



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



**Број 400-749/2020-04/17
Београд, 23. децембар 2020. године**

Мисија

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

Насловна слика извор ДРИ

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 Сјеница смо дали укупно девет препорука, и то:

- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Сјеница је у периоду 1.1.2018. – 31.12.2019. године преузела обавезе или извршила исплате за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 262,16 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама, док је у току 2019. године исплатила најмање 12 милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су приликом спровођења поступака јавних набавки радова припремали конкурсну документацију која не садржи потребну техничку документацију и планове а када је предвиђено авансно плаћање конкурсном документацијом нису захтевали средства обезбеђења. У поступку прегледа и оцење понуда комисија за спровођење поступка прихватала је понуде понуђача који нису доставили доказе да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, као и групе понуђача која није доставила споразум којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке. По спроведеним поступцима јавних набавки уговори су закључени на основу понуда које у структури цене не садрже све јединичне цене. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су набављали добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

Услед неправилно примењених (утврђених) коефицијената и основице, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од 12 милиона динара од прописаног.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	7
1.1. Планирање јавних набавки	7
Туристичка организација Сјеница није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, док Општинска управа исти није објавила на интернет страници и није у предвиђеном року објавила на Порталу јавних набавки измене и допуна плана јавних набавки	7
1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака по спроведеним поступцима јавне набавке и без спроведеног поступка јавне набавке у периоду	
1.1.2018-31.12.2019. године	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године исплатили најмање 33,16 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су на дан 31.12.2019. године извршили расходе и издатке и преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32,6 милиона динара из извора 01	8
Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године извршила издатке у износу од 132,5 милиона динара без рачуноводствене документације.....	9
Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,8 милиона динара по рачунима издатим у паушалном износу	10
1.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године	10
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године закључили уговоре укупне вредности преко 229 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	15
2.1. Планирање масе средстава за плате	15
Општина Сјеница није планирала масу средстава за плате у складу са прописима	15
2.2. Број запослених у односу на прописе.....	16
Број запослених лица код директних и индиректни корисника буџетских средстава општине Сјеница на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописаним бројем запослених	16
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	16
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у 2019. години за плате и социјалне доприносе на терет послодавца исплатили 12 милиона динара више у односу што је законским прописима дозвољено	16
II ПРЕПОРУКЕ.....	17

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	24
VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	26
VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	62
VIII ПРИЛОГ 4 – СУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	80

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.1. Планирање јавних набавки

Туристичка организација Сјеница није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, док Општинска управа исти није објавила на интернет страници и није у предвиђеном року објавила на Порталу јавних набавки измене и допуна плана јавних набавки

✗ Општинска управа општине Сјеница није у року од десет дана од дана доношења прве и пете измене и допуна плана јавних набавки за 2018. годину, као и четврте измене и допуне плана јавних набавки за 2019. годину, објавила на Порталу јавних набавки.

✗ Општинска управа општине Сјеница није објавила Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке на интернет страници општине Сјеница.

✗ Туристичка организација Сјеница као наручилац, није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

(Препорука број 1)

1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака по спроведеним поступцима јавне набавке и без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године исплатили најмање 33,16 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

✗ Председник општине је у периоду 1.1.2018. -31.12.2019. године преузео обавезу и извршио плаћања у износу од **3.605** хиљада динара по основу две набавке без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 2018. години у 000 динара

1.887

• за угоститељске услуге

у 2019. години у 000 динара

1.718

• за угоститељске услуге

✗ Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018. -31.12.2019. године преузла обавезу и извршио плаћања у износу од **27.133** хиљаде динара по основу девет набавки без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 2018. години у 000 динара

16.899

• за превоз радника и деце основних школа на територији општине Сјеница

943

• за геодетске услуге

1.448

• за ванредне ветеринарско-санитарне услуге

у 2019. години

у 000 динара

2.383	• за смештај и исхрану војника који су ангажовани за адаптацију сеоских путева
901	• за услужно спаљивање костију
865	• за геодетске услуге
1.530	• за ванредне ветеринарско-санитарне услуге
975	• за израду храстових врата за „Сјеничку кућу“
1.189	• за набавку рачунара и рачунарске опреме

- ✗ **Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница** је у 2019. години преузела обавезу и извршила плаћања у износу од **1.284** хиљада динара за набавку опреме за опремање вртића без спроведеног поступка јавне набавке.
- ✗ **Туристичка организација Сјеница** је у 2019. години преузела обавезу и извршио плаћања у износу од **1.134** хиљада динара за набавку опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019. године у Сјеници без спроведеног поступка јавне набавке.

(Препорука број 2)

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су на дан 31.12.2019. године извршили расходе и издатке и преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32,6 милиона динара из извора 01

- ✗ **Председник општине Сјеница** је на дан 31.12.2019. године је извршио расходе у износу од **765** хиљада динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
765	411000	Функционисање извршних органа

- ✗ **Општинска управа Сјеница** је на дан 31.12.2019. године извршила расходе и издатке и преузела веће обавезе у износу од **18.210** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извора 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
1.247	423000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
656	424000	Одржавање јавних зелених површина
4.651	425000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функц.кл. 451 – Друмски саобраћај
3.246	511000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функц. кл. 360 - Јавни ред и безбедност
7.610	511000	Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функц.кл. 451 – Друмски саобраћај
800	511000	Управљање и снабдевање водом за пиће

- ✘ Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је на дан 31.12.2019. године извршила расходе и преузела веће обавезе у износу од **13.633** хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01):

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
13.633	411000	Функционисање предшколских установа

(Препорука број 9)

Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године извршила издатке у износу од **132,5** милиона динара без рачуноводствене документације

- ✘ Општинска управа Сјеница је у току 2018. године извршила плаћање у износу од 66.500 хиљада динара и у току 2019. године у износу од 66.000 хиљада динара предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош путем издатих меница по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године за радове по Уговору о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године, тако да је добављач сам вршио наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени, односно без рачуноводствене документације.

(Препорука број 3)

Општинска управа Сјеница је у периоду 1.1.2018-31.12.2019. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1,8 милиона динара по рачунима издатим у паушалном износу

✗ Општинска управа Сјеница је у току 2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 842 хиљаде динара по рачунима издатим у паушалном износу од 93,6 хиљаде динара и у току 2019. године у износу од 1.003 хиљада динара по рачунима издатим у паушалном износу од 91,2 хиљаде динара за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир броја ухваћених паса, временског трајања хватања и збрињавања.

(Препорука број 4)

1.3. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.2018-31.12.2019. године

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године закључили уговоре укупне вредности преко 229 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама

✗ Општинска управа општине Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела 13 поступака јавних набавки вредности преко 213.036 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн у 2018. години – Општинска управа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка горива	1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Записник о отварању понуда не садржи потпис једног заменика члана комисије за кога је наведено да присуствује поступку отварања понуда; 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потпис једног члана комисије иако је наведено да је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда.	3.155
Реконструкција градског степеништа	1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Заменик председника комисије и један заменик члана комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса;	4.480

	<p>4. Записник о отварању понуда не садржи потпис заменика председника комисије и једног заменика члана комисије за које је наведено да присуствују поступку отварања понуде;</p> <p>5. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе председника, заменика председника, једног члана и једног заменика члана комисије иако је наведено да су учествовали у поступку прегледа и оцене понуда.</p>	
<p align="center">Набавка радова за Геотермална истраживања</p>	<p>1. Одлука о покретању поступка је потписана од стране председника општине, а не наручиоца и не садржи адресу наручиоца;</p> <p>2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије;</p> <p>3. Записник о отварању не садржи понуђену цену и евентуалне попусте које нуди понуђач, као и потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда;</p> <p>4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда.</p>	<p align="right">4.206</p>
<p align="center">Набавка услуга за израду пројекта електронинсталација за нови објекат основне школе „Светозар Марковић“</p>	<p>1. Одлука о покретању је потписана од стране председника општине а не наручиоца;</p> <p>2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије;</p> <p>3. Конкурсном документацијом је предвиђено авансно плаћање, али Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, без обзира на проценат или износ аванса;</p> <p>4. Изабрани понуђач није доставио образац М4 као доказ о радном односу код понуђача који је Конкурсном документацијом предвиђен као обавезан прилог за носиоца тражене лиценце;</p> <p>5. Изабрани понуђач је доставио два независна Споразума о учешћу у поступку јавне набавке, и то један у коме се наводи Институт за безбедност и хуманизацију рада доо Нови Сад као учесник заједничке понуде и други у коме се наводе „Мега пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево и „БЦС Професионал“ доо Београд као учесници заједничке понуде, односно није достављен споразум којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке;</p> <p>6. Записник о отварању понуда не садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије за које је наведено да су спровели поступак отварања понуда;</p> <p>7. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда.</p>	<p align="right">1.085</p>
<p align="center">Изградња Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“</p>	<p>1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије;</p> <p>2. Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса;</p> <p>3. Записник о отварању понуда не садржи потписе једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда;</p> <p>4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе председника комисије, два члана комисије и једног заменика члана који су спровели поступак прегледа и оцене понуда;</p> <p>5. Начелник општинске управе у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке није навео када ће поступак бити поново спроведен.</p>	<p align="right">Обушављен поступак</p>

Изградња Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Записник о отварању понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда; 4. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије, који су спровели поступак отварања понуда; 5. Одлука о додели уговора донета је од стране председника општине, а не наручиоца (начелника општинске управе). 	26.857
Радови на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница	<ol style="list-style-type: none"> 1. Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“; 2. Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; 3. Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове; 4. Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 5. Одлука о покретању поступка је потписана од стране председника општине а не Наручиоца (начелник Општинске управе); 6. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 7. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 8. Записник о отварању понуда не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда; 8. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелник Општинске управе). 	26.509
Укупно		66.292

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн у 2019. години – Општинска управа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Унутрашњи радови на објекту „Сјеничка кућа“	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Заменик председника комисије није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Општинска управа општине Сјеница као наручилац није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора; 4. Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове; 5. Понуда изабраног понуђача у Образцу структуре цене позиција 1.10. „Облагање и испуна стубова на трему објекта и степеницама од сибирског ариша дебљине 5цм...“ не садржи јединичну цену 	4.987

без ПДВа за тражене радове.		
Доградња кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца; 2. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 3. Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове. 	2.465
Израда пројекта за изградњу новог објекта Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе). 	1.950
Завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке – службеник за јавне набавке, није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса; 3. Начелник општинске управе у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке није навео када ће поступак бити поново спроведен. 	Обушављен поступак
Завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 2. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе). 	28.919
Радови на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница	<ol style="list-style-type: none"> 1. Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“; 2. Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; 3. Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове; 4. Решење о формирању комисије не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије; 5. Извештај о стручној оцени понуда не садржи потпис једног члана комисије који је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда; 6. Одлука о додели уговора потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе). 	108.423
Укупно		146.744

- ✗ Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у 2018. и 2019. години спровела три поступака јавних набавки вредности преко **4.511** хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.**

Табела број 3: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн у 2018. години – Предшколска установа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“ Сјеница	1. Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора; 2. Предшколска установа је доделила уговор једином понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке а да при том није обезбедила доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене; 3. Предшколска установа није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о доделили уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке.	1.556
Укупно		1.556

Табела број 4: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн у 2019. години – Предшколска установа

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка лож уља за грејање за потребе ПУ „Маслачак“, Сјеница	Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора.	1.873
Набавка осталих намирница широке потрошње Партија 5 у ПУ „Маслачак“, Сјеница	Предшколска установа је прихватила понуду и закључила Уговор а о јавној набавци иако понуђач није доказао да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, односно није доставио Потврду да је као привредни субјекат уписан у Централни регистар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.	1.082
Укупно		2.955

- ✗ **Туристичка организација Сјеница** је у 2018. и 2019. години спровела два поступка јавне набавке вредности преко **11.419** хиљаде динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 5: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јн у 2019. години – Туристичка организација

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка возила (половно)	<ol style="list-style-type: none"> Председник и два заменика члана комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора. 	1.473
Набавка радова - Радови на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза	<ol style="list-style-type: none"> Председник и један заменик члана комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса; Директор Туристичке организације је Одлуку о додели уговора донео 10.06.2019. године, док је Комисија за јавну набавку Записник о отварању понуда сачинила 22.04.2019. године, односно Одлука о додели уговора донета је 48 дана од дана отварања понуда; Приликом закључења Уговора по спроведеном отвореном поступку јавне набавке изабрани понуђач није доставио бланко меницу за добро извршење посла; Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора. 	9.946
Укупно		1.749

(Препорука број 5)

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Сјеница није планирала масу средстава за плате у складу са прописима

- ✗ **Општина Сјеница** Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу који је за укупно 3.130 хиљада динара већи од дозвољеног износа, док је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства у износу који је за укупно 7.014 хиљаде динара већи од дозвољеног.

(Препорука број 6)

2.2. Број запослених у односу на прописе

- Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница на дан 31.12.2019. године није био у складу са прописаним бројем запослених** ✘ **Општинска управа** општине Сјеница је у току 2019. године ангажовала деветоро запослених на одређено време изнад дозвољеног броја.
- ✘ **Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница** је у току 2019. године ангажовала четворо запослених на неодређено време и 44 запослених на одређено време изнад дозвољеног броја.
(Препорука број 7)

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

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у 2019. години за плате и социјалне доприносе на терет послодавца исплатили 12 милиона динара више у односу што је законским прописима дозвољено** ✘ Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су применом неправилно утврђених виших коефицијената за део запослених и/или применом веће основице од прописане извршили обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у већем износу од укупно **11.986** хиљада динара, што није у складу са законским прописима, и то:

Табела број 5. Преглед утврђених неправилности код плата и доприноса за социјално осигурање у 000 динара

Опис	Корисник	Председник општине	Предшколска установа	Установа културе	Туристичка организација	Установа за спорт и рекреацију	Библиотека	Укупно сви корисници општине
Укупан број запослених		8	98	12	6	14	8	146
Број запослених са неправилним обрачуном		3	98	11	6	14	8	140
Учешће запослених са неправилним обрачуном у укупном броју запослених		38%	100%	92%	100%	100%	100%	96%
Укупно исплаћена средства за плате		8.679	65.506	10.558	4.648	14.011	7.751	111.153
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		2.948	3.434	1.078	459	3.188	879	11.986
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		34%	5%	10%	10%	23%	11%	11%

- ✘ Директни корисници Скупштина општине Сјеница, Општинско веће општине Сјеница, Општинска управа и Општинско правобранилаштво преузели су обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.

(Препорука број 8)

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да сви директни и индиректни корисници који врше набавку радова, добара или услуга донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки и исти објаве на интернет страници и да измене и допуне плана јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у законском року (Прилог 1 – Препорука број 1);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 1 – Препорука број 2.1);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 1 – Препорука број 2.3);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама (Прилог 1 – Препорука број 2.4);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 1 – Препорука број 3);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да средства за плате Одлуком о буџету општине планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Прилог 2 – Препорука број 4);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да број запослених лица ускладе са максималним бројем запослених одређеним Одлуком од стране Скупштине општине Сјеница (Прилог 2 - Препорука број 5);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената и основица утврђених у складу са прописима (Прилог 2 - Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

9. Препоручујемо одговорним лицима општине Сјеница да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у оквиру одобрених апропријација (Прилог 1 – Препорука број 2.2).

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

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)³

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Сјеница обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Сјеница обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности 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
23. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-749/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Сјеница, улица Краља Петра I бр.1, Сјеница која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2018 до 31.децембра 2019. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) за период пословања од 1. јануара до 31.децембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године за јавне набавке.
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за расходе за запослене

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Сјеница смештена је у пространој Сјеничкој котлини на надморској висини 1.000 – 1.030 м, на десној страни реке Увац и обалама речице Грабовице. Општина заузима површину од 1059 км² и представља највећу општину Златиборског округа, док је по броју становника шеста општина истог округа. Пештерска висораван обухвата 103 насеља (53 катастарске општине) која су организована у 12 месних заједница (једна градска и 11 сеоских). По попису из 2011. године Сјеница има 26.392 становника (12.958 жена и 13.434 мушкараца) од чега у самој Сјеници живи 14.060 становника, док у сеоским насељима живи 12.332 становника. Најзначајнија саобраћајница је магистрални пут Рашка - Нови Пазар - Сјеница - Нова Варош који спаја Ибарску магистралу са Златиборском магистралом. Општина Сјеница је оснивач: (1) Библиотеке „Мухамед Абдагић“, (2) Установе културе, (3) Установе за спорт и рекреацију Сјеница, (4) Туристичке организације Сјеница и (5) Предшколске установе „Маслачак“. На територији општине Сјеница образовано је 12 месних заједница.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 39 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником. У периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године Скупштина је одржала укупно 10 седница, пет у 2018. години и пет у 2019. години.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и

11 чланова Општинског већа. У периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године Општинско веће је одржала укупно 22 седнице, 15 у 2018. години и седам у 2019. години.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Одлуком о организацији општинске управе општине Сјеница образоване су основне организационе јединице и то: Одељење за привреду и развој, Одељење за буџет и финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за организацију и систематизацију радних места у Општинској управи општине Сјеница и Општинском правобранилаштву општине Сјеница као и измене и допуне истог донело је Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе. Правилником су образоване и посебне организационе јединице Кабинет председника општине и Заштитник грађана.

Седиште општине Сјеница је у улици Краља Петра I број 1, 36310 Сјеница. Матични број Општине је 07192177, ПИБ 102898304, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-63640-07 и води се у Управи за трезор, филијала Нови Пазар, експозитура Сјеница.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о раду, Закон о јавним набавкама,
- Закон о запосленима у Аутономној покрајини и јединицама локалних самоуправи,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Одлука о буџету локалне самоуправе, и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сјеница извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сјеница јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Општина Сјеница планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време код ДКБС и ИКБС општине Сјеница у складу са прописима?
5. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сјеница вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сјеница вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Сјеница вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница 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

1. Управни одбор Туристичке организације Сјеница је на седници одржаној 19.02.2020. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница број 20/20 којим су систематизована радна места „главни чувар специјалног резервата“ и „чувар специјалног резервата природе“..

VI ПРИЛОГ 2 – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1. Планирање јавних набавки

1) Општинска управа општине Сјеница. Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјенице број 404-11/2015 од 9.12.2015. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора код Општинске управе општине Сјеница као наручиоца. Председник општине Сјеница донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у општини Сјеница број 404-12/2015 од 17.12.2015. године, којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора код наручиоца општине Сјеница.

Општинска управа општине Сјеница је дана 9.2.2018. године усвојила План јавних набавки Општинске управе општине Сјеница за 2018. годину. Током 2018. године било је шест измена Плана јавних набавки Општинске управе општине Сјеница за 2018. годину. Општинска управа прву и пету измену Плана јавних набавки није правовремено објавила на Порталу јавних набавки.

Табела број 1. Преглед датума усвајања и објављивања плана набавки за 2018. годину

План набавки за 2018. годину	Датум усвајања	Датум објављивања на Порталу јавних набавки
План ЈН Општинске управе за 2018. годину	09.2.2018.	14.2.2018.
Прва измена	14.2.2018.	2.3.2018.
Друга измена	9.3.2018.	14.0.2018.
Трећа измена	20.6.2018.	20.6.2018.
Четврта измена	18.7.2018.	23.7.2018.
Пета измена	29.8.2018.	25.9.2018.
Шеста измена	2.10.2018.	2.10.2018.

Општинска управа општине Сјеница је дана 21.1.2019. године усвојила План јавних набавки Општинске управе општине Сјеница за 2019. годину. Током 2019. године било је пет измена Плана јавних набавки општинске управе општине Сјеница за 2019. годину. Општинска управа општине Сјеница четврту измену Плана јавних набавки није објавила на Порталу јавних набавки.

Табела број 2. Преглед датума усвајања и објављивања плана набавки за 2019. годину

План набавки за 2019. годину	Датум усвајања	Датум објављивања на Порталу јавних набавки
План ЈН Општинске управе за 2019. годину	21.1.2019.	21.1.2019.
Прва измена	5.4.2019.	10.4.2019.
Техничка исправа прве измене	3.5.2019.	6.5.2019.
Трећа измена	11.9.2019.	13.9.2019.
Четврта измена	3.10.2019.	/
Пета измена	21.11.2019.	25.11.2019.

Планирани поступци јавних набавки и укупна процењена вредност планираних поступака у 2018. и 2019. години директног корисника Општинске управе општине Сјеница дати су у Табели број 3.

Табела број 3. Планирани поступци јавних набавки - Општинска управа у 2018. и 2019. години

Опис	2018. година	2019. година	Укупно
Јавне набавке мале вредности	34.591.560	53.623.716	88.215.276
Отворени поступак јавне набавке	79.500.000	181.146.765	260.646.765
Укупно процењена вредност поступка	114.091.560	234.770.481	348.862.041
Укупно планираних поступака	17	24	41

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи општине Сјеница није објављен на интернет страници општине Сјеница, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Општинска управа општине Сјеница није у року од десет дана од дана доношења прве и пете измене и допуна плана јавних набавки за 2018. годину, као и четврте измене и допуне плана јавних набавки за 2019. годину, објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи општине Сјеница објаве на интернет страници општине Сјеница и да измене и допуне плана јавних набавки објаве на порталу јавних набавки у законском року.

2) Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница. Предшколска установа је донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Предшколске установе „Маслачак“ у Сјеници број 680 од 10.12.2015. године којим се ближе уређује процедура планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Предшколска установа „Маслачак“ је План јавних набавки за 2018. годину усвојила 28.02.2018. године и истог дана објавила на Порталу јавних набавки. План јавних набавки за 2019. годину усвојила је 30.01.2019. године и истог дана објавила на Порталу јавних набавки.

3) Туристичка организација Сјеница. Туристичка организација није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Туристичка организација Сјеница је План јавних набавки за 2018. годину усвојила 23.04.2018. године и истог дана објавила на Порталу јавних набавки. План јавних набавки за 2019. годину је усвојила 20.03.2019. године и истог дана објавила на Порталу јавних набавки.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација Сјеница као наручилац, није донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Сјеница да: 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи општине Сјеница објаве на интернет страници општине Сјеница; 2) измене и допуне плана јавних набавки објаве на порталу јавних набавки у законском року и 3) да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки.

2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака по спроведеним поступцима јавне набавке и без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године преузели обавезе и извршили плаћања у укупном износу од 33.156.118 динара по основу 13 набавки без спроведеног поступка јавне набавке, што је по корисницима и годинама дато у Табели број 4.

Табела број 4. Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке

Корисник	2018. година		2019. година		1.1.2018 – 31.12.2019.	
	Број набавки	Износ	Број набавки	Износ	Број набавки	Износ
Председник општине	1	1.886.734	1	1.717.998	2	3.604.732
Општинска управа	3	19.290.118	6	7.842.896	9	27.133.014
Предшколска установа	/	/	1	1.284.372	1	1.284.372
Туристичка организација	/	/	1	1.134.000	1	1.134.000
Укупно	4	21.176.852	9	11.979.266	13	33.156.118

1) Председник општине Сјеница

1.1) 2018. година

423000-Услуге по уговору. Председник општине је током 2018. године извршио плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 2.330.909 динара и то са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 2. Председник општине, Програм 16 – Политички систем локалне самоуправе, економска класификација 423000-Услуге по уговору. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. годину је износио 3.000.000 динара а извршење 2.626.021 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине Сјеница током 2018. године извршио набавку и плаћање у износу од 1.886.734 динара добављачима за угоститељске услуге по издатим рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

1.2) 2019. година

423000-Услуге по уговору. Председник општине је током 2019. године извршио плаћање за угоститељске услуге у укупном износу од 2.383.484 динара и то са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 2. Председник општине, Програм 2101 – Политички систем локалне самоуправе, економска класификација 423000-Услуге по уговору. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 3.400.000 динара а извршење 2.523.860 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине Сјеница током 2018. године извршио набавку и плаћање у износу од 1.717.998 динара добављачима за угоститељске услуге по издатим рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

2) Општинска управа општине Сјеница

2.1) 2018. година

422000-Трошкови путовања. Општинска управа је током 2018. године финансирала превоз радника и ученика основних школа на територији општине Сјеница, и то тако да су превозници испостављали рачуне на име школа а плаћање је вршено директно са рачуна извршења буџета општине Сјеница, и то са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 9 – Основно васпитање и образовање, економска класификација 422000-Трошкови путовања. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. годину је износио 18.000.000 динара а извршење 16.898.849 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је током 2018. године извршила плаћање у износу од 16.898.849 динара превозницима по издатим рачунима за превоз радника и деце основних школа на територији општине Сјеница, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Општинска управа општине Сјеница је средства у износу од 16.898.849 динара по основу превоза радника и ученика, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 11. и 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

423000-Услуге по уговору. Општинска управа општине Сјеница је током 2018. године извршила плаћање за геодетске услуге у износу од 943.417 динара, и то: 1) по рачуну 5/2017 од 12.12.2017. године, Агенцији за премер непокретности Гео Инжењеринг Тутин у износу од 296.881 динар за снимање и израду топографске ситуације са висинском представом и стање по катастру за потребе израде пројекта водоснабдевања; 2) по рачуну 01/18 од 01.03.2018. године, Биро за геодетске послове „ГЕО МАП“ Сјеница у износу од 272.536 динара, за реализацију пројекта препарцелације на катастарским парцелама и 3) по рачуну 06/2018 од 07.03.2018. године, Биро за геодетске услуге и техничке делатности „Хура Геометар“ Сјеница у износу од 374.000 динара, за израду катастарско топографског плана, ситуационог плана на подручју КО Штавиљ за потребе израде далековода. Плаћање је вршено са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе, економска класификација 424000- Специјализоване услуге. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. годину је износио 3.200.000 динара а извршење 2.860.116 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила плаћање током 2018. године у износу од 943.417 динара по рачунима добављача за геодетске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

424000-Специјализоване услуге. Општинска управа општине Сјеница је током 2018. године извршила плаћање за хумано хватање и збрињавање паса луталица на територији општине Сјеница добављачу „Авенија МБ“ у износу од 842.400 динара, са којим је закључила Уговор број 404-6/2018 од 27.03.2018. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Међутим, рачуни су издавани у пашалном износу од 93.600 динара, без навођења количина

услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир количине извршеног посла, броја ухваћених паса, временско трајање хватања и збрињавања паса. Општинска управа општине Сјеница је током 2018. године извршила плаћање за ванредне ветеринарско-санитарне услуге у укупном износу од 1.447.852 динара, Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа, односно извршила плаћање за пружене ванредне ветеринарско-санитарне услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћања су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 2 – Комуналне делатности, економска класификација 424000-Специјализоване услуге. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. годину је износио 2.700.000 динара а извршење 2.566.331 динар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Сјеница у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица у износу од 842.400 динара по рачунима издатим у паушалном износу од 93.600 динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир броја ухваћених паса, временског трајања хватања и збрињавања а на основу Уговора број 404-6/2018 од 27.03.2018. године, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање током 2018. године у износу од 1.447.852 динара Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница за ванредне ветеринарско-санитарне услуге по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама и да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

2.2) 2019. година

423000-Услуге по уговору. Општинска управа општине Сјеница је током 2019. године извршила плаћање у износу од 2.383.200 динара добављачу „Daxintimo“ доо Сјеница, по рачунима 54/18, 55/18, 56/18 од 07.11.2018. године за смештај и исхрану војника који су ангажовани за адаптацију сеоских путева на територији општине Сјеница а на основу одлуке Већа и договора са замеником председника општине. Плаћања су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 423000-Услуге по уговору. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 15.000.000 динара а извршење 15.344.919 динара.

У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру раздела 5. Општинска управа, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 15.000.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 15.344.919 динара, односно извршено је плаћање у износу од 344.919 динара изнад одобрене апропријације. Такође, Општинска управа је на дан 31.12.2019. године имала и обавезе по основу неплаћених рачуна из 2019. године у износу од 902.659 динара.

Табела број 5. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	15.000.000	15.344.919	-344.919	902.659	-1.247.578

Општинска управа општине Сјеница је током 2019. године извршила плаћање у износу од 900.684 динара добављачу „Турковић“ доо Сјеница за услужно спаљивање костију по рачуну 60 од 5.11.2018. године. Плаћања су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 0401 – Заштита животне средине, економска класификација 423000-Услуге по уговору. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 1.000.000 динара а извршење 900.684 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Сјеница је извршила плаћање у износу од 2.383.200 динара добављачу „Daxintimo“ Сјеница за смештај и исхрану војника који су ангажовани за адаптацију сеоских путева на територији општине Сјеница по издатим рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Сјеница је извршила плаћање у износу од 900.684 динара добављачу „Турковић“ доо Сјеница за услужно спаљивање костију, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.247.578 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, и то 344.919 динара по основу плаћања по рачунима изнад одобрене апропријације и 902.659 динара по основу неплаћених рачуна из 2019. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке и да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

424000-Специјализоване услуге. Општинска управа општине Сјеница је извршила плаћање у укупном износу од 865.000 динара добављачу Биро за геодетске услуге и техничке делатности „Хура Геометар“ Сјеница, и то по рачунима број 12/2019 од 20.06.2019. године у износу од 280.000 динара, број 18/2019 од 20.06.2019. године у износу од 95.000 динара и број 26/2019 од 05.08.2019. године у износу од 490.000 динара за израду пројекта изведеног стања и елабората геодетских радова за потребе озакоњења 11 објеката и снимање катастарско топографског плана, ситуационог плана и израда пројеката за потребе израде електро мреже на локацији Гиљева. Плаћања су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, економска класификација 424000-Специјализоване услуге. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 2.700.000 динара а извршење 2.617.092 динара.

Општинска управа општине Сјеница је током 2019. године извршила плаћање за хумано хватање и збрињавање паса луталица на територији општине Сјеница добављачу „Авенија МБ“ у износу од 1.003.200 динара, са којим је закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Међутим, рачуни су издавани у паушалном износу од 91.200

динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир количине извршеног посла, броја ухваћених паса, временско трајање хватања и збрињавања паса. Општинска управа општине Сјеница је током 2019. године извршила плаћање за ванредне ветеринарско-санитарне услуге у укупном износу од 1.529.852 динара, Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа, односно извршила плаћање за пружене ванредне ветеринарско-санитарне услуге без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћања су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 1102 – Комуналне делатности – Активност 0004 Зоохигјена, економска класификација 424000-Специјализоване услуге. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. године је износио 3.000.000 динара а извршење 2.915.939 динара.

У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру раздела 5. Општинска управа, програмска класификација 1102-0002 – Одржавање јавних зелених површина, на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге, из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 500.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 1.156.284 динара, односно извршено је плаћање у износу од 656.284 динара изнад одобрене апропријације.

Табела број 6. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Одржавање јавних зелених површина	01	500.000	1.156.284	-656.284	0	-656.284

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила плаћање у износу од 865.000 динара по рачунима добављачу Биро за геодетске услуге и техничке делатности „Хура Геометар“ Сјеница за геодетске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање током 2019. године у износу од 1.529.852 динара Јавном комуналном предузећу „Врела“ Сјеница за ванредне ветеринарско-санитарне услуге по рачунима издатим на основу рачуна приватних ветеринарских установа, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Сјеница у 2019. години је преузела обавезе и извршила расходе за услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица у износу од 1.003.200 динара по рачунима издатим у паушалном износу од 91.200 динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, односно без узимања у обзир броја ухваћених паса, временског трајања хватања и збрињавања, а на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 656.284 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 424 – Специјализоване услуге, програмска класификација 1102-0002 – Одржавање јавних зелених површина, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке; да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама и да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобренних апропријација.

425000-Текуће поправке и одржавање. У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру раздела 5. Општинска управа, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 65.000.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 63.254.376 динара. Међутим, Општинска управа је на дан 31.12.2019. године имала обавезе по основу неплаћених рачуна из 2019. године издатих од ЈП Дирекција за уређивање грађевинског земљишта Сјеница у укупном износу од 6.396.384 динара, и то рачун број 73/19 од 12.11.2019. године у износу од 3.653.820 динара, број 81/19 од 25.11.2019. године у износу од 911.520 динара и број 49/19 од 9.9.2019. године у износу од 1.831.044 динара.

Табела број 7. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
425	Одржавање саобраћајне инфраструктуре (451)	01	65.000.000	63.254.376	1.745.624	6.396.384	-4.650.760

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 4.650.760 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, и то по основу три неплаћена рачуна из 2019. године издатих од ЈП Дирекција за уређивање грађевинског земљишта Сјеница, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

511000-Зграде и грађевински објекти. Општинска управа општине Сјеница је у 2018. години извршила плаћање у износу од 495.000 динара добављачу „Autentic Lux Exkluziv“ Грабовац за израду храстових врата за „Сјеничку кућу“ по рачуну 29/2018 од 26.09.2018. годину. Плаћање је вршено са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. годину је износио 4.726.560 динара а извршење 1.797.372 динара. У 2019. години Општинска управа је поново извршила плаћање добављачу „Autentic Lux Exkluziv“ Грабовац за израду храстових врата за „Сјеничку кућу“ по рачуну 04/19 од 01.03.2019. године у износу од 480.000 динара. Плаћање је вршено са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 6.000.000 динара а извршење 2.275.434 динара. Међутим, радови на изградњи „Сјеничке куће“ изводе се и финансирају са позиција Туристичке организације Сјеница, која је спровела поступак јавне набавке, тако да је набавка храстових врата од стране Општинске управе извршена мимо спроведене јавне набавке.

Начелник Општинске управе је закључио Уговор о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтни и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године са извођачем радова „Сложна браћа“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош као носиоцем посла и „Дивља река“ доо Сјеница као чланом групе, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена је вредност радова у износу

од 203.879.340 динара са ПДВ-ом, односно 169.899.450 динара без ПДВ-а. Чланом 4. Уговора уговорено је да ће се плаћање вршити по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде у 24 месечне једнаке рате, почев од јануара 2018. године, с тим да окончана ситуација мора износити минимум 10% од уговорене вредности. Уговорени рок за завршетак радова је 365 календарских дана од дана увођења у посао. Чланом 7. Уговора уговорено је да уколико извођач радова не заврши радове у уговореном року, дужан је да наручиоцу плати уговорну казну у висини 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења. Међутим, дана 3.10.2017. године, председник општине Сјеница је закључио Уговор број 031-494 са предузећем „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош, којим се констатује да општина Сјеница дугује предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош 165.000.000 динара. Чланом 2. овог Уговора уговорено је да ће општина Сјеница предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош – огранак „Путеви Златар“ Нова Варош, као средство плаћања укупног дуга по Уговору о извођењу радова број 404-17/17 од 27.09.2017. године, издати 30 меница у укупној вредности 165.000.000 динара са износима и валутама плаћања датим у Табели број 8, а да ће се о осталим потраживањима и начину њиховог намирења преко уговореног износа накнадно договорити.

Табела број 8. Списак издатих меница по Уговору број 031-494 од 3.10.2017. године

Ред. Бр.	Датум издавања	Број менице	Износ	Валута плаћања
1.	03.10.2017.	АС 1838170	5.500.0000	29.01.2018.
2.	03.10.2017.	АС 1838171	5.500.0000	29.02.2018.
3.	03.10.2017.	АС 1838172	5.500.0000	29.03.2018.
4.	03.10.2017.	АС 1838173	5.500.0000	29.04.2018.
5.	03.10.2017.	АС 1838174	5.500.0000	29.05.2018.
6.	03.10.2017.	АС 1838175	5.500.0000	29.06.2018.
7.	03.10.2017.	АС 1838176	5.500.0000	29.07.2018.
8.	03.10.2017.	АС 1838177	5.500.0000	29.08.2018.
9.	03.10.2017.	АС 1838178	5.500.0000	29.09.2018.
10.	03.10.2017.	АС 1838179	5.500.0000	29.10.2018.
11.	03.10.2017.	АС 1838180	5.500.0000	29.11.2018.
12.	03.10.2017.	АС 1838181	5.500.0000	29.12.2018.
13.	03.10.2017.	АС 1838182	5.500.0000	29.01.2019.
14.	03.10.2017.	АС 1838183	5.500.0000	29.02.2019.
15.	03.10.2017.	АС 1838184	5.500.0000	29.03.2019.
16.	03.10.2017.	АС 1838185	5.500.0000	29.04.2019.
17.	03.10.2017.	АС 1838186	5.500.0000	29.05.2019.
18.	03.10.2017.	АС 1838187	5.500.0000	29.06.2019.
19.	03.10.2017.	АС 1838188	5.500.0000	29.07.2019.
20.	03.10.2017.	АС 1838189	5.500.0000	29.08.2019.
21.	03.10.2017.	АС 1838190	5.500.0000	29.09.2019.
22.	03.10.2017.	АС 1838191	5.500.0000	29.10.2019.
23.	03.10.2017.	АС 1838192	5.500.0000	29.11.2019.
24.	03.10.2017.	АС 1838193	5.500.0000	29.12.2019.
25.	03.10.2017.	АС 1838194	5.500.0000	29.01.2020.
26.	03.10.2017.	АС 1838195	5.500.0000	29.02.2020.
27.	03.10.2017.	АС 1838196	5.500.0000	29.03.2020.
28.	03.10.2017.	АС 1838197	5.500.0000	29.04.2020.
29.	03.10.2017.	АС 1838198	5.500.0000	29.05.2020.
30.	03.10.2017.	АС 1838199	5.500.0000	29.06.2020.

Увидом у аналитичке картице везане за добављача „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош, као и на основу изјаве одговорног лица утврђено је да је на овај начин, путем издатих меница, по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године, у 2018.

години исплаћено укупно 66.500.000 динара а у 2019. години 66.000.000,00 динара.

Плаћања у 2018. години су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2018. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2018. години је износио 103.000.000 динара а извршење 102.512.709 динара.

Плаћања у 2019. години су вршена са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. години је износио 100.000.000 динара а извршење 100.079.078 динара.

У току спровођења ревизије, за узоркована плаћања добављачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош нису достављене привремене ситуације за изведене радове. Међутим, и да су достављене, очигледно је да плаћање није вршено по издатим привременим ситуацијама, већ плаћањем путем издатих меница дата је могућност добављачу да сам врши наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени, односно без валидне рачуноводствене документације. Општина Сјеница је закључивањем Уговора број 031-494 од 03.10.2017. године, само шест дана по закључењу Уговора о извођењу радова број 404-17/17 од 27.09.2017. године признала дуг за цео уговорени износ по овом Уговору иако радови нису били изведени имајући у виду да је уговорени рок за завршетак радова био 365 дана од дана увођења извођача радова у посао. Такође, на овај начин општина Сјеница је признала дуг који у тренутку закључења Уговора број 031-494 од 03.10.2017. године није постојао.

У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру раздела 5. Општинска управа:

- 1) програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 360 - Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти, из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 1.000.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 3.245.660 динара, односно извршено је плаћање у износу од 2.245.660 динара изнад одобрене апропријације;
- 2) програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти, из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 100.000.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 100.079.078 динара, односно извршено је плаћање у износу од 79.078 динара изнад одобрене апропријације. Такође, Општинска управа је на дан 31.12.2019. године имала и обавезе по основу неплаћене обрачунске ситуације издате од стране „Сложба Браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош, огранак „Путеви Златар“ у износу од 7.530.763 динара;
- 3) програмска класификација 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће, на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти, из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 11.500.000 динара, док је извршење на овој апропријацији у износу од 12.300.596 динара, односно извршено је плаћање у износу од 800.596 динара изнад одобрене апропријације.

Табела број 9. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
511	Одржавање саобраћајне инфраструктуре (360)	01	1.000.000	3.245.660	-2.245.660	0	-2.245.660
511	Одржавање саобраћајне инфраструктуре (451)	01	100.000.000	100.079.078	-79.078	7.530.763	-7.609.841
511	Управљање и снабдевање водом за пиће	01	11.500.000	12.300.596	-800.596	0	-800.596

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа општине Сјеница извршила плаћање у износу од 975.000 динара добављачу „Autentic Lux Exkluziv“ Грабовац за израду храстових врата за „Сјеничку кућу“ по рачуну 29/2018 од 26.09.2018. године и рачуну 04/19 од 01.03.2019. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у току 2018. године извршила плаћање у износу од 66.500.000 динара предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош путем издатих меница по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године за радове по Уговору о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године, тако да је добављач сам вршио наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени, односно без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. и 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уговора о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године;
- Општинска управа је у току 2019. године извршила плаћање у износу од 66.000.000 динара предузећу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак „Путеви-Златар“, Нова Варош путем издатих меница по Уговору број 031-494 од 03.10.2017. године за радове по Уговору о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године, тако да је добављач сам вршио наплату потраживања без примопредаје извршених радова, без потврђивања од стране надзорног органа да су радови изведени у уговореним количинама и одговарајућег квалитета, без контроле да ли су изведени радови обрачунати по уговореним јединичним ценама, па чак и за радове који нису изведени, односно без рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. и 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уговора о извођењу радова на цементној стабилизацији коловоза и довођења у предасфалтно и асфалтно стање на територији општине Сјеница број 404-17/17 од 27.09.2017. године;
- Општинска управа је извршила издатке у износу од 3.245.660 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 360 - Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила издатке и преузела обавезе у укупном износу од 7.609.841 динар изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска

класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 0701-0002 – Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451 – Друмски саобраћај, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила издатке у износу од 800.596 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 1102-0008 – Управљање и снабдевање водом за пиће, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да извршавају издатке и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

512000-Машине и опрема. Општинска управа општине Сјеница је у 2019. години извршила плаћање у износу од 1.189.160 динара за набавку рачунара и рачунарске опреме, по више рачуна различитих добављача без спроведеног поступка јавне набавке. Плаћање је вршено са апропријације планиране Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину у оквиру Раздела 5. Општинска управа, Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, економска класификација 512000-Машине и опрема. Планирана износ средстава на овој апропријацији за 2019. годину је износио 4.000.000 динара а извршење 2.627.929 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Сјеница извршила плаћање током 2019. године у износу 1.189.160 динара за набавку рачунара и рачунарске опреме, по више рачуна различитих добављача, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

3) Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница

3.1) 2019. година

512000-Машине и опрема. Предшколска установа је током 2019. године извршила набавку опреме за потребе вртића и извршила плаћање по осам рачуна, датих у Табели број 10, и извршила плаћање у укупном износу од 1.284.372 динара а да није спровела поступак јавне набавке.

Табела број 10. Преглед рачуна за опремање вртића

Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	опис
„Термоген“, Београд	65	26.03.2019.	324.000	електрични шпорет
„Термоген“, Београд	79	11.04.2019.	180.000	планетарни миксер
„Термоген“, Београд	110	28.05.2019.	374.400	опремање вртића
„Sport-impex“, Београд	192-2019	17.07.2019.	95.640	дечији сто и столице
„Sport-impex“, Београд	193-2019	17.07.2019.	95.640	дечији сто и столице
„Sport-impex“, Београд	194-2019	17.07.2019.	36.000	гимнастички сет на дрвеним колицима
„Sport-impex“, Београд	413-2019	27.08.2019.	124.704	дечији сто и столице
„Pertini toys“ доо Београд	000951	26.03.2019.	53.988	за набавку креветића
Укупно:			1.284.372	Опремање вртића

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа у току 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.284.372 динара за набавку опреме за опремање вртића по осам рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

4) Туристичка организација Сјеница

4.1) 2019. година

423000-Услуге по уговору. Туристичка организација је током 2019. године извршила набавку опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019. године у Сјеници по уговорима број 145/19, 146/19 и 147/19 од 29.07.2019. године, датих у Табели број 11, и извршила плаћање у укупном износу од 1.134.000 динара а да није спровела поступак јавне набавке.

Табела број 11. Преглед рчуна за набавку опреме за реализацију музичких наступа

Добављач	Број Уговора	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	опис
„Нова Сл“, Ужице	145/19	03/2019	07.08.2019.	324.000	набавка бинске опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019.
Агенције за консалтинг и маркетинг „Технотроник“, Топола	146/19	8/2019	08.08.2019.	425.000	набавка лед екрана за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019.
Агенције за консалтинг и маркетинг „Технотроник“, Топола	147/19	7/2019	08.08.2019.	385.000	изнајмљивање бине потребне за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019.
Укупно:				1.134.000	Набавка опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација Сјеница у току 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.134.000 динара за набавку опреме за реализацију музичких наступа у периоду од 30.07-05.08.2019. године у Сјеници по уговорима број 145/19, 146/19 и 147/19 од 29.07.2019. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница да: (1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке; (2) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у оквиру одобрених апропријација; (3) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и (4) преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Сјеница су у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године су спровели 18 поступака јавних набавки вредности преко 228.966.533 динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што је по корисницима и годинама дато у Табелама број 12 и 13.

Табела број 12. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	84.708.226	66.292.214	66.292.214	54.451.310	11.840.819	82	78
2	Предшколска установа	5.177.630	1.556.280	1.556.280	1.556.280	0	100	30
Укупно:		89.885.856	67.848.494	67.848.494	56.007.590	11.840.819	83	75

Табела број 13. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	188.266.546	146.744.314	146.744.314	144.794.314	1.950.000	99	78
2	Предшколска установа	6.798.780	2.954.654	11.419.071	1.081.604	1.873.050	37	44
3	Туристичка организација	11.419.071	11.419.071	2.954.654	9.946.114	1.472.957	87	100
Укупно:		206.484.397	161.118.039	161.118.039	155.822.032	3.422.957	99	78

1) Општинска управа

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. и 2019. години директног корисника Општинска управа Сјеница дати су у Табели 14.

Табела број 14. Спроведени поступци јавних набавки – Општинска управа у 2018. и 2019. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
2018. година			
Јавне набавке мале вредности	14	31.342.140,67	37.423.008,20
Отворени поступак јавне набавке	2	53.366.085,00	64.040.274,00
Укупно планираних поступака	16	84.708.225,67	101.463.282,20
2019. година			
Јавне набавке мале вредности	18	37.748.391,78	45.922.681,54
Отворени поступак јавне набавке	3	150.518.155,10	180.621.786,12
Укупно планираних поступака	21	188.266.546,88	226.544.467,66

1.1) Јавне набавке мале вредности – 2018. година

1.1.1) Набавка горива број 404-3/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	3.300.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	3.154.520 динара
Број понуда	једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Економски најповољнија понуда: Оцењивање и рангирање понуда заснива се на следећим критеријумима: а) Понуђена цена 80 пондера б) Удаљеност пумпе од зграде Општинске управе 20 пондера		
Одлука о додели уговора	број 404-3/2018 од 21.02.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци горива за потребе органа Општине и Општинске управе општине Сјеница број 404-3/2018 закључен 28.02.2018. године са понуђачем „GENS – COOP“ доо Сјеница из Сјенице		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-3/2018 од 09.02.2018. године за набавку горива за потребе органа општине и Општинску управу општине Сјеница. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 09.02.2018. године донео Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка горива. Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки је објављен 09.02.2019. године, док је Конкурсна документација објављена 14.02.2019. године. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 19.02.2018. године саставила Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе органа општине и Општинске управе општине Сјеница. У ставу 3. Записника наведено је да поступак отварања понуда спроводи Комисија за јавну набавку коју чине председник и заменик председника комисије, два члана и два заменика члана комисије. Комисија за јавне набавке је дана 21.02.2018. године саставила Извештај о стручној оцени понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе органа општине и Општинске управе општине Сјеница не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка горива за 2018. годину не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе органа општине и Општинску управу не садржи потпис једног заменика члана комисије за кога је наведено да присуствује поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама и чланом 37. став 7. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјеница;
- Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе органа општине и Општинске управе општине Сјеница не садржи потпис једног члана комисије иако је наведено да је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда и да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда.

1.1.2) Реконструкција градског степеништа број 404-17/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.4	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.479.999 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-17/2018 од 14.08.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку радова за Реконструкцију градског степеништа, број 404-17/2018 од 20.08.2018. године закључен са понуђачем „Оки и Роки“ доо Сјеница		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-17/2018 од 24.07.2018. године за набавку радова за Реконструкцију градског степеништа. Међутим, Одлука о покретању поступка је донета од стране начелника Општинске управе, а потписана од стране председника општине. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 24.07.2018. године донео Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка радова за реконструкцију градског степеништа, редни број 1.3.4 за 2018. годину. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 08.08.2018. године саставила Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији градског степеништа, редни број 1.3.4. У ставу 3. Записника наведено је да поступак отварања понуда спроводи Комисија за јавну набавку коју чине: председник и заменик председника комисије; два члана и два заменика члана комисије. Комисија за спровођење јавне набавке саставила је дана 13.08.2018. године Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији градског степеништа. Председник општине Сјеница је дана 14.08.2018. године донео Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности понуђачу „Оки и Роки“ доо Сјеница за набавку радова на реконструкцији градског степеништа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова за реконструкцију градског степеништа, не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности радова за реконструкцију градског степеништа не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Заменик председника комисије и један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији градског степеништа не садржи потпис заменика председника комисије и једног заменика члана комисије за које је наведено да присуствују поступку отварања понуде, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама и чланом 37. став 7. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјеница;
- Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији градског степеништа не садржи потписе председника, заменика председника, једног члана и једног заменика члана комисије иако је наведено да су

учествовали у поступку прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда и да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда.

1.1.3) Набавка радова за Геотермална истраживања број 404-19/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.5.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.206.300 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 404-19/2018 од 19.09.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци грађевинских радова, број 404-19/2018 од 21.09.2019. године, закључен са понуђачем „Гео Инжењеринг БГП“ доо из Београда		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-19/2018 од 27.08.2018. године за набавку радова за Геотермална истраживања. Међутим, Одлука о покретању поступка је донета од стране начелника Општинске управе, а потписана од стране председника општине. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 27.08.2018. године донео Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије није достављена Изјава којом чланови комисије потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 14.09.2018. године саставила Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова за геотермална истраживања. У ставу 3. Записника наведено је да поступак отварања понуда спроводи Комисија за јавну набавку коју чине: председник и заменик председника комисије; два члана и два заменика члана комисије. Комисија за спровођење јавне набавке саставила је дана 17.09.2018. године Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова за геотермална истраживања. Председник општине Сјеница је дана 19.09.2018. године донео Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности понуђачу „ГЕО Инжењеринг БГП“ доо Београд за набавку грађевинских радова за Геотермална истраживања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку за набавку радова за Геотермална истраживања је потписана од стране председника општине, а не Наручиоца поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 30. став 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјеница;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова за геотермална истраживања, не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности радова за геотермална истраживања, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности грађевинских радова за Геотермална истраживања не садржи понуђену цену и евентуалне попусте које нуди понуђач, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности грађевинских радова за Геотермална истраживања не садржи потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку радова не садржи потписе једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Одлука о покретању поступка јавне набавке буде потписана од стране наручиоца; да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; да обезбеде да Записник о отварању понуда садржи све прописане елементе и да исти потпишу сва лица која присуствују отварању понуда и да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда.

1.1.4) Набавка услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат основне школе „Светозар Марковић“ број 404-23/2018

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.2.9	<i>Врста предмета</i>	услуге
<i>Процењена вредност</i>	1.125.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	1.085.310 динара
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	број 404-23/2018 од 15.10.2018. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о јавној набавци услуга, број 404-23/2018 од 22.10.2018. године, закључен са понуђачем – заједничка понуда СЗТР „Формел“ са седиштем у Сјеници; Mega Projekt IPNEF doo Smederevo I BCS PROFESSIONAK doo Beograd		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-23/2018 без наведеног датума, за набавку услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници. Међутим, Одлука о покретању поступка је донета од стране начелника Општинске управе, а потписана од стране председника општине. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 02.10.2018. године донео Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници. Међутим, Решење о формирању комисије је донето од стране начелника Општинске управе, а потписано од стране председника општине.

Конкурсном документацијом у тачки 9. Начин и услови плаћања, гарантни рок, као и друге околности од којих зависи прихватљивост понуде, је наведено да се плаћање врши авансно 30% од од укупне вредности посла одмах по потписивању овог уговора; 30% по предаји израђене пројектно техничке документације, остатак по пријему писменог обавештења од стране Наручиоца да прихвата пројектну документацију као исправну, односно по извршеним исправкама или допунама пројектне документације од стране Пројектанта по захтеву Наручиоца, док је у тачки 12. Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача, наведено да за предметну јавну набавку

нису предвиђена никаква средства финансијског обезбеђења.

У конкурсној документацији достављена су два споразума, и то:

1) Споразум којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке „Израда пројекта Елабората и Главног пројекта заштите од пожара за нови објекат ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници“, где групу чине СЗТР „Формел“ Сјеница и Институт за безбедност и хуманизацију рада доо Нови Сад;

2) Споразум којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке број 1.2.9/2018, Израда пројекта електроинсталација за нови објекат ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници, где групу понуђача чине: СЗТР „Формел“ Сјеница; „Мега пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево и „БЦС Професионал“ доо Београд.

Такође, у оквиру Обрасца понуде достављена су и два одвојена Обрасца – Подаци о учеснику у заједничкој понуди, и то један у коме се наводи Институт за безбедност и хуманизацију рада доо Нови Сад као учесник заједничке понуде и други у коме се наводе „Мега пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево и „БЦС Професионал“ доо Београд као учесници заједничке понуде.

Конкурсном документацијом наручилац је захтевао као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке кадровски капацитет, односно да Понуђач мора имати најмање пет запослених лица у сталном радном односу са лиценцом издатом од стране Инжењерске коморе Србије, лиценца бр. 350 и 353, лиценцу за пројектовање и извођење посебних система и мера заштите од пожара, лиценцу за извршење послова пројектовања и надзора над извођењем система техничке заштите и решење за обављање послова пројектовања посебних система и мера заштите од пожара. Обавезан прилог за носиоца наведене лиценце је образац М4 као доказ о радном односу код понуђача.

Комисија за спровођење јавне набавке је дана 12.10.2018. године саставила Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуге, редни број 1.2.9. за 2018. годину. Комисија је констатовала да је до рока за подношење понуда, благовремено пристигла Заједничка понуда: СЗТР „Формел“ Сјеница; „Мега Пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево; „БЦС Професионал“ доо Београд и Институт за безбедност и хуманизацију рада Нови Сад.

У ставу 3. Записника наведено је да поступак отварања понуда спроводи Комисија за јавну набавку коју чине: председник и заменик председника комисије; два члана и два заменика члана комисије. Комисија за спровођење јавне набавке саставила је дана 15.10.2018. године Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга, где наводи основне податке о понуђачима заједничке понуде, и то за СЗТР „Формел“ Сјеница; „Мега Пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево; „БЦС Професионал“ доо Београд. Председник општине Сјеница је дана 15.10.2018. године донео Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности представнику понуђача СЗТР „Формел“ Сјеница за набавку услуга израде пројекта електроинсталација за ОШ „Светозар Марковић“ Сјеница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници је потписана од стране председника општине, а не Наручиоца поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 30. став 2. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјеница;
- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности услуга за израду пројекта електроинсталација за нови објекат Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом је предвиђено авансно плаћање, али Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, без обзира на проценат или износ аванса, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач није доставио образац М4 као доказ о радном односу код понуђача који је Конкурсном документацијом предвиђен као обавезан прилог за носиоца тражене лиценце, што није у складу са чланом 76. став 2. и чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач је доставио два независна Споразума о учешћу у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга израде пројекта електроинсталације за нови објекат ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници, и то један у коме се наводи Институт за безбедност и хуманизацију рада доо Нови Сад као учесник заједничке понуде и други у коме се наводе „Мега пројект ИПНЕФ“ доо Смедерево и „БЦС Професионал“ доо Београд као учесници заједничке понуде, односно није достављен споразум којим се понуђачи из групе међусобно обавезују на извршење јавне набавке, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга израде пројекта електроинсталације, не садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије за које је наведено да су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности за набавку услуга не садржи потписе заменика председника комисије и два заменика члана комисије који су спровели поступак прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Одлука о покретању поступка јавне набавке буде потписана од стране наручиоца; да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса у ситуацијама када је предвиђено авансно плаћање; да одбије понуду у случају када понуђач не докаже да испуњава додатне услове; да у случају подношења заједничке понуде захтева Споразум којим се сви понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда и да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда.

1.2) Отворени поступци јавне набавке – 2018. година

1.2.1) Изградња Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“ број 404-15/2018 – обустављен поступак

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.3.3	<i>Врста предмета</i>	радови
<i>Процењена вредност</i>	22.500.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	/
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	Поступак је обустављен		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>			

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 20.06.2018. године без броја, за набавку радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 20.06.2018. године донео Решење о формирању комисије број

404-15/2018. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 07.08.2018. године саставила Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке за радове, редни број 1.3.3. за 2018. годину. Комисија је констатовала да је до рока за подношење понуда, благовремено пристигла Заједничка понуда: „Елокомс“ доо Београд и „ИТЦ“ доо Београд. У ставу 3. Записника наведено је да поступак отварања понуда спроводи Комисија за јавну набавку коју чине председник и заменик председника комисије; четири члана и четири заменика члана комисије. Комисија за спровођење јавне набавке радова у отвореном поступку је дана 10.08.2018. године саставила Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о обустави поступка јер нису испуњени услови за доделу уговора, односно понуђач је понудио већу цену од процењене вредности (24.977.000 динара). Председник општине Сјеница је дана 13.08.2018. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке из разлога неиспуњености услова за доделу уговора. Даном 27.08.2018. године Наручилац (начелник Општинске управе) је објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке радова у отвореном поступку на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијом у ски центру „Жари“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“, не садржи потписе једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова не садржи потписе председника комисије, два члана комисије и једног заменика члана који су спровели поступак прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Начелник општинске управе није у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке навео када ће поступак бити поново спроведен (Прилог 3К), што није у складу са чланом 109. став 4. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда; да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда и да Обавештења о обустави поступка јавне набавке објаве на Порталу јавних набавки.

1.2.2) Изградња Тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“ број 404-20/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.3	Врста предмета	радови
Процењена вредност	27.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	26.857.000 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-20/2018 од 05.10.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова, број 031-619 од 08.10.2018. године, закључен са понуђачем – заједничка понуда „Integral Trading Corporation“ доо Београд и „Hidromontaza“ доо Београд		

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 29.08.2018. године број 404-20/2018, за набавку радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 29.08.2018. године донео Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке радова број 404-20/2018. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 03.10.2018. године саставила Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке за радове, редни број 1.3.3. за 2018. годину. Комисија за спровођење јавне набавке радова у отвореном поступку је дана 04.10.2018. године саставила Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова, констатовала да је понуда групе понуђача благовремена и прихватљива и предложила наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора и закључи уговор за извођење радова са групом понуђача: „ИТЦ“ доо Београд и „Хидромонтажа“ доо Београд. Председник општине Сјеница је дана 05.10.2018. године донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова групи понуђача ИТЦ“ доо Београд и „Хидромонтажа“ доо Београд за радове на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“, не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и једног заменика члана комисије, који су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи тјубинга са пратећом опремом и инсталацијама у ски центру „Жари“, донета је од стране председника општине, а не наручиоца (начелника општинске управе), што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда; да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда и да Одлука о додели уговора буде потписана од стране наручиоца.

1.2.3) Радови на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница број 404-22/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.6	Врста предмета	радови
Процењена вредност	30.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	26.509.000 динара
Број понуда	Три		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-22/2018 од 06.11.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова, број 404-22/2018 од 25.01.2019. године, закључен са понуђачем „Сложна браћа“ доо огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош		

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 11.09.2018. године број 404-22/2018, за набавку радова реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница. Међутим, Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова је донео начелник Општинске управа (Наручилац), а потписао председник општине. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 11.09.2018. године донео Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке радова број 404-22/2018. Међутим, Решење је донео начелник Општинске управе, а потписао председник општине. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 30.10.2018. године саставила Записник о отварању понуда. Начелник општинске управе је дана 06.11.2018. године донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница понуђачу „Сложна браћа“ доо огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош, док је председник општине Сјеница потписао Одлуку о додели уговора. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је дана 18.12.2018. године под бројем 4-00-1315/2018 донела Закључак којим је одбачен захтев за заштиту права подносиоца захтева ПД „Дивља река“, поднет у отвореном поступку јавне набавке радова- реконструкција путева и улица на територији општине Сјеница.

Скупштина општине Сјеница је донела Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ број 06-10/2016-7 од 04.11.2016. године, којом је у члану 3. прописано, између осталог, да предузеће послује ради обезбеђивања услова за развој, одржавање, управљање, заштита, уређивање и унапређење добара од општег интереса и добара у општој употреби (локални и некатегорисани путеви и улице у насељима). У складу са Законом о путевима управљање јавним путевима је делатност од општег интереса и обухвата: 1) планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавног пута; 2) вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији јавног пута; 3) организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута; 4) уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута; 5) организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута; 6) организовање наплате и контролу наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења; 7) праћење стања путне мреже; 8) заштиту јавног пута;

9) означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве; 10) управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу. Такође, управљач јавног пута доноси средњорочни план изградње, реконструкције, одржавања и заштите путева, годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, појединачне студије, уз претходно прибављено мишљење органа јединице локалне самоуправе надлежног за послове саобраћаја.

Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати, што је било и питање постављено од стране потенцијалних понуђача. Такође, Општинска управа као наручилац поступка јавне набавке је припремила конкурсну документацију, која не садржи поглавље „Техничка документација и планови“ а у Предмеру радова за реконструкцију локалних путева и улица на територији општине Сјеница позиције су дате у м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“, што није у складу са чланом 9. Закона о путевима;
- Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, што није у складу са чланом 12. Закона о путевима;
- Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ је наведена 2018. година, што није у складу са чланом 53 став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, је потписана од стране председника општине, а не Наручиоца поступка јавне набавке (начелник Општинске управе), што није у складу са чланом 30. став 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у општинској управи општине Сјеница;
- Решење о формирању комисије у отвореном поступку Јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи потписе заменика председника комисије, једног члана и два заменика члана комисије који су спровели поступак отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелник Општинске управе), што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обезбеде да се јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица планирају и спроводе код надлежног управљача пута; да се јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица спроводе у складу са годишњим програмом радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; да Конкурсна документација радова садржи техничку документацију и планове; да Одлука о покретању поступка и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; да Одлука о покретању поступка јавне набавке буде потписана од стране наручиоца; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да обезбеде да Записник о отварању понуда потпишу сва лица која присуствују отварању понуда и да Одлука о додели уговора буде потписана од стране наручиоца.

1.3) Јавне набавке мале вредности – 2019. година

1.3.1) Унутрашњи радови на објекту „Сјеничка кућа“ 404-11/2019

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.3.4.	<i>Врста предмета</i>	радови
<i>Процењена вредност</i>	5.000.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	4.987.316 динара
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	број 404-11/2019 од 16.05.2019. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о јавној набавци грађевинских радова, број 410-8/2019 од 22.05.2019. године, закључен са понуђачем „Autentic Lux Exkluziv“ Grabovac		

У поступку ревизије утврђено је да је Општинско веће донело Решење о употреби средстава текуће резерве број 06-6/2019-11 од 25.4.2019. године, којим се средства текуће буџетске резерве распоређују на нову позицију 66/1 у оквиру програмске класификације 1502-0001 – Управљање развојем туризма, на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти, из средстава буџета (извор 01) за потребе наставка изградње Сјеничке куће. Међутим, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница од 4.11.2019. године ова апропријација није планирана. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 03.05.2019. године донео Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка радова на објекту „Сјеничка кућа“, редни број 1.3.4 за 2019. годину. Општинска управа општине Сјеница као наручилац поступка јавне набавке је припремила конкурсну документацију, која не садржи поглавље „Техничка документација и планови“. Понуда изабраног понуђача у Образцу структуре цене позиција 1.10. „Облагање и испуна стубова на трему објекта и степеницама од сибирског ариша дебљине 5цм...“ не садржи јединичну цену без ПДВа за тражене радове у јавној набавци. Општинска управа општине Сјеница као наручилац је објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 28.05.2019. године са изменом 31.05.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности радова на објекту „Сјеничка кућа“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- Заменик председника комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа општине Сјеница као наручилац није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација за Јавну набавку мале вредности радова на објекту „Сјеничка кућа“ у Сјеници, не садржи техничку документацију и планове, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Понуда изабраног понуђача у Образцу структуре цене позиција 1.10. „Облагање и испуна стубова на трему објекта и степеницама од сибирског ариша дебљине 5цм...“ не садржи јединичну цену без ПДВа за тражене радове у јавној набавци радова на објекту „Сјеничка кућа“ у Сјеници, што није у складу са чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора; да Конкурсна документација радова садржи техничку документацију и планове и да обезбеде да понуђачи дају цене радова за сваку позицију предвиђену у Обрасцу структуре цене.

1.3.2) Доградња кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници 404-19/2019

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.3.6.	<i>Врста предмета</i>	радови
<i>Процењена вредност</i>	2.500.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	2.464.546 динара
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	број 404-19/2019 од 08.10.2019. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о извођењу радова на доградњи кухиње вртића „Маслачак“, број 404-19/2019 од 14.10.2019. године, закључен са понуђачем „Marsy plus doo“ Сјеница		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-19/2019 од 19.09.2019. године за набавку радова на доградњи кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 19.09.2019. године донео Решење о формирању комисије. Општинска управа општине Сјеница као наручилац поступка јавне набавке је припремила конкурсну документацију, која не садржи поглавље „Техничка документација и планови“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова за доградњу кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности радова за доградњу кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација за Јавну набавку мале вредности радова за доградњу кухиње вртића „Маслачак“ у Сјеници, не садржи техничку документацију и планове, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Одлука о покретању поступка и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке и да Конкурсна документација радова садржи техничку документацију и планове.

1.3.3) Израда пројекта за изградњу новог објекта Основне школе „Светозар Марковић“ у Сјеници 404-21/2019

<i>Редни број набавке из Плана јавних набавки</i>	1.2.9.	<i>Врста предмета</i>	услуга
<i>Процењена вредност</i>	2.000.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	1.950.000 динара
<i>Број понуда</i>	Једна		
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	број 404-21/2019 од 24.10.2019. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о изради пројекта за изградњу новог објекта ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници, број 410-16 од 31.10.2019. године, закључен са понуђачем „Studio A&D Architects“ доо Београд		

Поступак јавне набавке мале вредности је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница број 404-21/2019 од 04.10.2019. године за набавку услуга израде пројекта за изградњу новог објекта ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 04.10.2019. године донео Решење о формирању комисије. Начелник општинске управе је дана 24.10.2019. године донео Одлуку о додели уговора у поступку Јавне набавке мале вредности – набавка услуга израде пројекта за изградњу новог објекта ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници понуђачу „Studio A&D Architects“ доо Београд, док је председник општине Сјеница потписао Одлуку о додели уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у поступку Јавне набавке мале вредности услуга за израду пројекта за изградњу новог објекта ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Један заменик члана комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора у поступку Јавне набавке мале вредности услуга за израду пројекта за изградњу новог објекта ОШ „Светозар Марковић“ у Сјеници, потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе), што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржисве прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за

спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса и да Одлука о додели уговора буде потписана од стране наручиоца.

1.4) Отворени поступци јавне набавке – 2019. година

1.4.1) Завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници број 404-8/2019-обустављен

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.3	Врста предмета	радови
Процењена вредност	28.929.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	/
Број понуда	две		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-8/2019 од 10.05.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Поступак је обустављен		

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 02.03.2019. године број 404-8/2019 за набавку грађевинских радова за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 02.04.2019. године донео Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке грађевинских радова број 404-8/2019. Комисија за спровођење поступка набавке саставила је Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке. Начелник општинске управе је дана 10.05.2019. године донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке грађевинских радова за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, групи понуђача: „Дацић Пром“ доо Нови Пазар и „Marsy Plus“ доо Сјеница. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је дана 14.08.2018. године донела Закључак број 4-00-481/2019 којим се усваја као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача „Грађевинар“ доо Ивањица и Занатски центар „Андрић“ доо Ужице. Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 30.08.2019. године донео Одлуку о обустави поступка у отвореном поступку јавне набавке радова на завршетку изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, док је Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено 12.09.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у отвореном поступку Јавне набавке грађевинских радова за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке – службеник за јавне набавке, није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Начелник општинске управе није у Обавештењу о обустави поступка јавне набавке навео када ће поступак бити поново спроведен (Прилог 3К), што није у складу са члану 109. став 4. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке; да обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса и да Обавештења о обустави поступка јавне набавке објаве на Порталу јавних набавки.

1.4.2) Завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници број 404-22/2019

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.3	Врста предмета	радови
Процењена вредност	28.929.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	28.918.572 динара
Број понуда	једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-22/2019 од 15.11.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу грађевинских радова на завршетку изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, број 410-18 од 21.11.2019. године, закључен са понуђачем „Елкомс“ доо Београд		

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 08.10.2019. године број 404-22/2019, за набавку грађевинских радова за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници. Начелник Општинске управе општине Сјеница је дана 08.10.2019. године донео Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке број 404-22/2019. Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 15.11.2019. године донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на завршетку изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, док је исту потписао председник општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о формирању комисије у отвореном поступку Јавне набавке грађевинских радова за завршетак изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на завршетку изградње зграде вртића „Маслачак“ у Сјеници, потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе), што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке и да Одлука о додели уговора буде потписана од стране наручиоца.

1.4.3) Радови на изградњи локалних путева и улица на територији општине Сјеница 404-18/2019

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.7	Врста предмета	радови
Процењена вредност	110.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	108.423.880 динара
Број понуда	две		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 404-18/2019 од 12.09.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на изградњи локалних путева и улица на територији општине Сјеница, закључен са понуђачем „Сложна браћа“ доо Огранак: Путеви-Златар са седиштем у Новој Вароши		

Отворени поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке начелника Општинске управе општине Сјеница дана 12.09.2019. године број 404-18/2019, за набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница. Међутим, Одлуку о покретању поступка потписао је председник општине. Начелник Општинске управе

општине Сјеница је дана 12.09.2019. године донео Решење о формирању комисије у отвореном поступку јавне набавке број 404- /2019. Комисија за јавну набавку је дана 16.10.2019. године саставила Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи локалних путева и улица на територији општине Сјеница броје 404-18/2019. Комисија је дана 23.10.2019. године саставила Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке којом је констатовала да су благовремено, тј. до рока одређеног у Позиву за подношење понуда преспеле две понуде, и након спроведеног поступка прегледа и оцене понуда констатовала да је понуда понуђача „Сложна браћа“ доо Огранак „Путеви – Златар“ Нова Варош, најповољнија и прихватљива јер испуњава све законом прописане услове. Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране једног члана комисије за јавну набавку. Начелник општинске управе општине Сјеница је дана 23.11.2019. године донео Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, док је председник општине Сјеница потписао Одлуку. Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати. Такође, Општинска управа као наручилац поступка јавне набавке је припремила конкурсну документацију, која не садржи поглавље „Техничка документација и планови“ а у Предмеру радова за реконструкцију локалних путева и улица на територији општине Сјеница позиције су дате у м². Шире објашњено у оквиру 1.2.3) Радови на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница број 404-22/2018.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Поступак јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница је планиран и покренут од стране Општинске управе уместо управљача пута ЈП за за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“, што није у складу са чланом 9. Закона о путевима;
- Конкурсном документацијом јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница нигде нису наведени путни праваци и конкретне улице које ће се реконструисати, иако је управљач пута у обавези да доноси годишњи програм радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева, што није у складу са чланом 12. Закона о путевима;
- Конкурсна документација за јавну набавку радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи техничку документацију и планове, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Решење о формирању комисије у отвореном поступку Јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, не садржи адресу наручиоца и рок за извршење задатака комисије што није у складу са чланом 54. став 2. тачка 1. и тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке радова не садржи потпис једног члана комисије који је учествовао у поступку прегледа и оцене понуда, што није у складу са чланом 54. став 1., 5., и 12. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица на територији општине Сјеница, потписана је од стране председника општине, а не Наручиоца (начелника Општинске управе), што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Сјеница препоручујемо да обезбеде да се јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица планирају и спроводе код надлежног управљача пута; да се јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица

спроводе у складу са годишњим програмом радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; да Конкурсна документација радова садржи техничку документацију и планове; да Решење о формирању комисије за јавну набавку садржи све прописане податке; да обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда и да Одлука о додели уговора буде потписана од стране наручиоца.

2) Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. и 2019. години индиректног корисника Предшколска установа дати су у Табели 15.

Табела број 15. Спроведени поступци јавних набавки – Предшколска установа у 2018. и 2019. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
2018. година			
Јавне набавке мале вредности	4	5.177.630	5.772.519
Укупно планираних поступака	4	5.177.630	5.772.519
2019. година			
Јавне набавке мале вредности	4	6.798.780	7.513.078
Укупно планираних поступака	4	6.798.780	7.513.078

2.1) Јавне набавке мале вредности – 2018. година

2.1.1) Набавка превоза деце и запослених у ПУ „Маслачак“, Сјеница број У-1/2018

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	1.600.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.556.280 динара
Број понуда	Четири		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 791 од 17.10.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1: Уговор број 808 закључен је 29.10.2018. године са понуђачем ВКПП Хајрадин Бибић, Угао; Партија 2: Уговор број 809 закључен је 29.10.2018. године са понуђачем Превозник „Смајовић“, Сјеница; Партија 3: Уговор број 810 закључен је 29.10.2018. године са понуђачем АТП „Данко Пантовић“, Сјеница; Партија 4: Уговор број 811 закључен је 29.10.2018. године са понуђачем РППВС „Мешић“, Сјеница.		

Директор Предшколске установе је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 705/2018 од 25.09.2018. године покренуо поступак набавке превоза деце и запослених у Предшколској установи број У-1/2018. Одлука о додели уговора је донета 17.10.2018. године а на основу Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда. Уговори о јавној набавци превоза деце и запослених у Предшколској установи по Партијама су закључени 29.10.2018. године а укупна уговорена вредност без ПДВ-а за све четири партије је износила 1.556.000 динара, и то уговорена по партијама:

- за партију 1 уговорена вредност је 747.000 динара без ПДВ-а,
- за партију 2 уговорена вредност је 302.000 динара без ПДВ-а,
- за партију 3 уговорена вредност је 173.000 динара без ПДВ-а, и

- за партију 4 уговорена вредност је 334.000 динара без ПДВ-а.

За партију 2 изабрана је понуда превозника Смајовић, Сјеница која је за 102.000 динара виша је од процењене вредности (200.000 динара). Обавештење о закљученим уговорима Предшколска установа је на Порталу јавних набавки објавила 08.11.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа је доделила уговор једином понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке а да при том није обезбедила доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о доделили уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора; да не додељују уговоре понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке ако није обезбедио доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене и да у случају додељивања уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

2.2) Јавне набавке мале вредности – 2019. година

2.2.1) Набавка лож уља за грејање за потребе ПУ „Маслачак“, Сјеница број Д-1/2019

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.400.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.873.050 динара
Број понуда	Две		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 169 од 21.02.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци лож уља за грејање за потребе ПУ „Маслачак“, Сјеница број 185 закључен је 14.03.2019. године са понуђачем „НИС“ ад, Нови Сад		

Директор Предшколске установе је Одлуком о покретању поступка мале вредности број 124/2019 од 04.02.2019. године покренуо поступак набавке лож уља за грејање за потребе Предшколске установе број Д-1/2019.

За набавку лож-уља за грејање су примљене две благовремене понуде, и то: од НИС ад Нови Сад са понуђеном ценом од 1.873.000 динара без ПДВ-а и од Еуро Мотус Београд са понуђеном ценом од 1.951.000 динара без ПДВ-а. Комисија за спровођење јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда у коме је предложила наруочицу да додели уговор НИС ад Нови Сад као понуђачу са најнижом понуђеном ценом.

Директор Предшколске установе је 21.02.2019. године донео Одлуку о додели уговора. Уговор са изабраним понуђачем закључен је 28.02.2019. године, док је Обавештење о закљученом уговору постављено на Порталу јавних набавки 15.03.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

2.2.2) Набавка осталих намирница широке потрошње Партија 5 у ПУ „Маслачак“, Сјеница број Д-3/2019, Партија 5

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.3	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.360.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.081.604 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 329 од 04.04.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци осталих намирница широке потрошње Партија 5 у ПУ „Маслачак“, Сјеница број 345 закључен је 12.04.2019. године са понуђачем СЗТР „Маркет“, Сјеница		

Директор Предшколске установе је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 262/2019 од 15.03.2019. године покренуо поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа за потребе Предшколске установе број Д-3/2019. Директор је дана 15.03.2019. године донео Решење о образовању комисије. Комисија за спровођење јавне набавке је дана 01.04.2018. године саставила Записник о отварању понуда а 03.04.2018. године Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности. Директор Предшколске установе је 04.04.2019. године донео Одлуку о додели уговора за Партију 5 остале намирнице широке потрошње понуђачу СЗТР Маркет Сјеница са којим је закључен Уговор број 345 од 12.04.2019. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 16.04.2019. године. Конкурсном документацијом је у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама као важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке тражена Потврда да је понуђач као привредни субјекат уписан у Централни регистар Министарства пољопривреде и заштите животне средине (раније: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде) (члан 15. Закона о безбедности хране „Сл. Гласник РС“, бр. 41/2009). Међутим, у поступку ревизије нисмо се могли уверити да је ова потврда достављена од стране понуђача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа је прихватила понуду понуђача СЗТР Маркет Сјеница и закључила Уговор а о јавној набавци иако понуђач није доказао да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, односно није доставио Потврду да је као привредни субјекат уписан у Централни регистар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што није у складу са чланом 106. и 107. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да одбију понуде у којима понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне услове за учешће.

3) Туристичка организација Сјеница.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. и 2019. години индиректног корисника Туристичка организација Сјеница дати су у Табели 16.

Табела број 16. Спроведени поступци јавних набавки – Туристичка организација у 2018. и 2019. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
2018. година			
Отворени поступак јавне набавке	1	Обушављен поступак	
Укупно планираних поступака	1	Обушављен поступак	
2019. година			
Јавне набавке мале вредности	1	1.472.957	1.767.501
Отворени поступак јавне набавке	1	9.946.114	11.953.337
Укупно планираних поступака	2	11.419.071	13.720.838

3.1) Јавне набавке мале вредности – 2019. година

3.1.1) Набавка возила (половно) број 1.1.1-19

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.625.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.472.957 динара
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 114/19 од 26.06.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци возила (половно) број 115/19 закључен је 28.06.2019. године са понуђачем „Транском 94“ доо, Шабац		

Директор Туристичке организације је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 97/19 од 07.06.2019. године покренуо поступак набавке возила (половно) број 1.1.1-19. Директор Туристичке организације је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Међутим, Изјаву о одсуству сукоба интереса нису потписали председник и два заменика члана комисије. Комисија за јавну набавку је дана 24.6.2019. године сачинила Записник о отварању понуда којим је констатовала да је благовремено пристигла једна понуда. Извештајем о стручној оцени понуда предложено је да се уговор додели једином понуђачу „Транском 94“ доо, Шабац чија је понуда оцењена као прихватљива. Директор Туристичке организације је 26.06.2019. године донео Одлуку о додели уговора, која је истог дана и објављена на Порталу јавних набавки. Уговор о јавној набавци возила (половно) је закључен 28.06.2019. године. Међутим, Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник и два заменика члана комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности набавке возила нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу

сви чланови и заменици чланова комисије и да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

3.2) Отворени поступци јавне набавке – 2019. година

3.2.1) Набавка радова- Радови на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза број 1.3.1-19

Редни број набавке из Плана јавних набавки	1.3.1	Врста предмета	радови
Процењена вредност	29.166.665 динара	Уговорена вредност без ПДВ	9.946.114 динара
Број понуда	Три		
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	број 103/19 од 10.06.2019. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци Радова на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза број 118/19 закључен је 28.06.2019. године са понуђачем „Елкомс“ доо, Београд		

Директор Туристичке организације је Одлуком о покретању отвореног поступка број 51/19 од 20.03.2019. године покренуо отворени поступак јавне набавке Радова на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза број 1.3.1-19. Директор Туристичке организације је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Међутим, Изјаву о одсуству сукоба интереса нису потписали председник и један заменик члана комисије. Комисија за јавну набавку је дана 22.04.2019. године сачинила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су благовремено пристигле три понуда. Извештајем о стручној оцени понуда од 25.04.2019. године предложено је да се уговор додели понуђачу „Елкомс“ доо, Београд чија је понуда оцењена као најповољнија. Директор Туристичке организације је 10.06.2019. године донео Одлуку о додели уговора, односно 48 дана од дана отварања понуда. Уговор о јавној набавци радова на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза са изабраним понуђачем закључен је 28.06.2019. године, односно. Међутим, Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки што је требало да уради у року од пет дана од дана закључења уговора у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом у делу V Упутство понуђачима како да сачине понуду тачка 11. Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача, предвиђено је да је изабрани понуђач у обавези да у тренутку закључења уговора достави бланко сопствену меницу за добро извршење посла која мора бити евидентирана у Регистру меница и уз коју мора бити достављено попуњено и оверено менично овлашћење. У поступку ревизије нисмо добили доказе да је изабрани понуђач доставио меницу и менично овлашћење. Туристичка организација је доставила изјашњење да меницу и менично овлашћење за ЈН 1.3.1-19 Радови на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза извођач Елкомс доо, Београд није доставио тако да се у њиховој евиденцији не налази.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Председник и један заменик члана комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке Радова на инсталацијама на етно туристичком комплексу Сјеничка кућа II фаза нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Директор Туристичке организације је Одлуку о додели уговора донео 10.06.2019. године, док је Комисија за јавну набавку Записник о отварању понуда сачинила 22.04.2019.

године, односно Одлука о додели уговора донета је 48 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама;

- Приликом закључења Уговора по спроведеном отвореном поступку јавне набавке изабрани понуђач није доставио бланко меницу за добро извршење посла, што није у складу са Конкурсном документацијом;
- Туристичка организација није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обезбеде да изјаву којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса потпишу сви чланови и заменици чланова комисије; да Одлуку о додели уговора доносе у прописаним роковима; да обезбеде од изабраних понуђача менице за добро извршење посла у складу са Конкурсном документацијом и да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница да: (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о формирању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке; (2) обезбеде да Извештај о стручној оцени понуда потпишу сва лица која учествују у поступку прегледа и оцене понуда; (3) обезбеде да сви чланови комисије за спровођење јавних набавки потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; (4) Одлука о покретању поступка јавне набавке и Одлука о додели уговора буду потписана од стране наручиоца; (5) обезбеде да Записник о отварању понуда садржи све прописане елементе и да исти потпишу сва лица која присуствују отварању понуда; (6) захтева средство обезбеђења за повраћај аванса у ситуацијама када је предвиђено авансно плаћање; (7) у случају подношења заједничке понуде захтева Споразум којим се сви понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке; (8) обезбеде да се јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица планирају и спроводе код надлежног управљача пута; (9) јавне набавке радова на реконструкцији локалних путева и улица се спроводе у складу са годишњим програмом радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева; (10) Конкурсна документација радова садржи техничку документацију и планове; (11) Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора; (12) обезбеде да понуђачи дају цене радова за сваку позицију предвиђену у Обрасцу структуре цене; (13) Обавештења о обустави поступка јавне набавке објаве на Порталу јавних набавки; (14) не додељују уговоре понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке ако није обезбедио доказе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене; (15) у случају додељивања уговора понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; (16) одбију понуде у којима понуђачи нису доказали да испуњавају обавезне и додатне услове за учешће; (17) Одлуку о додели уговора доносе у прописаним роковима и (18) обезбеде од изабраних понуђача менице за добро извршење посла у складу са Конкурсном документацијом.

VII ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

Општина Сјеница је Одлуком о буџету за 2019. годину и Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2019. годину за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца планирала 194.060.000 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета исказала извршење у износу од 191.926.000 динара.

На основу члана 36а Закона о буџетском систему министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину. Упутством је предвиђено да ће се укупна планирана маса средстава за плате увећати у: органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7 %; установама социјалне заштите за 7%; предшколским установама за 7%; осталим јавним службама 7 %.

Табела број 17. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Сјеница у хиљадама динара

Корисник буџетских средстава	Извршење 2018.	План 2019.	2. Ребаланс 2019.	План/ извршење		План/ извршење	
	укупно 411+412	укупно 411+412	укупно 411+412	рел (3-2)	% (3/2)	рел (4-2)	% (4/2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Директни корисници	86.812	93.415	89.319	6.603	107,61	2.507	102,89
Месне заједнице	1.577	1.844	1.881	267	116,93	304	119,28
ПУ Маслачак	58.534	59.815	66.464	1.281	102,19	7.930	113,55
Културни центар	9.287	10.277	10.818	990	110,66	1.531	116,49
Библиотека "Мухамед Абдагић"	7.229	8.313	8.313	1.084	115,00	1.084	115,00
Установа за спорт и рекреацију	12.194	12.344	12.266	150	101,23	72	100,59
Туристичка организација	3.243	4.999	4.999	1.756	154,15	1.756	154,15
Укупно	178.876	191.007	194.060	12.131	106,78	15.184	108,49

Општина Сјеница је Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу који је за 3.130.000 динара већи од износа који је Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину предвиђен, док је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства у износу који је за 7.014.000 динара већи од износа који је Упутством предвиђен, што је дато у Табели број 18.

Табела број 18. Износ више планираних средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Сјеница у хиљадама динара

Корисник буџетских средстава	Утврђено повећање у %	Износ који је у складу са Упутством могао бити планиран	Износ планиран Одлуком о буџету који је изнад дозвољеног	Износ планиран другим ребалансом који је изнад дозвољеног
Директни корисници	7	92.889	526	/
Месне заједнице	7	1.687	157	194
ПУ Маслачак	7	62.631	/	3.833
Културни центар	7	9.937	340	881
Библиотека "Мухамед Абдагић"	7	7.735	578	578
Установа за спорт и рекреацију	7	13.048	/	/
Туристичка организација	7	3.470	1.529	1.529
Укупно:		191.397	3.130	7.014

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Сјеница Одлуком о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу који је за укупно 3.130.000 динара већи

од дозвољеног износа, док је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница за 2019. годину планирала средства у износу који је за укупно 7.014.000 динара већи од дозвољеног, што није у складу са тачком 4. Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а Закона о буџетском систему.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница да средства за плате Одлуком о буџету општине планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница у 2019. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему Локалне самоуправе за 2017. годину⁴, за општину Сјеница предвиђен максималан број од 260 запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе. Скупштина општине Сјеница је дана 29.9.2017. године донела Исправку Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - општине Сјеница⁵ (Основни текст на снази од 24.9.2017. године) којом је такође предвиђено 260 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Сјеница је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године било укупно 251 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица. (6 изабраних, 10 постављених, 5 именованих лица, 142 запослених на неодређено време, 72 запослених на одређено време, 15 по уговору о привременим и повременим пословима и један запослен по уговору о делу).

Табела број 19. Преглед броја запослених на одређено и неодређено време

Део система општине Сјеница	Одлука о максималном броју запослених на неодређено време	Број запослених на дан 31.12.2019.		
		Неодређено	Одређено	Укупно
Општинска управа	88	66	35	101
Општинско правобранилаштво	2	1	/	1
Општина укупно	90	67	35	102
Месне заједнице	2	2	/	2
ПУ „Маслачак“ Сјеница	35	39	68	106
Културни центар Сјеница	13	11	1	12
Библиотека "Мухамед Абдагић"	9	7	1	8
Установа за спорт и рекреацију	14	13	3	16
ЈУ "Туристичка организација Сјеница"	5	3	1	4
Индиректни корисници	78	75	74	148
Јавна предузећа	92	/	/	/
Укупно	260	/	/	/

Општинска управа општине Сјеница је у току 2019. године имала у радном односу укупно 35 лица на одређено време и то: 1) шест изабраних лица; 2) десет постављених лица 3) три запослена на замени радника на боловању; 4) шесторо запослених по основу привремених и повремених послова; 5) седморо ангажованих по основу повећаног обима посла 6) троје запослених у кабинету председника општине до истека мандата. Укупан број запослених на

⁴ „Службени гласник РС“, број . 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018, 78/2018, 89/2018, 102/2018, 30/2019, 42/2019, 59/2019, 79/2019, 84/2019 и 88/2019

⁵ „Општински службени гласник Сјеница“, број 13/2017

одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажована по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика⁶. Број запослених лица на неодређено време био је 66, тако да максималан број запослених на одређено време не може бити већи од седам.

Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница је у току 2019. године имала у радном односу укупно 68 лица на одређено време и то: (1) једно именовано лице; (2) осморо запослених по основу уговора о привремени и повременим пословима; (3) 19 запослених на замени радника на боловању и (4) 40 ангажованих по основу повећаног обима посла. Број запослених лица на неодређено време био је 39, тако да максималан број запослених на одређено време не може бити већи од четири.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је у току 2019. године ангажовала деветоро запослених на одређено време изнад дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - општине Сјеница.
- Предшколска установа “Маслачак“ Сјеница је у току 2019. године ангажовала четворо запослених на неодређено време и 44 запослених на одређено време изнад дозвољеног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница да број запослених лица ускладе са максималним бројем запослених одређеним Одлуком од стране Скупштине општине Сјеница.

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

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

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.146.740 динара, и то по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износ у динарима
41111	Плате по основу цене рада	2.686.077,79
41211	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	322.329,31
41221	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	138.332,89
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		3.146.739,99

Председник Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Сјеница број 06-4/2016-4 од 30.5.2016. године.

⁶ Члан 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

Административно-мандатна комисија је Решењем председнику Скупштине општине утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74. Увидом у обрачуне плата за председника Скупштине општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се приликом обрачуна плата наведени коефицијент примењивао а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плате за изабрана лица.

Секретар Скупштине општине постављен је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Сјеница број 06-17/2018-3 од 20.8.2018. године. Секретару Скупштине општине је Решењем Административно-мандатне комисије утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент 9,00 увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова. Увидом у обрачуне плата за секретара Скупштине општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се приликом обрачуна плата наведени коефицијент примењивао а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плате за постављена лица.

2) Председник општине. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.678.571 динара, и то по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износ у динарима
411111	Плате по основу цене рада	7.737.821,76
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	658.250,36
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	282.499,11
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		8.678.571,23

Председник општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Сјенице о избору председника општине Сјеница број 06-4/2016-7 од 30.5.2016. године. Председнику општине Сјеница Решењем Административно-мандатне комисије утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Заменику председника општине је Решењем Административно-мандатне комисије утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,60, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Председник општине Сјеница је поставио три помоћника председника општине. Коефицијенти за обрачун и исплату плате помоћницима председника општине утврђени су у висини од 14,85 и додатни коефицијенти 9,00 увећани за 30% по основу сложености и одговорности послова, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за постављена лица.

Председник општине Сјеница је поставио три саветника председника општине. Међутим Законом о локалној самоуправи није предвиђено да председник општине може поставити саветнике. Коефицијенти за обрачун и исплату плате помоћницима председника општине утврђени су у висини од 14,85 и додатни коефицијенти 9,00 увећани за 30% по основу сложености и одговорности послова, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачуне зараде за председника општине, заменика председника општине, помоћнике и саветнике председника општине у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру раздела 2. Председник општине, програмска класификација 2101-0002 – Функционисање извршних органа на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 6.973.206 динара, док је у Обрасцу 5 директног корисника Председник општине исказано извршење у износу од 7.737.822 динара, односно извршено је плаћање у износу од 764.822 динара изнад одобрене апропријације.

Табела број 20. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање извршних органа	01	6.973.206	7.737.822	-764.616	0	-764.822

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Директни корисник буџетских средстава Председник општине Сјеница је извршио исплату у износу од 2.947.571 динар за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за три саветника председника општине као постављена лица, што није у складу са чланом 44. Закона о локалној самоуправи;
- Директни корисник буџетских средстава Председник општине је извршио расходе у износу од 764.822 динара изнад одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2101-0002 – Функционисање извршних органа, по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 4.960.714 динара по основу исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца за помоћнике председника општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Председника општине уместо на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да постављена лица постављају у складу са прописима; да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.526.057 динара, и то по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
411111	Плате по основу цене рада	2.157.057,13
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	267.743,18
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	102.192,11
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		2.526.992,42

Скупштина општине Сјеница је донела Решење о избору чланова општинског већа општине Сјеница број 06-4/2016-7-2 од 30.5.2016. године којим је изабрала укупно 11 чланова Општинског већа, од којих су три члана већа била на сталном раду. Дана 23.2.2017. године Скупштина општине Сјеница је донела Решење о престанку мандата једног члана Општинског већа, Решење о разрешењу два члана Општинског већа и Решење број 06-3/2017-3-4 о именовању три нова члана Општинског већа од којих је један на сталном раду. Међутим, Законом о локалној самоуправи је прописано да за општине до 50.000 становника Општинско веће чије чланове бира Скупштина општине на предлог председника општине може да има до седам чланова, док је Статутом општине Сјеница предвиђено да Општинско веће може имати пет члана.

Током 2019. године са раздела Општинског већа за два члана већа на сталном раду су исплаћене плате током целе године, док је за трећег члана плата исплаћена до априла 2019. године због одласка у пензију а за четвртог до августа 2019. године, када је постављен за саветника председника општине. Коефицијенти за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа утврђени су у висини од 3,80, док је као основица коришћена прописана

основица за обрачун плате за изабрана лица. Увидом у обрачуне зараде за чланове Општинског већа у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

4) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 73.408.457 динара, и то по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
41111	Плате по основу цене рада	62.675.972,54
41151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	121.656,53
41211	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.430.206,56
41221	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	3.180.620,90
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		73.408.456,53

На предлог начелника Општинске управе, Општинско веће општине Сјеница је усвојио Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 06-1/2017-2 од 20.1.2017. године, којим се уређује организација и систематизација радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву. До краја 2019. године Општинско веће општине Сјеница усвојило је 12 измена и допуна Правилника и то: број 06-2/2017-14 од 20.2.2017. године; број 06-1/2017-Т8 од 31.5.2017. године; број 06-11/2017-3 од 11.9.2017. године; број 06-17/2017-8 од 11.12.2017. године; број 06-2/2018-Т1 од 14.2.2018. године; број 06-3/2018-10 од 5.3.2018. године; број 06-8/2018-Т3 од 12.4.2018. године; број 06-22/2018-8 од 13.12.2018. године; број 06-2/2019-11 од 7.3.2019. године; број 06-14/19-7-4 од 22.10.2019. године; број 06-18/2019-11 од 11.12.2019. године и број 06-18/2019-11-2 од 11.12.2019. године.

Општинско веће општине Сјеница је донело Решење о постављењу начелника Општинске управе општине Сјеница број 06-1/2018-2 од 26.1.2018. године на мандатни период од пет година, а по претходно спроведеном конкурсном. Начелнику Општинске управе утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент од 9,00, увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица.

Скупштина општине Сјеница је донела Решење о избору заштитника грађана Општине Сјеница број 06-18/2017-15 од 18.12.2017. године. Одлуком о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 031-439 од 4.9.2017. године се наводи да се у обједињеном Правилнику као посебна организациона јединица ван Општинске управе уводи „заштитник грађана“. Коефицијент за обрачун и исплату плате заштитника грађана утврђен је у висини од 7,30, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица.

Начелник општинске управе је донео Решење број 112-23 од 10.07.2018. године којим се запослени распоређује на радно место интерни ревизор у звању самостални саветник, које је предвиђено редним бројем 3. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница. Међутим, Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 06-11/2017-3 од 11.9.2017. године радно место интерни ревизор је избрисано.

Увидом у обрачунске листе Општинске управе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се за изабрана, постављена и запослена лица примењивали прописани коефицијенти. Основице за обрачун плата за изабрана и постављена лица, као и за запослене коришћене су у складу са прописаним.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Начелник општинске управе је донео Решење број 112-23 од 10.07.2018. године којим се запослени распоређује на радно место интерни ревизор иако је Изменама и допунама

Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 06-11/2017-3 од 11.9.2017. године радно место интерни ревизор избрисано, што није у складу са чланом 58. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

- средства у износу од 1.791.038 динара по основу плата и социјалних доприноса за заштитника грађана су погрешно планирана, извршена и евидентирана на апропријацијама Општинске управе, уместо на апропријацијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да распоређивање запослених врше на извршилачка радна места која су предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

5) Општинско правобранилаштво. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.466.673 динара, и то по основу исплате плата за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
411111	Плате по основу цене рада	1.251.961,28
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	150.235,39
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	64.476,02
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		1.466.672,69

Општинско веће општине Сјеница је у складу са Одлуком о општинском правобранилаштву општине Сјеница⁷, на предлог председника општине, донело Решење о постављењу Општинског правобраниоца општине Сјеница број 06-6/2018-3 од 24.4.2018. године. Општинском правобраниоцу утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 14,85 и додатни коефицијент од 9,00, увећан за 30% по основу сложености и одговорности послова, уз примену основице која је прописана за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијент и примењивао.

6) Предшколска установа „Маслачак“ Сјеница. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 65.505.744 динара, и то по основу исплате плата за новембар 2018. године закључно са првим делом за октобар 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
411111	Плате по основу цене рада	55.988.257,27
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.659.465,68
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	2.858.020,71
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		65.505.743,66

Управни одбор Предшколске установе „Маслачак“ донео је Статут Предшколске установе број 10 од 5.1.2018. године, као и Измене и допуне Статута број 197 од 28.2.2018. године и Измене и допуне Статута број 785/1 од 12.10.2018. године, којим се ближе одређују организација, начин рада, управљање и руковођење у установи, поступање органа установе ради обезбеђивања остваривања права и обавеза детета, права и обавеза родитеља односно другог законског заступника, заштита и безбедност деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених законом, начин објављивања општих аката и обавештавања свих заинтересованих страна о одлукама органа и друга питања у складу са законом. Дана

⁷ „Општински службени гласник Сјеница“, број 1/2015 и 16/2018

13.9.2019. године Управни одбор Предшколске установе донео је Статут број 719.

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о раду број 11 од 5.1.2018. године и Измене и допуне Правилника о раду број 184 од 23.03.2018. године, којим се у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Закона о раду и Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, ближе се уређују права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа.

Директор Предшколске установе је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број 191 од 26.3.2018. године, којим је систематизовано укупно 18 радних места за 56 извршилаца укључујући и радно место директора. На дан 31.12.2019. године у Предшколској установи је било 39 запослених на неодређено време укључујући и директора Установе и 59 запослених на одређено време.

Управни одбор ПУ „Маслачак“ из Сјенице је донео Решење број 276 од 19.03.2019. године о премештају васпитача на радно место директора установе на основу Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00067/2018-07/99/1 од 29.3.2018. године којим се именује директор Предшколске установе „Маслачак“ у Сјеници а по претходно спроведеном конкурс за именовање директора установе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у 2019. години су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачун плата Предшколске установе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се овако утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плата у предшколском образовању. Међутим, приликом обрачуна плата Установа није вршила умањење основице за обрачун и исплату плата у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уместо разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице вршила уплату из додатних средстава уместо из дела умањене плате.

У поступку ревизије утврђено је да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сјеница у оквиру главе 5.01 Предшколска установа, програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из средстава буџета (извор 01), планирана средства у износу од 35.625.500 динара, док је у Обрасцу 5 Предшколске установе исказано извршење у износу од 39.457.844 динара, односно извршила је плаћање у износу од 3.832.344 динара изнад одобрене апропријације. Такође, Предшколска установа је на дан 31.12.2019. године имала и обавезе по основу неисплаћене плате за други део октобра и новембар 2019. године у износу од 9.800.210 динара.

Табела број 21. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност/пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	35.625.500	39.457.844	-3.832.344	9.800.210	-13.632.554

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Предшколска установа приликом обрачуна плата није вршила умањење прописане основице за обрачун и исплату плата и на тај начин извршила исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 3.434.188,24 динара, што није у складу са чланом 7. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чланом 42.

Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 13.632.554 динара из средстава буџета (извор 01), економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), програмска класификација 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, по основу исплате плата за новембар 2018. године закључно са првим делом за октобар 2019. године и по основу обавеза за плате за други део октобра и новембар 2019. године, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописану основу у складу са закључцима Владе Републике Србије и да извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација.

7) Установа културе Сјеница. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.558.322,59 динара, и то по основу исплате плата од другог дела за октобар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
411111	Плате по основу цене рада	9.016.248,03
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.077.678,62
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	462.508,63
412311	Допринос за незапосленост	1.887,31
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		10.558.322,59

Установа културе је основана Одлуком Скупштине општине Сјеница број 06-24/2002-14-2 од 30.12.2002. године, сходно утврђеним потребама за обављањем делатности у области културе на подручју општине Сјеница и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Установе културе број 06-4/2003-7-4 од 13.02.2003. године.

Управни одбор Установе културе је донео Статут Установе културе Сјеница број 02-90/15 од 22.05.2015. године, којим је уређено да је јавна установа у области културе правно лице од посебног интереса за обављање културних делатности на територији општине Сјеница а нарочито су уређена питања правног положаја, управљања и руковођења, програмирања рада, средстава и начина њиховог стицања и расподеле, унутрашње организације и друга питања у складу са законом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и радних задатака број 02-98-1/18 од 20.12.2018. године, који је донет од стране Управног одбора Установе, систематизовано је укупно 14 радних места укључујући и радно место директора. Установа културе је на дан 31.12.2019. године имала једно именовано и 12 запослена лица.

Скупштина Општине Сјеница је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Установе културе број 06-3/2017-5-1 од 23.02.2017. године, којим је утврђено да ће именовани вршити функцију вршиоца дужности директора док се не проведе конкурс о именовању директора у складу са законом а најдуже једну годину. Председник Управног одбора Установе закључио је са вршиоцем дужности директора Уговор о раду број 02-22/17 од 06.03.2017. године, којим в.д. директор заснива радни однос на одређено време до расписивања конкурса за именовање директора а најдуже до 23.2.2018. године. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да Установа у остављеном периоду није расписала конкурс за именовање директора, Скупштина општине није донела решење о именовању новог вршиоца дужности директора или именовању новог, нити је Управни одбор Установе продужио Уговор са в.д. директором.

Са запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени послови и радни задаци, док су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени појединачним решењима. Са једним

запосленим КВ електричарем, директор Установе закључио је Уговор о раду на одређено време број 02-142/10 од 10.12.2010. године у трајању од десет година а од 04.01.2011. године ради обављања послова на текућем одржавању електро-инсталација и електроуређаја у згради биоскопа, спортском центру, спортској хали и згради општинске управе. Такође, в.д. директора Установе је 7.3.2019. године по истеку Уговора о раду број 02-24/17 од 7.3.2017. године за обављање послова референта за ваншколско образовање и графички дизајн на одређено време у трајању од 24 месеца, закључио Анекс Уговора о раду за обављање истих послова којим се продужава трајање основног Уговора о раду на период од 8.3.2019. године до 7.1.2020. године.

Провером додељених коефицијената утврђено је да су основни и додатни коефицијенти за директора и троје запослених утврђени у скаладу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док су за седморо запослених додељени већи основни коефицијенти а за једног запосленог додељен је већи додатни коефицијент у односу на коефицијенте који им Уредбом припадају. Такође, за деветоро запослених утврђен је и стимулативни додатак као додатни коефицијент којим се увећава основни коефицијент за 1,5, док је директору утврђен стимулативни додатак као додатни коефицијент којим се увећава основни коефицијент за 3, што је дато у Табели бр. 22. Увидом у обрачун плата Установе културе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се овако утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плата у установама културе.

Табела бр. 22. Преглед коефицијената запослених у ЈУ „Установа културе“ Сјеница:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата плате	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	В.д. директор	18,33+1,42+3,00	18,33+1,42	0-0-3,00
2	Електричар	12,10	8,20	-3,90
3	Стручни сарадник у култури	17,30+1,50	17,30	0-1,50
4	Оператер биоскопа	11,10+1,50	9,60	-1,50-1,50
5	Помоћни радник	11,10+1,50	7,00	-4,10-1,50
6	Координатор за међународну сарадњу	11,10+1,50	9,60	-1,50-1,50
7	Уредник и организатор програма	17,30+1,50	17,30	0-1,50
8	Мајстор светла и тона	11,10+1,50	9,60	-1,50-1,50
9	Правник и рачуновођа	17,30+0,30+1,50	17,30	0-0,30-1,50
10	Финансијски менаџер	13,20+1,50	12,30	-0,90-1,50
11	Секретар установе	13,30+0,60+1,50	12,30+0,60	-1,00-0-1,50
12	Референт за ваншколско образовање и графички дизајн	15,00	15,00	0

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Установа културе је применом више утврђених коефицијената за директора и десеторо запослених, у 2019. години, извршила обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 1.077.770,45 динара, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 12. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Сјеница као оснивач Установе културе није именовала новог вршиоца дужности директора по истеку мандата од годину дана за претходног вршиоца дужности, што није у складу са чланом 37. Закона о култури, чланом 19. Статута општине Сјеница и чланом 26. Статута Установе културе;
- Управни одбор Установе културе није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора Установе у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности

директора Установе, што није у складу са чланом 35. Закона о култури и чланом 22. Статута Установе културе;

- Вд. директора Установе културе је са запосленим закључио Уговор о раду на одређено време број 02-142/10 од 10.12.2010. године у трајању од десет година, као и Анекс уговора о раду којим се запосленом продужава радни однос на одређено време на период од 8.3.2019. године до 7.1.2020. године иако је основним Уговором о раду број 02-24/17 од 7.3.2017. године уговорен радни однос на одређено време од 24 месеца, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.

Одговорним лицима Установе културе Сјеница препоручујемо да висину коефицијента утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да распишују и спроводе јавни конкурс за именовање директора и да Уговоре о раду на одређено време закључују у складу са Законом о раду.

Одговорним лицима Скупштине општине Сјеница препоручујемо да вршиоце дужности директора и директоре именује у складу са прописима.

8) Туристичка организација Сјеница. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.647.969,48 динара, и то по основу исплате плата од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износ у динарима
411111	Плате по основу цене рада	3.885.579,57
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	5.844,36
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	83.685,74
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	33.766,80
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	442.272,66
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	196.820,35
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		4.647.969,48

Туристичка организација Сјеница је основана Одлуком Скупштине општине Сјеница број 06-9/2008-15 од 15.12.2008. године, за предузимање потребних мера и радњи у циљу задовољења потреба грађана у области туризма, подстицаја, развоја и унапређења туризма, као и ради очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Сјеница.

Управни одбор Јавне установе Туристичка организација Сјеница је донео Статут установе број 001/09 од 25.2.2009. године, којим се уређује фирма и седиште, делатност установе, заступање и представљање, органи, унутрашња организација, општи акти, финансирање и пословање, права, обавезе и одговорности запослених, јавност рада и друга питања од значаја за пословање установе. Чланом 31. Статута уређено је да запослени у установи остварују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са прописима којима се уређују радни односи у државним органима.

Вд. директора ЈУ „Туристичка организација“ Сјеница је донео Правилник о радним односима, број 0002/09-1 од 5.6.2009. године којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности из радних односа и по основу рада, запослених у установи. Чланом 2. Правилника уређено је да се одредбе Закона о радним односима у државним органима непосредно примењују на запослене у установи, чланом 24. Правилника утврђено која звања запослени у установи могу стицати, а чланом 26. Правилника утврђени су услови за стицање звања у складу са законом. Чланом 31. Правилника утврђени су основни коефицијенти за свако од звања а чланом 32. Правилника додатни коефицијенти за одређена радна места, што је дато у Табели број 23.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница број 01/12 од 9.1.2012. године, који је донет од стране Управног одбора Туристичке организације, систематизовано је укупно пет радних места укључујући и радно

место директора, а за свако радно место поред услова које запослени треба да испуњава и броја извршилаца, прописани су и коефицијенти за обрачун плата. Међутим, прописани коефицијенти Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места одступају од коефицијената прописаних Правилником о радним односима. Такође, Туристичка организација је на дан 31.12.2019. године имала једно именовано и пет запослених лица, с тим да је радно место „менаџер за туристичку инфраструктуру“ било упражњено, односно два запослена чија радна места нису била предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Влада Републике Србије је донела Уредбу о проглашењу Специјалног резервата природе „Пештерско поље“ број: 114 од 31.12.2015. године којом се подручје „Пештерско поље“ на Пештерској висоравни на југозападу Србије проглашава заштићеним подручјем I категорије међународног и националног, односно изузетног значаја, као Специјални резерват природе „Пештерско поље“. Уговором о суфинансирању Програма управљања Специјалним резерватом природе „Пештерско поље“ за 2019. годину број 55/19 од 22.03.2019. године који је Туристичка организација закључила са Министарством заштите животне средине предвиђено је да Министарство финансира део трошкова за извршење послова чувања, одржавања и презентације заштићеног подручја, праћења и унапређења стања заштићеног подручја и уређења простора и одрживог коришћења природних ресурса у износу од 3.200.000 динара, од чега за чување, одржавање и презентацију заштићеног подручја 1.900.000 динара (за бруто зараде два чувара 1.200.000 динара и за набавку теренског возила 700.000 динара). Из ових средстава се исплаћује зарада за два запослена радника у ЈУ „Туристичка организација Сјеница“, и то „главни чувар специјалног резервата“ и „чувар специјалног резервата природе“, а чија радна места нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, док је плата одређена у фиксном месечном износу, односно без примене коефицијената и прописане основице.

Скупштина Општине Сјеница је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације Сјеница број 06-15/2014-2-5 од 17.11.2014. године, којим је утврђено да ће именовани вршити функцију вршиоца дужности директора док се не спроведе поступак именовања директора у складу са законом и важећим прописима. Заменик председника Управног одбора Установе закључио је са вршиоцем дужности директора Уговор о раду број 041/14 од 20.11.2014. године, којим в.д. директор заснива радни однос на одређено време до расписивања конкурса за именовање директора а најдуже до годину дана од дана доношења решења о именовању. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да Установа у остављеном периоду није расписала конкурс за именовање директора, Скупштина општине није донела решење о именовању новог вршиоца дужности директора или именовању новог, нити је Управни одбор Установе продужио Уговор са в.д. директором.

Са запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени послови и радни задаци, док су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени појединачним решењима. Провером додељених коефицијената утврђено је да су основни и додатни коефицијенти запосленима утврђени у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, иако је Статутом установе као и Правилником о раду уређено да запослени у установи остварују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са прописима којима се уређују радни односи у државним органима. Увидом у обрачун плата Туристичке организације у узоркованим периодима године, утврђено је да су се овако утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата а као основица коришћена је прописана основица за обрачун плата у установама културе, уместо основице прописане за обрачун плата у органима јединица локалне самоуправе у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Табела бр. 23. Преглед коефицијената запослених у ЈУ „Туристичка организација“ Сјеница:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата плате	Коефицијент по Уредби, а у складу са Статутом	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	в.д. директор	19,75	24,00	+4,25
2	финансијско-туристички менаџер	18,40+10%=20,24	12,05+8,40=20,45	+0,21
3	референт за маркетинг туристичких производа и комерцијалне послове	12,90	8,85+1,20=10,05	-2,85
4	туристички водич	12,90	8,85+1,20=10,05	-2,85
5	главни чувар у резервату природе „Пештерско поље“	/	8,85+1,20=10,05	/
6	чувар специјалног резервата природе „Пештерско поље“	/	8,85+1,20=10,05	/

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је применом погрешно утврђених коефицијената и погрешне основице за директора и све запослене, у 2019. години, извршила обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 459.292 динара, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 31. Статута ЈУ Туристичка организација Сјеница, чланом 12. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације је 2014. године именovala вршиоца дужности директора и до тренутка спровођења ревизије није именovala директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, што није у складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи и чланом 17. и 19. Статута општине Сјеница;
- Скупштина општине Сјеница као оснивач Туристичке организације је Решењем о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације Сјеница број 06-15/2014-2-5 од 17.11.2014. године именovala вршиоца дужности директора који у тренутку именовања није испуњавао услове у погледу радног искуства, што није у складу са чланом 37. и 39. Закона о туризму;
- Управни одбор Туристичке организације Сјеница није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности директора Установе, што није у складу са чланом 17. и 19. Статута општине Сјеница;
- Управни одбор Туристичке организације Сјеница је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница број 01/12 од 9.1.2012. године којим су за свако радно место поред услова које запослени треба да испуњава и броја извршилаца, прописани и коефицијенти за обрачун плата утврђени као коефицијенти за обрачун плата у установама културе, што није у складу са чланом 31. Статута ЈУ Туристичка организација Сјеница;
- Вд. директора Туристичке организације је закључио уговоре о раду за ангажовање два лица на радним местима која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница и плате уговорио у фиксним месечним износима, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним и јавним службама, чланом 24. и 31. Статута ЈУ Туристичка организација Сјеница и чланом 4. и 28. Правилника о раду.

Одговорним лицима Туристичке организације Сјеница препоручујемо да приликом обрачуна плата примењују коефицијенате и основице прописане Уредбом и Закључцима Владе РС а у складу са Статутом ЈУ Туристичка организација Сјеница; да расписују и спроводе јавни конкурс за именовање директора и да интерна акта ускладе са Статутом ЈУ

Туристичка организација Сјеница.

Одговорним лицима Скупштине општине Сјеница препоручујемо да вршиоце дужности директора и директоре именује у складу са прописима.

Предузета мера број 1:

Управни одбор Туристичке организације Сјеница је на седници одржаној 19.02.2020. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији Сјеница број 20/20 којим су систематизована радна места „главни чувар специјалног резервата“ и „чувар специјалног резервата природе“.

9) Установа за спорт и рекреацију Сјеница. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.010.526,74 динара динара и то по основу исплате плата од новембра 2018. године (нето плате, порези и доприноси су исплаћени у децембру 2018. године) закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износ у динарима
411111	Плате по основу цене рада	11.544.334,90
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	379.647,09
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	114.031,42
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.380.184,36
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	592.328,97
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		14.010.526,74

Скупштина Општине Сјеница је донела Одлуку број 06-24/2002-14-1 од 30.12.2002. године о изменама и допунама Одлуке о оснивању Установе за културу и физичку културу у Сјеници број 06-10/93-5 од 16.04.1993. године, којом као овлаштени оснивач, а сходно утврђеним потребама за обављањем делатности у области спорта и рекреације на подручју општине Сјеница, нарочито у погледу обухвата што већег броја грађана у спортским и рекреативним активностима, а посебно младих, те оснивањем спортских клубова и организовањем турнирских такмичења доприноси зближавању људи, оснива Установу за спорт и културу.

Управни одбор Установе за спорт и рекреацију је донео Статут Установе за спорт и рекреацију Сјеница (пречишћен текст) број 01-119/09 од 14.05.2009. године. Председник општине Сјеница је донео Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 01-29/18 од 23.01.2018. године којим је систематизовано укупно 13 радних места за 17 извршилаца. Установа за спорт и рекреацију је на дан 31.12.2019. године имала једно именовано и 13 запослена лица.

Скупштина Општине Сјеница је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Установе за спорт и рекреацију број 06-18/2012-13-2 од 25.12.2012. године, којим је утврђено да ће именовани вршити функцију вршиоца дужности директора док се не спроведе поступак именовања директора у складу са законом и важећим прописима.

Управни одбор Установе са вршиоцем дужности директора није закључио Уговор о раду, којим би се прецизирала права и обавезе вд директора као и период у коме ће обављати функцију вршиоца дужности, нити је решењем одређен коефицијент на основу кога ће му се вршити обрачун плате. Такође, у поступку ревизије је утврђено да Установа у остављеном периоду није расписала конкурс за именовање директора, Скупштина општине није донела решење о именовању новог вршиоца дужности директора или именовању новог, нити је Управни одбор Установе продужио Уговор са вд директором.

Директор Установе културе и физичке културе је донео Решење број 01-85 од 03.08.2006. године којим запосленог распоређује на радно место заменика директора, који и до дана

ревизије обавља послове заменика иако Правилником о систематизацији послова и радних задатака из 2018. године, радно место заменика директора није систематизовано.

Вд. директора Установе за спорт и рекреацију са запосленима није закључио Уговоре о раду, већ запослени имају закључене Уговоре са Установом културе и физичке културе. Такође, директор није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима, већ приликом обрачуна директно су примењивани коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то за установе културе уместо за физичку културу, што је дато у Табели број 24.

Увидом у обрачун плата Установе за спорт и рекреацију у узоркованим периодима године, утврђено је да се приликом обрачуна плата као основица користила прописана основица за обрачун плата у установама културе, уместо основице прописане за обрачун плата за остале јавне службе.

Табела бр. 24. Преглед коефицијената запослених у Установи за спорт и рекреацију Сјеница:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата плате	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	В.д. директор	22,83	10,29+4,50=14,79	-8,04
2	Сарадник за физичку културу и спорт	16,50	11,57	-4,93
3	Помоћник Директора установе	14,70	9,21	-5,49
4	Шеф рачуноводства	20,68	10,29+1,50=11,79	-8,89
5	Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник	15,90	10,01	-5,89
6	Возач аутобуса	12,60	7,01	-5,59
7	Возач аутобуса	12,60+3,00=15,60	7,01	-8,59
8	Техничар инвестиционог одржавања	16,38	7,01	-9,37
9	Помоћни радник	8,60	5,83	-2,77
10	Техничар инв.и техн.одржавања	12,10	7,01	-5,09
11	Техничар инв.и техн.одржавања	12,10	7,01	-5,09
12	Референт за правне,кадровске и административне послове	12,60	8,38	-4,22
13	Службеник за послове застите,безбедности и здравља на раду	16,50	10,29	-6,21
14	Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник	14,70	10,01	-4,69

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Установа за спорт и рекреацију је применом погрешно утврђених виших коефицијената и погрешне основице за директора и све запослене, у 2019. години, извршила обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 3.188.414 динара, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 12. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Сјеница као оснивач Установе за спорт и рекреацију је 2012. године именовала вршиоца дужности директора и до тренутка спровођења ревизије није именовала директора нити доносила ново решење о именовању вршиоца дужности директора по истеку годину дана од претходног, што није у складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи и чланом 17. и 19. Статута општине Сјеница;
- Управни одбор Установе са вршиоцем дужности директора није закључио Уговор о раду, којим би се прецизирала права и обавезе вд директора као и период у коме ће обављати функцију вршиоца дужности, нити је посебним решењем одредио коефицијент на основу кога ће му се вршити обрачун плате, што није у складу са чланом 30. Закона о раду;

- Управни одбор Установе за спорт и рекреацију није расписао и спровео јавни конкурс за именовање директора у периоду од годину дана на који је постављен вршилац дужности директора Установе, што није у складу са чланом 14. Статута Установе за спорт и рекреацију Сјеница и чланом 17. и 19. Статута општине Сјеница;
- Председник општине Сјеница је донео Правилник о систематизацији послова и радних задатака у Установи за спорт и рекреацију број 01-29/18 од 23.01.2018. године, што није у складу са чланом 18. Статута Установе за спорт и рекреацију, чланом 21. Закона о јавним службама и чланом 44. Закона о локалној самоуправи;
- Вд директора Установе за спорт и рекреацију са запосленима није закључио уговоре о раду, нити је посебним решењима одредио коефицијенте на основу којих ће им се вршити обрачун плате, што није у складу са чланом 15. Статута Установе за спорт и рекреацију Сјеница и чланом 30. Закона о раду;
- Вд директора Установе за спорт и рекреацију има заменика директора без донетог решења о његовом распоређивању на радно место заменика, а при том Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи за спорт и рекреацију Сјеница радно место заменика директора није ни предвиђено, што није у складу са чланом 15. Статута Установе за спорт и рекреацију Сјеница и члановима 4. до 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи за спорт и рекреацију Сјеница.

Одговорним лицима Установе за спорт и рекреацију Сјеница препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама а основице у складу са Закључцима Владе Републике Србије; да са вршиоцем дужности директора закључују Уговор о раду, којим би се прецизирала права и обавезе вд директора као и период у коме ће обављати функцију вршиоца дужности; да расписују и спроводе јавни конкурс за именовање директора; да интерна акта Установе доноси надлежни орган; да са запосленима закључују Уговоре о раду и посебним решењима утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата и да запослене распоређују на радна места утврђена актом о систематизацији радних места.

Одговорним лицима Скупштине општине Сјеница препоручујемо да вршиоце дужности директора и директоре именује у складу са прописима.

10) Библиотека „Мухамед Абдагић“ Сјеница. На буџетским позицијама овог корисника исказани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.750.741,80 динара динара и то по основу исплате плата од децембра 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Економска класификација	Назив	Износу у динарима
411111	Плате по основу цене рада	6.690.511,43
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	746.182,35
412211	Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	310.860,33
412311	Допринос за незапосленост	3.187,69
Укупно расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца		7.750.741,80

Општинско веће општине Сјеница је донело Одлуку о оснивању Библиотеке у Сјеници број 06-9/95-5 од 4.8.1995. године, као установе за обављање библиотечке делатности.

Управни одбор Библиотеке „Мухамед Абдагић“ Сјеница је донео Статут Библиотеке број 2425/19 од 30.01.2019. године, којим је уређено да је Библиотека установа која обавља библиотечку делатност, односно послове којим се обезбеђује задовољавање потреба корисника, као и остваривање другог законом утврђеног интереса.

Директор Библиотеке је донео Акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2372/18 од 23.03.2018. године, којим се у складу са законом утврђује унутрашња организација рада Библиотеке „Мухамед Абдагић“, опис послова и степен стручне спреме, и

други услови, потребни за њихово обављање у складу са нормативима и стандардима за библиотеку. Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, систематизовано је укупно 9 радних места за 17 извршилаца. Библиотека је на дан 31.12.2019. године имала једно именовано лице и седморо запослених.

Скупштина општине Сјеница је донела Решење о именовању директора Библиотеке „Мухамед Абдагић“ Сјеница број 06-23/2018-9 од 20.12.2018. године, којим је утврђено да ће именована вршити функцију директора Библиотеке на период од четири године. Председник Управног одбора Библиотеке је са директорком закључио Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима на мандатни период од четири године број 2417/2018 од 20.12.2018. године.

Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за радно место чистач - курира предвиђен је III или IV степен стручне спреме и у складу са тим је додељен већи коефицијент запосленом који је распоређен на то радно место док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за то радно место предвиђен II степен стручне спреме. Такође за радно место књижничар предвиђен је V степен стручне спреме док је Уредбом за то радно место предвиђен IV степен стручне спреме.

Директорка Библиотеке није са свим запосленима закључила Уговоре о раду, нити је доносила појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима, већ приликом обрачуна директно су примењивани коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за установе културе.

Увидом у обрачун плата запослених у Библиотеци у узоркованим периодима године, утврђено је да је директору и свим запосленима додељен коефицијента којим се увећава основни коефицијент за 1,00, што је дато у Табели бр. 25, док се као основица користила прописана основица за обрачун плата у установама културе.

Табела бр. 25. Преглед коефицијената запослених у Библиотеци:

Р. Бр.	Звање и занимање	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата плате	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Директор	19,75+1,00=20,75	18,33+1,42=19,75	-1
2	Библиотекар	17,30+1,00=18,30	17,30+0,60	-0,40
3	Чистач, курир	11,10+1,00=12,10	7,00	-5,10
4	Библиотекар	17,30+1,00=18,30	17,30+0,60	-0,40
5	Књиговођа	17,30+1,00=18,30	17,30	-1,00
6	Библиотекар	17,30+1,00=18,30	17,30+0,60	-0,40
7	Књижничар	11,10+1,00=12,10	11,10+0,30	-0,70
8	Књижничар	11,10+1,00=12,10	11,10+0,30	-0,70

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Библиотека „Мухамед Абдагић“ је применом погрешно утврђених виших коефицијената за директора и све запослене, у 2019. години, извршила обрачун и исплату плата и доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 878.573 динара, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 12. Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Директорка Библиотеке „Мухамед Абдагић“ са запосленима није закључила уговоре о раду, нити је посебним решењима одредила коефицијенте на основу којих ће им се вршити обрачун плате, што није у складу са чланом 34. Статута Библиотеке „Мухамед Абдагић“ Сјеница, чланом 38. Закона о култури и чланом 30. Закона о раду;
- Актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за радно место чистач - курира предвиђен је III или IV степен стручне спреме, док је за радно место књижничар

предвиђен V степен стручне спреме, што није у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговорним лицима Библиотеке „Мухамед Абдагић“ Сјеница препоручујемо да висину коефицијената утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да са запосленима закључују Уговоре о раду и посебним решењима утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата и да актом о систематизацији радних места потребну школску спрему утврђују у складу са описом послова који се обављајуна појединим радним местима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Сјеница да: (1) висину коефицијената индиректних корисника утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама а основицу за обрачун плата у складу са Закључцима Владе Републике Србије; (2) постављена лица постављају у складу са прописима; (3) распоређивање запослених врше на извршилачка радна места која су предвиђена Актом о организацији и систематизацији радних места; (4) вршиоце дужности директора и директоре именује у складу са прописима; (5) са вршиоцем дужности директора закључују Уговор о раду, којим би се прецизирала права и обавезе вд директора као и период у коме ће обављати функцију вршиоца дужности; (6) расписују и спроводе јавни конкурс за именовање директора; (7) закључују Уговоре о раду са запосленима и посебним решењима утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата; (8) Уговоре о раду на одређено време закључују у складу са Законом о раду; (9) интерна акта установа ускладе са Статутима установа; (10) интерна акта Установа доноси надлежни орган; (11) актом о систематизацији радних места потребну школску спрему утврђују у складу са описом послова који се обављају на појединим радним местима; (12) извршавају расходе и преузимају обавезе у оквиру одобрених апропријација и (13) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

VIII ПРИЛОГ 4 – СУЧАЈНИ НАЛАЗИ

У поступку ревизије утврђено је да 11 месних заједница као индиректни корисници буџетских средстава није поднело своје финансијске извештаје за 2019. годину до 28.2.2020. године, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 35. Одлуке о месним заједницама, и то:

1	МЗ Карајукића бунари
2	МЗ Тријебине
3	МЗ Расно
4	МЗ Дуга пољана
5	МЗ Лопиже
6	МЗ Раждагиња
7	МЗ Вапа
8	МЗ Баре
9	МЗ Гоње
10	МЗ Кладница
11	МЗ Штаваљ

Свих 12 месних заједница није доносило финансијске планове за 2019. годину, што није у складу са чланом 75. Закона о локалној самоуправи, чланом 50. Закона о буџетском систему, чланом 130. Статута општине Сјеница и чланом 32. Одлуке о месним заједницама.

Подрачуни осам месних заједница на територији општине Сјеница су дужи низ година у блокади, и то за укупан износ од 4.414.494,93 динара према подацима Народне банке Србије (Табела број 26), односно 5.383.900,32 динара према подацима Управе за трезор (Табела број 27). На основу изјаве одговорног лица Општинска управа општине Сјеница не поседује информације о пословању месних заједница, за месне заједнице чији су рачуни у блокади по ком основу су блокирани, о председницима као и члановима Савета месних заједница, о томе када су последњи пут спроведени избори за чланове савета месних заједница. Такође, Општинска управа општине Сјеница не поседује Статуте, нити било коју документацију месних заједница, што није у складу са чланом 77. Закона о локалној самоуправи, чланом 74. Закона о буџетском систему и чланом 132. Статута општине Сјеница.

Табела број 26: Статус подрачуна месних заједница по подацима Народне банке Србије

Ред бр	Назив Месне заједнице	Број подрачуна	Статус у платном промету	Датум промене стања	Блокада	Салдо рачуна
1	МЗ Карајукића бунари	840-1579645-31	блокиран	21.9.2015	3.732.787,00	0,00
2	МЗ Тријебине	840-277645-35	блокиран	21.9.2015	18.218,80	0,00
3	МЗ Расно	840-195645-43	блокиран	21.9.2015	11.915,44	0,00
4	МЗ Дуга пољана	840-486645-43	блокиран	21.9.2015	306.154,24	0,00
5	МЗ Лопиже	840-141645-53	блокиран	21.9.2015	15.162,50	0,00
6	МЗ Раждагиња	840-249645-33	блокиран	9.6.2017	299.488,95	0,00
7	МЗ Вапа	840-330645-18	блокиран	21.9.2015	13.847,00	0,00
8	МЗ Баре	840-170645-62	блокиран	21.9.2015	16.921,00	0,00
9	МЗ Гоње	840-4143645-34	укључен	8.7.2010	0,00	301,30
10	МЗ Кладница	840-460645-55	укључен	4.5.2009	0,00	958,09

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

11	МЗ Штаваљ	840-223645-45	укључен		0,00	22.147,60
12	МЗ Сјеница	840-4475745-21	укључен		0,00	13.761,76
		840-1315745-17	укључен		0,00	30.388,15
					4.414.494,93	

Табела број 27: Статус подрачуна месних заједница по подацима Управе за трезор

Ред бр	Назив Месне заједнице	Број подрачуна	Статус у платном промету	Датум промене стања	Блокада	Салдо рачуна
1	МЗ Карајукића бунари	840-1579645-31	блокиран	25.1.2013	5.232.048,49	0,00
2	МЗ Тријебине	840-277645-35	блокиран	12.2.2010	25.086,11	0,00
3	МЗ Расно	840-195645-35	блокиран	8.9.2009	11.858,02	0,00
4	МЗ Дуга пољана	840-486645-43	блокиран	17.7.2015	19.357,72	0,00
5	МЗ Лопиже	840-141645-53	блокиран	24.11.2009	17.944,39	0,00
6	МЗ Раждагиња	840-49645-33	блокиран	9.6.2017	62.000,00	0,00
7	МЗ Вапа	840-330645-18	блокиран	1.1.2003	15.605,59	0,00
8	МЗ Баре	840-170645-62	дозвољена примања	18.9.2006	0,00	0,00
9	МЗ Гоње	840-4143645-34	укључен	8.7.2010	0,00	301,30
10	МЗ Кладница	840-460645-55	укључен	4.5.2009	0,00	958,09
11	МЗ Штаваљ	840-223645-45	укључен		0,00	22.147,60
12	МЗ Сјеница	840-4475745-21	укључен		0,00	13.761,76
		840-1315745-17	укључен		0,00	30.388,15
					5.383.900,32	

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је да Министарство заштите животне средине средства по Уговору о суфинансирању Програма управљања Специјалним резерватом природе „Пештерско поље“ за 2019. годину број 55/19 од 22.03.2019. године **у укупном износу од 3.200.000,00 динара** није уплатило на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава ЈУ Туристичка организација Сјеница, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.