 25. јуна 2019. године;

¹⁵² Број: 463/3 од 3. јуна 2019. године и број: 1049/3 од 4. новембра 2019. године;

¹⁵³ Број: 420/1 од 9. маја 2019. године;

¹⁵⁴ Број: 114-14/2012 од 23. марта 2012. године;

¹⁵⁵ Број: 15/2013 од 25. фебруара 2013. године;

Списак радника са бројем радних дана и ценом превоза оверава директор установе. Уколико цена карте прелази неопорезиви износ, вршен је обрачун пореза изнад неопорезивог дела.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Предшколска установа „Бајка“

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 2.666.626 динара. Чланом 28. Колективног уговора код послодавца Предшколске установе „Бајка“, Ивањица утврђено је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градском, приградском и међуградском саобраћају), која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец, уколико није обезбедио сопствени превоз. Уколико је перонска карта услов коришћења превоза, сматра се да је иста саставни део трошкова. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника, а цена карте за исту релацију није иста код различитих превозника, онда се запосленом признаје најнижа цена карте. Уколико цена карте прелази неопорезиви износ утврђен чланом 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, обрачунава се порез изнад неопорезивог дела.

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Председник општине

Остале награде запосленима, конто 416119. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 58.704 динара. Чланом 49. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁵⁶ прописано је да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину - новогодишњу честитку у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом. У 2019. години са овог раздела исплаћена је новогодишња честитка за шесторо деце.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа Општине Ивањица

На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 601.200 динара. Јубиларне награде, конто 416111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 200.056 динара. Према члану 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. У току 2019. године биле су исплаћене три јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале награде запосленима, конто 416119. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 401.144 динара и исти се односе на новогодишње честитке деци запослених. У 2019. години са овог раздела исплаћена је новогодишња честитка за 41. дете.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

¹⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 38/2019 и 55/2020;

3) Установа дом културе „Ивањица“

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 273.228 динара. Чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе којима је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица¹⁵⁷ локалне самоуправе прописано је право запосленог на јубиларну награду и то за 10, 20, 30 и 35 радаведеног у радном односу. У 2019. години са овог раздела исплаћене су три јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале награде запосленима, конто 416119. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 57.000 динара. Чланом 32. Посебног колективног уговора за установе културе којима је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да деци запосленог до 15 година старости припада правно на пригодан поклон за Нову годину, у складу са одлуком послодавца, до износа неопорезивог дела. У 2019. години са овог раздела исплаћена је новогодишња новчана честитка за шесторо деце.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Библиотека „Светислав Вујовић“

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 279.974 динара. Чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе којима је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је право запосленог на јубиларну награду и то за 10, 20, 30 и 35 радаведеног у радном односу. У 2019. години са овог раздела исплаћена је једна јубиларна награда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Предшколска установа „Бајка“

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у износу од 1.084.900 динара за исплату 11 јубиларних награда запосленима.

Чланом 42. Колективног уговора код послодавца Предшколска установа „Бајка“, Ивањица предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду. Јубиларна награда исплаћује се запосленом у години у којој навршава 10, 20, 30, 35 и 40 година рада остварених у радном односу. Висина јубиларне награде износи: 1) пола просечне плате за 10 година рада остварених у радном односу; 2) једну просечну плату за 20 година рада остварених у радном односу; 3) једну и по просечну плату за 30 година рада остварених у радном односу; 4) две просечне плате за 35 година рада остварених у радном односу и 5) две и по просечне плате за 40 година рада остварених у радном односу. Под просечном платом подразумева се просечна (брutto) плата запосленог остварена у претходна три месеца који претходе месецу стицања права на јубиларну награду, односно просечна (брutto) зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније по запосленог.

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности.

¹⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 106/2018;

VIII ПРИЛОГ 4 – Случајни налази

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Ивањица није донела акт о категоризацији путева и улица, што није у складу са чланом 5. став 5. Закона о путевима, којим је прописано да Скупштина јединице локалне самоуправе доноси наведени акт у складу са критеријумима које прописује Влада;
- Општина Ивањица није донела одлуку о некатегорисаним путевима, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о путевима, којим је прописано да се наведена одлука доноси у складу са законом којим се уређује локална самоуправа и у складу са Законом о путевима;
- Општина Ивањица није одредила правно лице које обавља делатност управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, који нису део пута I и II реда, што није у складу са чланом 10. став 3. Закона о путевима, којим је прописано да наведену делатност може да обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник јединица локалне самоуправе, као и друго друштво капитала и предузетник, коме је надлежни орган јединице локалне самоуправе поверио обављање делатности управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, у складу са законом којим се уређује јавно-приватно партнерство и концесије.