



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



**Број 400-762/2020-04/21
Београд, 2. децембар 2020. године**

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Трстеник:

- да набавку добара, услуга и радова, планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима.

Резиме

Општина Трстеник је у 2018. и 2019. години закључила уговоре или извршила набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 153,1 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама и у 2019. години неправилно обрачунала и исплатила плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 4,3 милиона динара, што није у складу са законским прописима.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник у 2018. и 2019. години су: 1) извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; 2) изменили уговоре о јавним набавкама чија је укупна уговорена вредност 6,4 милиона динара, а да то није предвиђено конкурсном документацијом или нису донете Одлуке о измени; 3) одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори укупне вредности 38,5 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама; 4) Општинска управа и Предшколска установа су спровеле поступке јавне набавке мале вредности у износу 15,9 милиона динара уместо да спроведу отворене поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака; 5) Конкурсна документација Општинске управе у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38,5 милиона динара не садржи оквирне количине нити локације предметних радова, нити је за део изведених радова на основу документације могуће утврдити време и место извршења радова и количине утрошеног материјала; 6) Индиректни корисници у три ревидирана поступка укупне уговорене вредности 27,4 милиона динара нису објављивали огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије; 7) За најмање три уговора који су закључени у 2019. години код директних корисника буџета, прекорачени су рокови за завршетак радова или су радови обустављани без основа.

Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, неисправне основице, неправилним обрачуном додатака на плату, као и неправилном исплатом других давања, помоћи и јубиларних награда запосленима, директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима најмање у износу 4,3 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1. Планирање јавних набавки.....	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник донели су годишње Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину.	7
Скупштина општине и Председник општине нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	7
1.3. Спровођење поступака јавних набавки.....	9
Општинска управа и Предшколска установа су спровеле поступке јавне набавке мале вредности у износу 15,9 милиона динара уместо да спроведу отворене поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.	9
Директни и индиректни корисници општине Трстеник су изменили уговоре о јавним набавкама чија је укупна уговорена вредност 6,4 милиона динара, а да то није предвиђено конкурсном документацијом или нису донете Одлуке о измени уговора.	10
Индиректни корисници у три ревидирана поступка укупне уговорене вредности 27,4 милиона динара нису објављивали огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије.	10
Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник су одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори укупне вредности 38,5 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.	11
Конкурсна документација у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38,5 милиона динара не садржи оквирне количине нити локације предметних радова, нити је за део изведених радова на основу документације могуће утврдити време и место извршења радова и количине утрошеног материјала.	12
За најмање три уговора који су закључени у 2019. години код директних корисника буџета, прекорачени су рокови за завршетак радова или су радови обустављани без основа.	13
Председник општине донео је акта у поступку јавне набавке иако је набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе.	13
Понуђене цене код поступака јавне набавке електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара код Општинске управе и индиректних корисника.	13
У спровођењу поступака јавних набавки учествовала су лица која нису именована за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.	14
У једном ревидираном поступку јавне набавке код Предшколске установе „Бисери“ рок за подношење понуда је краћи од 30 дана.	14
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	15
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	15
Општина Трстеник је масу средстава за плате у 2019. години планирала у већем износу од прописане за 22.602 хиљаде динара.	15
2.2. Број запослених у односу на прописе.....	15
Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник на дан 31.12.2019. године био је у складу са прописаним бројем запослених.	15
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	15
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили више 1,6 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.	15

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

Инди­рект­ни ко­рис­ни­ци бу­џет­ских сред­ста­ва оп­штине Тр­сте­ник су због не­правил­не при­мене бру­то ос­но­ви­це при обра­чу­ну пла­те без ко­рек­тив­ног фак­то­ра исп­ла­ти­ли ви­ше 1,3 ми­ли­она ди­на­ра за пла­те и со­ци­јал­не до­при­но­се на те­рет по­сло­дав­ца.....	16
Ди­рект­ни ко­рис­ни­ци бу­џета оп­штине Тр­сте­ник су исп­ла­ти­ли ви­ше 168 хи­ља­да ди­на­ра за пре­ков­ре­мени рад ко­ји је из­вр­шен у тра­ја­њу дужем од 8 са­ти не­де­љно и за пре­ков­ре­мени рад фун­к­ци­о­не­ра.....	16
Спор­т­ски цен­тар оп­штине Тр­сте­ник је исп­ла­тио ви­ше 180 хи­ља­да ди­на­ра за не­правил­но обра­чу­нату уве­ћа­ну пла­ту за рад на дан праз­ни­ка.	17
Нак­на­де за­ра­де за од­су­ство­ва­ња са ра­да код ин­ди­рект­них ко­рис­ни­ка бу­џет­ских сред­ста­ва оп­штине Тр­сте­ник ни­су обра­чу­на­ване као про­сек за­ра­де у прет­ход­них 12 ме­се­ци, већ као да је за­по­слени ра­дио.	17
За­по­слени­ма ко­ји при­ма­ју ми­ни­мал­ну за­ра­ду у скла­ду са про­пи­си­ма, до­да­ци на пла­ту обра­чу­нати су на из­нос ос­но­вне пла­те, у­место да се исти обра­чу­на­ва­ју на из­нос ми­ни­мал­не за­ра­де.	17
Спор­т­ски цен­тар до­да­так за ми­ну­ли рад обра­чу­на­ва на из­нос уве­ћа­не пла­те у­место на из­нос ос­но­вне пла­те.	18
Ко­рис­ни­ци бу­џета оп­штине Тр­сте­ник зас­ни­вали су ра­дни од­нос без рас­пи­саног јав­ног кон­кур­са или да тек­ст јав­ног ог­ласа ни­је био ус­кла­ђен са ин­тер­ним ак­ти­ма.	18
2.4. Обра­чу­н и исп­ла­та со­ци­јал­них да­ва­ња за­по­слени­ма.....	18
Ди­рект­ни и ин­ди­рект­ни ко­рис­ни­ци бу­џет­ских сред­ста­ва оп­штине Тр­сте­ник су исп­ла­ти­ли 587 хи­ља­да ди­на­ра за со­ци­јал­на да­ва­ња за­по­слени­ма а да исп­ла­та ни­је у скла­ду са за­кон­ским про­пи­си­ма.....	18
2.5. Обра­чу­н и исп­ла­та нак­на­да тро­ш­ко­ва за до­ла­зак и од­ла­зак са по­сла.....	19
Ди­рект­ни и ин­ди­рект­ни ко­рис­ни­ци бу­џет­ских сред­ста­ва оп­штине Тр­сте­ник вр­ши­ли су обра­чу­н и исп­ла­ту нак­на­де тро­ш­ко­ва пре­во­за на по­сао и са по­сла са­мо за да­не ка­да су за­по­слени ра­ди­ли, у скла­ду са за­кон­ским про­пи­си­ма.	19
2.6. Обра­чу­н и исп­ла­та јуби­лар­них на­гра­да и оста­лих по­себ­них рас­хо­да	19
Ин­ди­рект­ни ко­рис­ни­ци бу­џет­ских сред­ста­ва оп­штине Тр­сте­ник су исп­ла­ти­ли 533 хи­ља­де ди­на­ра за јуби­лар­не на­гра­де за­по­слени­ма ко­ји то пра­во ни­су оствари­ли у то­ку 2019. го­дине, што ни­је у скла­ду са по­зи­тив­ним за­кон­ским про­пи­си­ма.....	19
Скретање пажње.....	20
II ПРЕПОРУКЕ.....	21
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми	25
6. Методологија рада	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	26
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	27
VI Прилог 2 – Јавне набавке за 2018. и 2019. годину	29
VII Прилог 3 – Расходи за запослене за 2019. годину	97
VIII Прилог 4 – Други налази	131

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник донели су годишње Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

1.1.1. Сви директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник који су спроводили јавне набавке у 2018. и 2019. години, донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки (Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа „Бисери“, Народни универзитет, Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник, Месна заједница Трстеник).



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

Скупштина општине и Председник општине нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.2. Скупштина општине и Председник општине нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама. Скупштина и Председник општине сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, са посебно донетим и објављеним Плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

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

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

1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години извршили набавку услуга, добара и радова у износу од најмање 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.2.1. Скупштина општине је у 2018. и 2019. години извршила набавку угоститељских услуга од више добављача у износу од **1.818 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години 791 хиљада динара и
- У 2019. години 1.027 хиљада динара.

1.2.2. Председник општине је у 2018. и 2019. години извршио набавку добара и услуга од више добављача у износу од **3.267 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) угоститељске услуге 1.125 хиљада динара и (2) пропагандни материјал 562 хиљаде динара и
- У 2019. години за: (1) угоститељске услуге 987 хиљада динара и (2) пропагандни материјал 593 хиљаде динара.

1.2.3. Општинска управа је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга у износу од **4.135 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) услуге фиксне телефоније 619 хиљада динара, (2) услуге осигурања 696 хиљада динара и (3) угоститељске услуге 690 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) услуге фиксне телефоније 671 хиљаду динара, (2) услуге осигурања 802 хиљаде динара и (3) угоститељске услуге 657 хиљада динара.

1.2.4. Предшколска установа „Бисери“ је у 2018. и 2019. години извршила набавку добара, услуга и радова у износу од **6.471 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) намирнице за припремање хране 462 хиљаде динара и (2) услуге мобилне телефоније 1.105 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) намирнице за припремање хране 1.588 хиљада динара, (2) услуге мобилне телефоније 1.427 хиљада динара, (3) радове на објекту Бисери 648 хиљада динара, (4) набавку прозора и врата за два објекта 764 хиљаде динара и (5) радове на објекту у Стопањи 477 хиљада динара.

1.2.5. Народни универзитет је у 2018. и 2019. години извршио набавку услуга од више добављача у износу од **2.437 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) угоститељске услуге 992 хиљаде динара и (2) организацију концерата 542 хиљаде динара и
- У 2019. години за угоститељске услуге 903 хиљаде динара.

1.2.6. Спортски центар је у 2018. и 2019. години извршио набавку услуга и радова у износу од **5.293 хиљаде динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) услуге ангажовања лица 1.563 хиљаде динара и (2) радове око платоа и ограде олимпијског базена 957 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) услуге ангажовања лица 2.142 хиљаде динара и (2) Уређење платоа отворених терена и базена 631 хиљаду динара.

1.2.7. Туристичка организација је у 2018. и 2019. години извршила набавку услуга у износу од **2.977 хиљада динара** без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- У 2018. години за: (1) организацију концерата 550 хиљада динара и (2) изнајмљивање опреме за потребе манифестација 680 хиљада динара и
- У 2019. години за: (1) услуге штампе 1.027 хиљада динара и (2) изнајмљивање опреме за потребе манифестација 720 хиљада динара.

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

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

1.3.Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа и Предшколска установа су спровеле поступке јавне набавке мале вредности у износу 15,9 милиона динара уместо да спроведу отворене поступке и при том су у два поступка додељени уговори добављачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.

1.3.1. Општинска управа је за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе у 2018. и 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у износу **8.590 хиљада динара**, уместо да спроведе отворене поступке, с обзиром да су планирани и спроведени и поступци набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно да је укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од пет милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама.

1.3.2. Предшколска установа је у 2019. години спровела три поступка јавне набавке мале вредности и закључила уговоре у укупном износу **7.351 хиљаду динара** (са Анексима) за радове на изградњи вртића ПУ Бисери и то: објекат у Стопањи и објекат у Великој Дренови (I и II фаза), иако се ради о истоврсним радовима чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу 5.833 хиљада динара (без ПДВ-а), па је требало спровести отворени поступак, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача којима је додељен уговор за изградњу објекта у Великој Дренови I и II фаза требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама.

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

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

Директни и индиректни корисници општине Трстеник су изменили уговоре о јавним набавкама чија је укупна уговорена вредност 6,4 милиона динара, а да то није предвиђено конкурсном документацијом или нису донете Одлуке о измени уговора.

1.3.3. Општинска управа је у ревидираном поступку Израде пројекта санације, затварања и рекултивације постојеће несанитарне општинске депоније у Трстенику укупне уговорене вредности **3.600 хиљада динара** закључила Анекс уговора, којим је измењен Уговор иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној документацији ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

1.3.4. Народни универзитет је након спроведеног поступка јавне набавке Заграђивање етнонадстрешница Музејске збирке укупне уговорене вредности **1.091 хиљада динара** закључио два Анекса уговора са добављачем, а да нису донете Одлуке о измени уговора и објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

1.3.5. Установа за спорт и физичку културу Спортски центар је у поступку набавке електричне енергије уговорене вредности **1.711 хиљада динара** закључила Анекс уговора којим је брисан члан по коме купац може уновчити средство финансијског обезбеђења на име доброг извршења посла, уколико снабдевач не изврши обавезе према одредбама уговора, иако могућност измена није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци, нити је донета и објављена Одлука о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

1.3.6. Предшколска установа „Бисери“ је у три ревидирана поступка јавне набавке радова извршила измену Уговора о јавној набавци односно закључила Анексе уговора, а да није донела Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. Анекси уговора за вишкове радова код два спроведена поступка јавне набавке закључени су након испостављања окончане ситуације, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

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

Индиректни корисници у три ревидирана поступка укупне уговорене вредности 27,4 милиона динара нису објављивали огласе о јавној набавци на

1.3.7. Индиректни корисници нису објавили оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије у укупном износу од **27.417 хиљада динара** у три отворена поступка јавне набавке, иако је процењена вредност предметне набавке већа од јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама, и то:

- **Народни универзитет** у поступку за набавку видеопројектора и платна за пројекције укупне уговорене вредности 8.100

Порталу службених гласила Републике Србије.

хиљада динара и

- **Спортски центар** у два отворена поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 19.317 хиљада динара.

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

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

Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник су одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и по њима су закључени уговори укупне вредности 38,5 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3.8. Председник општине је у поступку јавне набавке Физичко обезбеђење индустријског комплекса „Бењици“ уговорене вредности **1.600 хиљада динара**, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу и предвидео обавезу обиласка локације на којој ће се пружити услуга, односно одређени су услови који дискриминишу понуђаче, којим се ограничава конкуренција и којима се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

1.3.9. Општинска управа је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача укупне вредности **19.425 хиљада динара**, што није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то:

- у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу у једном поступку укупне уговорене вредности 864 хиљада динара,
- у оквиру техничког капацитета код две набавке је одређен услов да понуђач располаже са најмање 30 бензинских станица, од чега 19 бензинских станица без прецизно наведених локација (укупно уговорена вредност 1.902 хиљада динара), као и да поседује прихватилиште на територији општине или суседне општине,
- у оквиру пословног капацитета код јавне набавке зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезону 2018/2019 укупне уговорене вредности 15.500 хиљада динара затражено је да је понуђач извео радове на реконструкцији путева и улица што није у директној вези са предметом набавке и
- додатни услов је обавеза обиласка локације којом се нарушава начело једнакости конкуренције у два поступка укупне вредности 1.159 хиљада динара.

1.3.10. Предшколска установа „Бисери“ је у четири поступка јавне набавке уговорене вредности **15.348 хиљада динара** као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, такође у три поступка је предвидела обавезу обиласка локације којом се нарушава начело једнакости понуђача, што све није у складу са чланом 10. 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

1.3.11. Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је у три поступка јавне набавке уговорене вредности **2.138 хиљада динара** као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражила да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

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

Конкурсна документација у два поступка јавне набавке уговорене вредности 38,5 милиона динара не садржи оквирне количине нити локације предметних радова, нити је за део изведених радова на основу документације могуће утврдити време и место извршења радова и количине утрошеног материјала.

1.3.12. Код Општинске управе у два поступка јавне набавке уговорене вредности **38.500 хиљада динара** конкурсна документација у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова и локације на којим ће бити извршени предметни радови, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то за:

- Текуће одржавање локалних категорисаних путева у износу 30.000 хиљада динара и
- Текуће одржавање локалних некатегорисаних путева – МЗ у износу 8.500 хиљада динара.

1.3.13. За изведене радове на текућем одржавању локалних некатегорисаних путева на основу грађевинског дневника није могуће потврдити време и место односно локацију извршења радова као и количине утрошеног материјала, самим тим извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

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

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

За најмање три уговора који су закључени у 2019. години код директних корисника буџета, прекорачени су рокови за завршетак радова или су радови обустављани без основа.

Председник општине донео је акта у поступку јавне набавке иако је набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе.

Понуђене цене код поступака јавне набавке електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара код Општинске управе и индиректних корисника.

1.3.14. За извођење радова на реконструкцији домова културе и капитално одржавање зелене пијаце, извођачи су прекорачили уговорени рок за извођење радова, а нису наплаћене уговорне казне односно уновчене менице за добро извршење посла што није у складу са члановима закључених уговора и чланом 18. Посебних узанси о грађењу.

1.3.15. Извођачи радова у најмање три ревидирана поступка (реконструкцији домова културе, капитално одржавање зелене пијаце и партерно уређење центра) су обустављали радове, иако није било основа за обуставу у позитивним прописима, што није у складу са чланом 70. Посебних узанси у грађењу и закљученим Уговорима.

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

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

1.3.16. Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.

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

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

1.3.17. Општинска управа и индиректни корисници приликом спровођења поступка набавке електричне енергије извршили су оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

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

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

У спровођењу поступака јавних набавки учествовала су лица која нису именована за члана Комисије, а члан или заменик члана Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.

1.3.18. Код **Предшколске установе „Бисери“** и **Народног универзитета** у спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства, секретар) и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

1.3.19. Код **Предшколске установе „Бисери“** (два поступка), **Народног универзитета** (Заграђивање етнонадстрешница Музејске збирке) и **Спортског центра** (два поступка) члан комисије односно заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

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

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

У једном ревидираном поступку јавне набавке код Предшколске установе „Бисери“ рок за подношење понуда је краћи од 30 дана.

1.3.20. Код **Предшколске установе „Бисери“** у Позиву за подношење понуда у поступку набавке намирница за припремање хране за 2019. годину који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама.

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

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Трстеник је масу средстава за плате у 2019. години планирала у већем износу од прописане за 22.602 хиљаде динара.

2.1.1. Општина Трстеник је увећала масу за плате у 2019. години у односу на извршене расходе у 2018. години за 17,21%. односно у износу већем за **22.602 хиљаде динара**, а при том је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог а не на основу постојећег броја запослених, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

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

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник на дан 31.12.2019. године био је у складу са прописаним бројем запослених.

2.2.1. Према подацима које су дала одговорна лица, у општини Трстеник, код корисника јавних средстава на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору на дан 31.12.2019. године број запослених на одређено и неодређено време је био у складу са законским прописима и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник.



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

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили више 1,6 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.

2.3.1. Општинска управа општине Трстеник је у току 2019. године приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за најмање пет запослених и по основу увећања коефицијента од 10% за троје запослених и то без основа увећања извршила исплату плата у већем износу за **429 хиљада динара**, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. Закона о буџетском систему.

2.3.2. Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за три запослена и по овом основу је више исплаћено **125 хиљада динара** динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2.3.3. Народни универзитет је због неправилно утврђених коефицијената за најмање три лица извршио исплату плата у вишем износу за **142 хиљаде динара**, што није у складу са чланом

2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Закона о буџетском систему.

2.3.4. Спортски центар је због неправилно утврђених коефицијената (основних коефицијената и увећаних коефицијената по основу руковођења) за најмање девет лица извршио исплату у вишем износу за **825 хиљада динара**, што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.3.5. Народна библиотека „Јефимија“ је због неправилно утврђеног коефицијената за једну запослену извршила исплату плата у вишем износу за **46 хиљада динара**, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су због неправилне примене бруто основице при обрачуну плате без корективног фактора исплатили више 1,3 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

2.3.6. Индиректни корисници буџетских средстава нису правилно извршили обрачун плата, додатака и накнада због примене бруто основице при обрачуну без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин извршили исплату у већем износу за **1.286 хиљада динара** за плате запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему, и то:

- Народни универзитет у износу 678 хиљада динара,
- Спортски центар износу 279 хиљада динара,
- Народна библиотека „Јефимија“ у износу 329 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Директни корисници буџета општине Трстеник су исплатили више 168 хиљада динара за прековремени рад који је извршен у трајању дужем од 8

2.3.7. Општинска управа је у току 2019. године за најмање шест запослених лица која су најмање 15 пута извршила прековремени рад дужи од 8 сати недељно извршила исплату од **165 хиљада динара** са припадајућим доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

2.3.8. Општински правобранилац је као функционер директног

сати недељно и за прековремени рад функционера.

корисника буџетских средстава општине Трстеник извршио четири сата прековременог рада и по том основу је извршена исплата у износу од **три хиљаде динара**, што није у складу са чланом 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локане самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Спортски центар општине Трстеник је исплатио више **180 хиљада динара** за **неправилно обрачунату увећану плату за рад на дан празника.**

2.3.9. Спортски центар је приликом обрачуна и исплате плата запосленима који су радили на дан празника који није радни дан, исплаћивао накнаду зараде за дан државног празника (у висини 100%) и на то додатно обрачунао и исплатио додатак за рад на празник од 210% вредности радног сата и по том основу извршио исплату у вишем износу за **180 хиљада динара**, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 108. и 114. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Накнаде зараде за одсуствовања са рада код индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник нису обрачунаване као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио.

2.3.10. Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека „Јефимија“ и Туристичка организација у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана нису обрачунавали као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Запосленима који примају минималну зараду у складу са прописима, додаци на плату обрачунати су на износ основне плате, уместо да се исти обрачунавају на износ минималне зараде.

2.3.11. Приликом обрачуна и исплате плата у **Народном универзитету, Спортском центру и Народној библиотеци „Јефимија“** запосленима који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, додаци на плату по свим основама обрачунати су на износ основне плате, уместо да се исти обрачунавају на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

Спортски центар додатак за минули рад обрачунава на износ увећане плате уместо на износ основне плате.

2.3.12. Спортски центар је приликом обрачуна и исплате плата, додатак за минули рад обрачунавао на износ увећане плате за прековремени рад или рад на дан празника који је нерадни дан уместо на износ основне плате, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

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

Корисници буџета општине Трстеник заснивали су радни однос без расписаног јавног конкурса или да текст јавног огласа није био усклађен са интерним актима.

2.3.13. Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019 године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

2.3.14. Текст огласа о Јавном конкурс у за попуњавање извршилачких радних места у **Општинској управи** не садржи истоветне податке о радном месту преузете из Правилника о организацији и систематизацији радних места, након чега је и примљено лице које испуњава услове конкурса али не и радног места према Правилнику, што није у складу са чланом 80. и 102. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 26. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили 587 хиљада динара за социјална давања запосленима а да исплата није у складу са законским прописима.

2.4.1. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу **137 хиљада динара**, без валидних дознака лекара (извештаја комисије) и при том није извршена рефундација исплаћених средстава (делимично или у целости) од Републичког завода за здравствено осигурање што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, односно 101. Закона о здравственом осигурању и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде трошкова сахране, набавке ортопедских помагала (ортодонтски апарат) и набавке лекова у износу **155 хиљада динара**, без доказа да право на рефундацију трошкова сахране, ортопедска помагала, лекове и др. није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима, што није у складу са члановима 51. и 53. Посебног колективног

уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.3. Спортски центар је извршио позајмицу, односно пласирао је слободна новчана средства у виду позајмице директору и шест запослених у износу од **295 хиљада динара**, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

2.4.4. Право на солидарну помоћ изабраних, именованих, постављених лица и службеника на положају директних и индиректних корисника буџета општине, односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 192. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

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

2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник вршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла само за дане када су запослени радили, у складу са законским прописима.

2.5.1. Запосленима код директних и индиректних корисника општине Трстеник исплаћена је накнада за превоз на посао и са посла само за дане када су радили и то уз потврду превозника о висини карте.



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

2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су исплатили 533 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима који то право нису остварили у току 2019. године, што није у складу са позитивним законским прописима.

2.6.1. Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години утврдила право и извршила исплату јубиларних награда за две запослене у укупном износу од **200 хиљада динара**, иако је једна запослена право стекла у 2017. години, а друга запослена у току 2019. године није остварила потребан број година радног стажа за јубиларну награду, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.6.2. Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не

у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом.

2.6.3. Народни универзитет је извршио расходе за јубиларне награде запослених на име 10 и 20 година непрекидног рада у установи у износу **333 хиљаде динара**, уместо за 10 и 20 година проведених у радном односу, што није у складу са чланом 52. Колективног уговора код послодавца Народног универзитета, чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3, тачка 3, подтачка 10) да законским и подзаконским актима нису одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених у туристичким организацијама, које су индиректни корисници буџетских средстава, већ да се обрачун и исплата плата врши на основу интерних аката.

2. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3, тачка 4, да су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, различито одређени обрачуни и исплате запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати, у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овим областима и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење наведених питања.

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања општине Трстеник у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине и Председник општине као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе (Прилог 2 – тачка 1- Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2 - Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу: (1) да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; (2) да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору, односно да се донесу и објављују Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; (3) да се у отвореном поступку оглас о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије; (4) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; (5) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (6) да се поштују уговорени рокови за извођење радова; (7) да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; (8) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови потребни за извршење предмета јавне набавке; (9) да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; (10) да у спровођењу поступка јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса, односно да сви чланови комисије потписују наведену Изјаву; (11) да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; (12) да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта; (13) да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; (14) да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору (Прилог 2 – тачка 3 - Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему (Прилог 3 - тачка 1 - Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), не увећавају плату супротно законским

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

прописима, као и да не исплаћују додатке који нису у складу са Законом и подзаконским актима, односно врше обрачун и исплату плата у складу са законским и подзаконским актима; (2) обрачун и исплату плате врше применом нето основице, односно уз примену пореске олакшице у складу са Законом; (3) обрачун и исплату додатака по основу минулог рада, за рад на дан празника и прековременог рада врше у складу са Законом и подзаконским актима; (4) обрачун и исплату накнада плате за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката; (5) увећану плату по основу минулог рада, прековременог рада, за рад на дан празника, ноћни рад и друго, запосленима којима се исплаћује минимална зарада у складу са Законом обрачунавају на износ минималне зараде; (6) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос, да текст јавног конкурса за пријем у радни однос буде у складу са Правилником о систематизацији радних места, као и да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове предвиђене интерним актима (Прилог 3 - тачка 3 - Препорука број 5).

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, да новчаним средствима располажу у складу са Законом о буџетском систему, односно да не врше позајмице и пласирање слободних средстава супротно Закону и да права из радног односа утврђује надлежни орган у складу са Законом (Прилог 3 - тачка 4 - Препорука број 6).

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Трстеник да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог 3 - тачка 6 - Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

2. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-762/2020-04/1 од 1. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Трстеник, Кнегиње Милице број 5, Трстеник која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године и
- 2) расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Територија општине Трстеник се налази у централној Србији, припада Расинском управном округу и смештена је у плодној долини Западне Мораве. Кроз градско насеље и територију општине протиче река Западна Морава, а територија општине и градског насеља је добро саобраћајно повезана са окружењем, пре свега државни пут 1б реда, једноколосечна пруга и мрежа осталих државних и локалних путева. Близина коридора 10, Копаоника, Гоча и Врњачке Бање и сама долина Западне Мораве чине туристичко-географски и привредни положај трстеничке општине врло повољним.



Трстеник и околина су вековима били на граници царстава и на важним комуникацијама, што је оставило бројне трагове у духовној и материјалној култури. О томе да је још неолитски ратар насељавао ове просторе сведоче локалитети Благотин и Страгари. Средњевековни град Грабовац, у народу прозван Јеринин град, сведочи о стратешком значају пута који је водио долином Западне Мораве, али свакако најзначајније туристичке вредности краја су манастири Љубостиња и Велуће.

Само градско насеље је саграђено на десној обали реке Западна Морава, на речној тераси Савине ливаде, у периоду 1832-1838 године, по налогу кнеза Милоша Обреновића, а првобитно насеље „Стара чаршија“ остаје западно на око 2 km.

Подручје општине обухвата површину од 44.800 хектара (448 km²), има укупно 42.966 становника, од чега у самом седишту општине живи 15.282 становника, у сеоским насељима живи 27.684 становника. Према попису из 2011. године старосна структура становништва је неповољна, негативни природни прираштај и велики обим миграција нарочито младог становништва.

Савремено доба је оставило „Прву петолетку“, индустријског гиганта, некада моћног, познатог и признатог широм света. Паланка са великим бројем занатлија и кафедија педесетих година прошлог века постала је престоница хидраулике и пнеуматике. Данас је општина Трстеник, препознатљива и по разноврсној повртарској производњи, по производњи воћног и лозно садног материјала и производњи минералне воде „Мивела“.

Највећи ресурс општине Трстеник је Морава и плодне оранице око ње, као и природне и климатске карактеристике. Пољопривредна производња се заснива на повртарској производњи (пластеничка производња и производња на отвореном), производњи лозно-садног материјала пре свега садница лозних калемова и воћних садница, виноградарско-воћарска производња. Ратарска производња није комерцијална. Мрежу насеља општине чини 51 насељено место, у којима доминирају насеља до 2.000 становника.

На територији општине Трстеник постоји осам потпуних основних школа са издвојеним одељењима, две средње школе, две високе школе и музичка школа, а од установа дечије заштите постоји Дечији вртић са више објеката.

Општина Трстеник је оснивач: ЈКСП „КОМСТАН“, ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“, ЈКП „Енергетика“, Спортског центра Трстеник, Народног универзитета, Народне библиотеке „Јефимија“, Предшколске установе „Бисери“ и Туристичке организације.

Као највиши орган који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 49 одборника. Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинско веће. С обзиром на број становника који је мањи од 50.000 општинска управа образована је као јединствена и организована је тако да у свом саставу има шест одсека.

Седиште општине је у насељу Трстеник, у улици Кнегиње Милице број 5, 37240 Трстеник, ПИБ 101306665, матични број 7175507.

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 јавним набавкама 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 примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник.

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 2019. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о култури,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Одлука о буџету општине Трстеник за 2018. и 2019. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- Анекс посебног колективног уговора за државне органе,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Трстеник извршили набавку добара, услуга и радова у 2018. и 2019. години, без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Трстеник јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. и 2019. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли је Општина Трстеник планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
5. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Трстеник 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 Трстеник вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Трстеник вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС општине Трстеник вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату расхода за запослене;
- анализу интерних аката општине Трстеник којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Трстеник у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене,
- интервјуисање одговорних особа општине Трстеник.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Трстеник 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. Начелник Општинске управе донео је решење број 120-21/2020-04 од 29.9.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи општине Трстеник са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада почев од обрачуна и исплате плате за октобар, новембар и децембар 2020. године;
2. Општинско веће општине Трстеник је дана 30.1.2020. године, усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник број 020-2/2020-03 којим је за радно место Послови канцеларије за локално економски развој из области економске делатности предвиђено звање Млађег саветника;
3. Начелник Општинске управе донео је решења о утврђивању основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плата за четири запослена лица распоређена на радним местима: (1) Послови канцеларије за локално економски развој из области друштвених делатности, (2) Послови канцеларије за локално економски развој из области економских делатности, (3) Послови администратора базе података за ГИС, комуникације и ИТ администратор и (4) Инспектор наплате, по којима се обрачун плате према утврђеним коефицијентима обрачунавају и исплаћују од 1.10.2020. године (Решења број: 120-22/2020-04, 120-23/2020-04, 120-24/2020-04 и 120-25/2020-04 од 30.9.2020. године);
4. Начелник Општинске управе донео је решења којима је за три запослена лица на пословима (1) животне средине, (2) образовања и збрињавања избеглих и расељених лица и (3) пореског извршитеља, укинута увећање коефицијента од 10% без основа увећања (Решења број: 120-4-83-1/1/2020-04 од 18.9.2020. године, број 120-4-53-1/2020-04 и 120-4-26-1/2020-04 од 28.9.2020. године);
5. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и потписан је нови Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе чијим је чланом 77. предвиђено да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату а потписнику овог уговора, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције;
6. Закључени су анекси уговора о раду са именованим лицем и осам запослених у Спортском центру Трстеник којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Анекси уговора број: 419/01, 419/02, 419/03, 419/04, 419/06, 419/07, 419/08 и 419/09 од 28.9.2020. године и 420/01 од 30.9.2020. године)
7. Даном 16.3.2020. године директор Народне библиотеке донео је Правилник о систематизацији радних места број 43/1, којим је предвиђено 10 извршилачких радних места на неодређено време, односно број радних места је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник;
8. Даном 2.10.2020. године донета је Одлука о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Трстеник број 154-2094/20, којом је број извршилачких радних места усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник, на који је сагласност дао Председник општине;
9. Туристичка организација је доставила доказе да обрачун накнаде зараде за годишњи одмор обрачунава и исплаћује на основу просечне зараде у претходних 12 месеци

(Обрачунски листови, рекапитулација и месечна евиденција зараде за септембар 2020. године и извод број 125 од 1.10.2020. године)

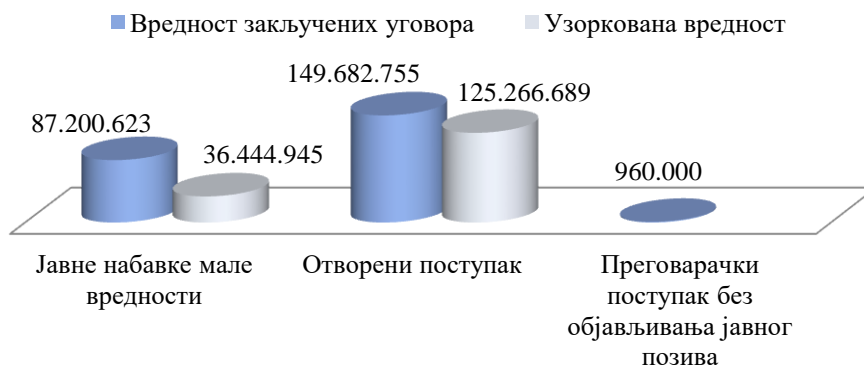
10. Дана 28.9.2020. године закључен је Анекс 1 Појединачног колективног уговора за запослене у Спортском центру Трстеник број 396 којим је брисан став 1. члана 45. којим је била дозвољена исплата позајмице запосленима;
11. Директор Народног универзитета донео је решење којим је запосленом признато право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу, на основу кога је и извршена исплата дана 30.9.2020. године *(Решење број 367/1 од 28.9.2020. године, радна књижица регистарски број 291/98, извод број 131 од 30.9.2020. године)*

VI Прилог 2 – Јавне набавке за 2018. и 2019. годину

1. Планирање јавних набавки

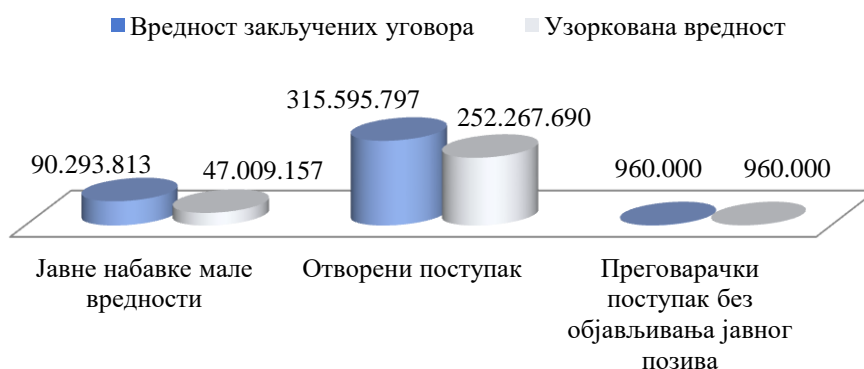
Сви директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник који су спроводили јавне набавке у 2018. години донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки.

Графикон број 1: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2018. години



Сви директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник који су спроводили јавне набавке у 2019. години донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки.

Графикон број 2: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2019. години



Општинска управа и Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник имају по једног службеника за јавне набавке.

Скупштина општине и Председник општине нису донели акте којима ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводу, иако се Скупштина и Председник сматрају наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, са посебно донетим и објављеним Плановима јавних набавки за 2019. годину.

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Наручилац Скупштина општине није донела акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводи, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама. Скупштина општине сматра се наручиоцем у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама (одвојен од Општинске управе), са посебно донетим и објављеним Планом јавних набавки за 2019. годину (Општинске управа је донела и објавила свој План набавки);
- Наручилац Председник општине није донео акт којим ће се ближе уредити поступци јавних набавки које спроводи, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним

набавкама. Председник општине сматра се наручиоцем у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама (одвојен од Општинске управе), са посебно донетим и објављеним Планом јавних набавки за 2018. годину (Општинске управа је донела и објавила свој План набавки);

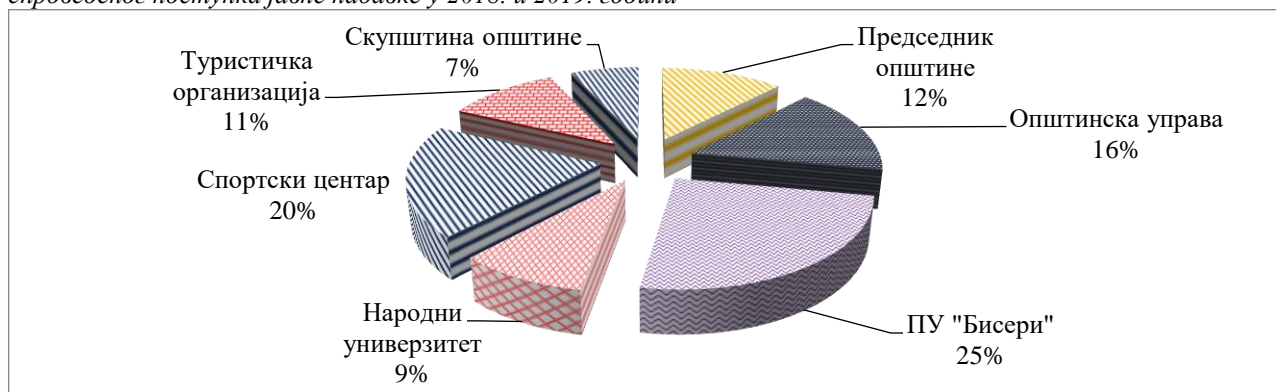
Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Скупштина општине и Председник општине као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе.

2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник су у 2018. и 2019. години набили добра, услуге и радове у укупном износу од 26.397.268 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Директни и индиректни корисници општине Трстеник обезбеђивали су конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, приликом спровођења набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује, у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Графикон број 3: Учесће неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. и 2019. години



(1) Скупштина општине

Табела број 1: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рел)
1	Угоститељске услуге	TUR 8S	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	375.000
		Janko V		108.699
		Kafe MS		90.030
		Остали		217.601
УКУПНО				791.330

Табела број 2: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рел)
1	Угоститељске услуге	TUR 8S	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	489.300
		Lotos MB		155.179
		Janko V		129.245
		Kafe MS		114.140
		Остали		139.349
УКУПНО				1.027.213

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Скупштина општине набавила угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то у 2018. години у износу од 791.330 динара и у 2019. години у износу од 1.027.213 динара, што није у складу са чланом 39.

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

Закон о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(2) Председник општине

Табела број 3: Преглед набављених добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Угоститељске услуге 1.124.626	Janko V	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	542.552
		Lotos MB		395.054
		Остали		187.020
2.	Пропагандни материјал 561.810	Штампарија ПРИД, Трстеник	Пропагандни материјал (мајце, упалачи, оловке, привесци, роковници, рекламни блокови, календари, торбе и друго)	256.600
		Олала кидс, Трстеник		148.050
		Остали		157.160
УКУПНО				1.686.436

Табела број 4: Преглед набављених добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Угоститељске услуге 987.322	Janko V	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	481.173
		Lotos MB		256.515
		Остали		249.634
2.	Пропагандни материјал 592.516	Олала кидс, Трстеник	Пропагандни материјал (мајце, упалачи, оловке, привесци, роковници, рекламни блокови, календари, торбе и друго)	322.500
		Штампарија ПРИД, Трстеник		118.050
		Остали		151.966
УКУПНО				1.579.838

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Председник општине набавио угоститељске услуге и пропагандни материјал, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то у 2018. години у укупном износу од 1.686.436 динара и у 2019. години у укупном износу од 1.579.838 динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(3) Општинска управа

Табела број 5: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Услуге фиксне телефоније 618.733	Телеком Србија	Фиксна телефонија	618.733
2.	Услуге осигурања 696.317	Generali osiguranje	Услуга осигурања зграда, возила, опреме, запослених и друго	53.093
		Дунав осигурање		643.224
3.	Угоститељске услуге 690.012	TUR 8S	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	301.400
		Janko V		167.790
		Остали		220.822
УКУПНО				2.005.062

Табела број 6: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Услуге фиксне телефоније 671.384	Телеком Србија	Фиксна телефонија	666.127
		СББ д.о.о., Београд		5.257
2.	Услуге осигурања 802.147	АМС Осигурање	Услуга осигурања зграда, возила, опреме, запослених и друго	58.278
		Generali osiguranje		58.189
		Дунав осигурање		685.680
3.	Угоститељске услуге 656.691	TUR 8S	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	298.800
		Janko V		176.890
		Остали		181.001
УКУПНО				2.130.222

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа набавила услуге фиксне телефоније, услуге осигурања и угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то у 2018. години у укупном износу од 2.005.062 динара и у 2019. години у укупном износу од 2.130.222 динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

(4) Предшколска установа

Табела број 7: Преглед набављених добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Намирнице за припремање хране 461.921	ПТУР САН	Намирнице за припремање хране (свеже месо-јунетина и пилетина)	461.921
2.	Услуге мобилне телефоније 1.104.522	Теленор доо, Београд	Услуге мобилне телефоније	1.104.522
УКУПНО				1.566.443

Табела број 8: Преглед набављених добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Намирнице за припремање хране 1.588.239	ПТУР САН	Намирнице за припремање хране (свеже месо, пилетина, воће, поврће и друго)	761.042
		Интеркомерц		82.385
		АД Имлек		134.169
		Ден фрUIT		610.643
2.	Услуге мобилне телефоније 1.427.054	Теленор доо, Београд	Услуге мобилне телефоније	1.427.054
3.	Радови на објекту Бисери 647.658	Бехатон - клиња, Трстеник	Бетонирање, набавка и уградња коцки и ивичњака у објекту „Бисери“ 1	647.658
4.	Радови на објекту вртића у Великој Дренови и Стопањи 764.050	RotoWinTech, Крушевац	Набавка и уградња прозора и врата за објекте вртића у Великој Дренови и Стопањи	764.050
5.	Радови на објекту вртића у Стопањи 477.456	д.о.о. „Грађинг“, Александровац	Набавка радова на подашчавању и покривању вртића ПУ „Бисери“, објекат у Стопањи	477.456
УКУПНО				4.904.457

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Предшколска установа у 2018. години набавила намирнице за припремање хране и услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1.566.443 динара, а у 2019. години набавила намирнице за припремање хране, услуге мобилне телефоније и радове на бетонирању, набавци и уградњи коцки и ивичњака у објекту „Бисери“ 1, набавци и уградњи прозора и врата за објекте вртића у Великој Дренови и Стопањи, радове на подашчавању и покривању вртића ПУ „Бисери“, објекат у Стопањи у укупном износу од 4.904.457 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(5) Народни универзитет

Табела број 9: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Угоститељске услуге 991.910	EVASIONE	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	385.530
		Lotos MB		267.850
		TUR 8S		191.030
		Остали		147.500
2.	Услуге организације концерата 541.900	Stars industry production d.o.o. Београд	Услуга организације концерта, (најмање три концерта- Организација концерта на тргу за Српску Нову годину и за Печенијаду)	499.000
		Друштво љубитеља популарне културе		42.900
УКУПНО				1.533.810

Табела број 10: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1	Угоститељске услуге	EVASIONE	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	298.490
		TUR 8S		220.800
		Lotos MB		172.529
		K.V.TC CENTAR		107.680
		Остали		103.475
УКУПНО				902.974

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Народни универзитет у 2018. години набавио угоститељске и услуге организације концерата у укупном износу од 1.533.810 динара, а у 2019. години угоститељске услуге у износу од 902.974 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

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

Закон о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. и 39. Закон о јавним набавкама и чланом 56. Закон о буџетском систему.

(6) Установа за спорт и физичку културу Спортски центар

Табела број 11: Преглед набављених услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Услуге ангажовања лица 1.562.735	Salus Security d.o.o., Врњачка Бања	Услуга ангажовања лица за потребе Спортског центра (спасиоци, рекреатори, инструктори пливања, лица за школу спорта)	1.254.640
		НГ Тим, Почековина		308.095
2.	Набавка радова на Олимпијском базену 956.930	Бехатон клиња, Трстеник	Набавка радова проширивање платоа Олимпијског базена као и измештање и поправку ограде око истог	956.930
УКУПНО				2.519.665

Табела број 12: Преглед набављених услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Услуге ангажовања лица 2.141.981	Salus Security d.o.o., Врњачка Бања	Услуга ангажовања лица за потребе Спортског центра (спасиоци, рекреатори, инструктори пливања, лица за школу спорта)	539.700
		НГ Тим, Почековина		1.602.281
2.	Радови на отвореним теренима и базену 631.300	Бехатон клиња, Трстеник	Набавка радова на уређењу платоа отворених терена и базена (уградња ивичњака и бехатон плоча)	631.300
УКУПНО				2.773.281

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Спортски центар је 2018. години набавио услуге ангажовања лица и радове на проширивању платоа Олимпијског базена и измештање и поправку ограде око истог у укупном износу 2.519.665 динара, а у 2019. години услуге ангажовања лица и радове на уређењу платоа отворених терена и базена (уградња ивичњака и бехатон плоча) у укупном износу од 2.773.281 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 39. Закон о јавним набавкама и чланом 56. Закон о буџетском систему.

(7) Туристичка организација

Табела број 13: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Услуге организације концерата 550.000	МДС ТИМ, Краљево	Услуга организације концерта, односно наступа музичара (најмање три концерта)	140.000
		ММ Старс Галех, Шабац		410.000
2.	Изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација 680.000	МДС ТИМ, Краљево	Изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација и то: изнајмљивање бине, озвучења, расвете и друге опреме	260.000
		Концерт систем, Конарево		420.000
УКУПНО				1.230.000

Табела број 14: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1.	Услуге штампе 1.026.537	Штампарија Прид, Трстеник	Услуге штампе и то: плаката, позивница, флајера, захвалница, мајци, брошура, лифлета, оловака, кеса, привезака, роковника и друго.	681.520
		Ивграф плус, Трстеник		345.017
2.	Изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација 720.000	МДС ТИМ, Краљево	Изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација и то: изнајмљивање бине, аудио и техничке опреме и осветљења.	720.000
УКУПНО				1.746.537

Налаз:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Туристичка организација у 2018. години набавила услуге организације концерата и изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација (бине, озвучења, расвете и друго) у укупном износу 1.230.000 динара, а у 2019. години услуге штампе и изнајмљивања опреме за потребе организовања различитих манифестација (бине, озвучења, расвете и друго) у укупном

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

износу од 1.746.537 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

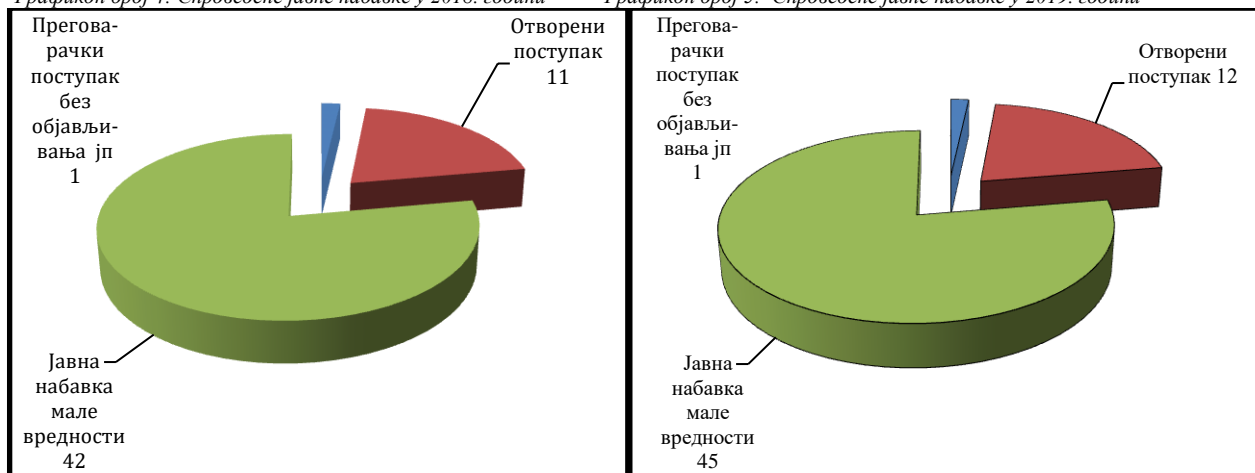
Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да добра, услуге и радове набављају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Графикон број 4: Спроведене јавне набавке у 2018. години

Графикон број 5: Спроведене јавне набавке у 2019. години



Табела број 15: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки							
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће	
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности			
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)	
1	Скупштина општине	972.000	/	/	/	/	/	/	/
2	Председник општине	2.226.820	1.600.000	1.600.000	1.600.000	0	100	72	
3	Општинска управа	198.951.964	132.721.212	132.721.212	62.836.987	69.884.225	47	67	
4	ПУ "Бисери"	9.470.239	9.470.239	9.470.239	7.747.941	1.722.298	82	100	
5	Народни универзитет	1.021.586	1.021.586	1.021.586	0	1.021.586	0	100	
6	Спортски центар	18.760.700	14.861.792	14.861.792	12.868.323	1.993.469	87	79	
7	МЗ Трстеник	6.440.670	2.037.406	2.037.406	0	2.037.406	0	32	
Укупно:		237.843.979	161.712.235	161.712.235	85.053.251	76.658.984	53	68	

Табела број 16: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)
1	Скупштина општине	972.000	972.000	972.000	0	972.000	0	100
2	Председник општине	639.180	/	/	/	/	/	/
3	Општинска управа	356.770.940	264.824.875	264.824.875	7.279.362	257.545.513	3	74
4	ПУ "Бисери"	18.102.961	14.950.968	14.950.968	14.950.968	0	100	83
5	Народни универзитет	10.547.486	9.190.633	9.190.633	9.190.633	0	100	87
6	Спортски центар	17.008.371	10.298.371	10.298.371	10.298.371	0	100	61
7	МЗ Трстеник	2.808.672	/	/	/	/	/	/
Укупно:		406.849.610	300.236.847	300.236.847	41.719.334	258.517.513	14	74

(1) Скупштина општине. У току 2018. године Скупштина општине спровела је један поступак јавне набавке мале вредности, чија уговорена вредност износи 972.000 динара са ПДВ-ом. У току 2019. године Скупштина општине спровела је један поступак јавне набавке мале вредности, чија уговорена вредност износи 972.000 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

1) Услуге преноса седница скупштине општине Трстеник број У1/2019 (процењена вредност 833.333 динара)

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-14/2019-05 од 11.2.2019. године	број: 404-14/2019-05 од 11.2.2019. године	објављени истовремено 11.2.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена	број: 404-14/2019-05 од 19.02.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-14/2019-05 од 20.2.2019. године	број: 404-14/2019-05 донета је 21.2.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Радио и телевизија Трстеник“ д.о.о. Трстеник.	број: 40-129/19-01 од 26.02.2019. год, на износ од 972.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 27.2.2019. године

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник Скупштине општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Финансијски капацитет: Да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016. и 2017.) остварио укупне приходе збирно у минималном износу од 1.600.000,00 динара, као и да у наведеним годинама није пословао са губитком; (2) Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 5 запослених лица и то: најмање 2 новинара, 2 камермана и 1 реализатора програма.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има или ће ангажовати минимум 5 запослених, односно није прецизно одређено да ли ова лица морају бити запослена или могу бити ангажована по неком другом основу, док је у погледу финансијског капацитета затражен укупан приход понуђача и да није пословао са губитком у претходне три обрачунске године, али се као претходне обрачунске године наводе 2015, 2016 и 2017. година, а не 2016, 2017 и 2018. година, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припреми тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

(2) Председник општине. У току 2018. године Председник општине спровео је укупно два поступка јавне набавке мале вредности, чија укупна уговорена вредност износи 2.226.820 динара са ПДВ-ом. У току 2019. године Председник општине спровео је један поступак јавне набавке мале вредности, чија уговорена вредност износи 639.180 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Физичко обезбеђење индустријског комплекса „Бењици“ број 02/2018 (процењена вредност 1.333.333 динара)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-30/2018-05 од 19.4.2018. године	број: 404-30/2018-05 од 19.4.2018. године	објављени истовремено 20.4.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-30/2018-05 од 4.5.2018. год. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-30/2018-05 од 7.5.2018. године. Одбијена је понуда понуђача „Deкарolit“ д.о.о. Ваљево и групе понуђача „Јакуза“ д.о.о. Нови Београд и „Eson security“ Београд, јер нису испунили тражене додатне услове.	број: 404-30/2018-05 донета је 11.5.2018. године. Уговор додељен понуђачу Securitas se d.o.o. Београд.	број: 40-456/18-02 од 22.5.2018. год, на износ од 1.600.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 29.5.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то да пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки има најмање 10 запослених службеника обезбеђења, који имају важећу дозволу Министарстава унутрашњих послова која се издаје физичким лицима, за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, од којих најмање један има лиценцу за вршење послова одговорног лица за заштиту, у складу са Законом о приватном обезбеђењу; (2) Потврда о обиласку локације коју издаје наручилац овлашћеном лицу понуђача приликом обиласка локације.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 10 запослених службеника обезбеђења, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција.

(3) Општинска управа. Начелник Општинске управе донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-2/2016-04 од 4.1.2016. године. У току 2018. године Општинска управа је спровела укупно 39 поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности 198.951.964 динара са ПДВ-ом и то девет отворених поступака, 29

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

поступака јавних набавки мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У току 2019. године Општинска управа спровела је укупно 42 поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 356.770.940 динара са ПДВ-ом и то девет отворених поступака, 32 поступка јавних набавки мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе општине Трстеник број: Д1/2018 (процењена вредност 3.754.166 динара)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора	Споразум о раскиду уговора
број: 404-10/2018-05 од 26.1.2018. године	број: 404-10/2018-05 од 26.1.2018. године	број: 404-10/2018-05 од 13.2.2018. год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-10/2018-05 од 14.2.2018. год.	број: 404-10/2018-05 донета је 14.2.2018.год. Уговор додељен понуђачу „Proenergybgd“ д.о.о. Нови Београд.	број: 40-166/18-04 од 02.03.2018. год, на износ од 2.276.478 динара са ПДВ-ом.	објављено 12.3.2018. године.	број: 40-160/18-04 од 10.4.2018. године, којим је извршена измена односно допуна мерних места.	број: 40-166/18-04 од 14.6.2018. год, којим је предвиђено да раскид ступа на снагу 31.7.2018. год, из разлога што се добављач повлачи са тржишта снабдевања електричном енергијом.

Предметна јавна набавка планирана је у Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину као јавна набавка мале вредности, иако је приликом доношења Плана истовремено планиран поступак јавне набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно планирани су поступци јавних набавки, који за предмет имају истоврсна добра, чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

У Обавештењу о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, као дату закључења уговора наведено је 9.3.2018. године.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 40-160/18-04 од 10.4.2018. године, којим је извршена измена односно допуна мерних места, иако могућност измене уговора није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци. Приликом измене уговора није донета и објављена Одлука о измени истог.

Налаз:

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

- Наручилац је за набавку предметних добара спровео поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је планиран и спроведен поступак набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно да је укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведен тачан датум закључења уговора (9.3.2018. године уместо 2.3.2018. године), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 40-160/18-04 од 10.4.2018. године, иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној документацији ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је изменио Уговор о јавној набавци, а да није донета Одлука о измени уговора и објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се у Обавештењу о закљученом уговору наведе тачан датум закључења уговора; да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору; да се донесу Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци.

2) Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе општине Трстеник (поновљен поступак) број: Д1/2018 (процењена вредност 3.754.166 динара)

Табела број 20: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 40-42/2018-05 од 12.6.2018. године	број: 40-42/2018-05 од 12.6.2018. године	објављени истовремено 13.6.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 40-42/2018-05 од 22.6.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 40-42/2018-05 од 25.6.2018. године	број: 40-42/2018-05 донета је 26.6.2018. год. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 40-564/18-04 од 29.6.2018. год, на износ од 3.794.539 динара са ПДВ-ом.	објављено 17.7.2018. године	закључено је пет Анекса уговора, којима су измењена, одјављена или додата нова мерна места.

Предметна јавна набавка планирана је у Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину као јавна набавка мале вредности, иако је приликом доношења Плана истовремено планиран поступак јавне набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно планирани су поступци јавних набавки, који за предмет имају истоврсна добра, чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

Према Споразуму о раскиду уговора број: 40-166/18-04 од 14.6.2018. године који је наручилац закључио са добављачем „Proenergybgd“ д.о.о. Нови Београд, раскид ступа на снагу 31.7.2018. године, а по спроведен предметном поступку закључен је уговор са добављачем ЈП ЕПС Београд дана 29.6.2018. године, који је ступио на снагу потписивањем уговорних страна.

Наручилац и добављач закључили су пет Анекса уговора, којима су измењена, одјављена или додата нова мерна места и то: 12.10.2018. године, 26.10.2018. године, 14.11.2018. године, 04.03.2019. године и 09.05.2019. године, иако могућност измене уговора није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци. Приликом измена уговора, нису донете и објављене Одлуке о измени истог.

У Конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације, наведено је и мерно место са ЕД бројем које се односи на јавно осветљење, и то ЕД број 1420150195, број бројила 1461101 на адреси Чаири, Бељици 0000, иако је наручилац планирао и спровео посебан поступак за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник.

Налаз:

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

- Наручилац је за набавку предметних добара спровео поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је планиран и спроведен поступак набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно да је укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је са добављачем ЈП ЕПС Београд закључио Уговор о набавци електричне енергије за потребе Општинске управе (поновљен поступак) број: 40-564/18-04 од 29.06.2018. године, који је ступио на снагу даном потписивања уговорних страна, иако је у том тренутку важио и претходно закључени уговор са добављачем „Proenergybgd“ д.о.о. Нови Београд, за набавку истих добара, који је престао да важи дана 31.07.2018. године (ЈП ЕПС је предметна добра почео да испоручује од 01.08.2018. године);
- Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су пет Анекса уговора, којима су измењена, одјављена или додата нова мерна места, иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној документацији, ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је изменио Уговор о јавној набавци, а да нису донете Одлуке о измени уговора и објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке електричне енергије за потребе Општинске управе општине Трстеник је и набавка електричне енергије за јавно осветљење и то ЕД број 1420150195, број бројила 1461101 на адреси Чаири, Бељици 0000 (наручилац је ово потврдио у одговору на питање од 18.06.2018. године), иако је наручилац планирао и спровео посебан поступак за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се не закључује нови Уговор о јавној набавци, пре истека претходних уговора за исти предмет; да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору; да се донесу Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се за иста добра не спроводе посебни поступци јавних набавки.

3) Набавка горива за моторна возила (поновљен поступак) број ДЗ/2018 (процењена вредност 1.591.666 динара)

Табела број 21 : Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-69/2018-05 од 4.10.2018. године.	број: 404-69/2018-05 од 4.10.2018. године.	објављени истовремено дана 5.10.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-69/2018-05 од 15.10.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-69/2018-05 од 17.10.2018. године.	број: 404-69/2018-05 донета је 18.10.2018. год. Уговор додељен понуђачу, „НИС“ а.д. Нови Сад.	број: 40-933/18-04 од 26.10.2018. год. на износ од 1.901.970 динара са ПДВ	објављено 1.11.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Конкурсном документацијом предвиђен је и додатни услов за учешће у поступку и то: Технички капацитет: Да понуђач располаже са најмање 30 бензинских станица распоређених на следећим путним правцима и у насељима и то: 1 у насељу Трстеник; 2 (по једна са леве и десне стране) на Аутопуту од Појата до Београд; 2 (по једна са леве и десне стране) на Аутопуту од Појата до Ниша; 2 (по једна са леве и десне стране) на Аутопуту од Београд до Суботице; 2 на делу Ибарске магистрале од Чачка до Београда; 2 у Београду; 19 на осталим путним правцима и насељима.

Понуђач коме је додељен уговор, у члану 2. модела уговора, није навео понуђену цену са и без ПДВ-а, већ је наручилац приликом закључења уговора додао понуђену цену са и без ПДВ-а.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени број бензинских станица у директној вези са предметом јавне набавке, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач располаже са најмање 30 бензинских

станица, од чега 19 бензинских станица на осталим путним правцима и насељима (без прецизно наведених локација), али у току ревизије нису достављени докази да је 19 бензинских станица на осталим путним правцима и насељима једино могућ број станица за извршење предмета јавне набавке, посебно из разлога што је наручилац тражењем 11 бензинских станица са прецизно наведеним локацијама, већ покрио већи део територије Републике Србије, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Понуђач коме је додељен уговор није навео понуђену цену са и без ПДВ-а у члану 2. модела уговора, иако је Конкурсном документацијом предвиђено да понуђач мора да попуни модел уговора и да модел уговора представља садржину уговора који ће бити закључен, већ је наручилац приликом закључења уговора додао понуђену цену са и без ПДВ-а;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се модел уговора попуни на начин предвиђен Конкурсном документацијом; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у прописаном року.

4) Хумано хватање паса луталица број У7/2018 (процењена вредност 791.666 динара)

Табела број 22: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-15/2018-05 од 6.3.2018. године.	број: 404-15/2018-05 од 6.3.2018. године.	објављени истовремено дана 7.3.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-15/2018-05 од 19.3.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-15/2018-05 од 20.3.2018. године.	број: 404-15/2018-05 донета је 21.3.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Авенија“ МБ, Београд.	број: 40-273/18-04 од 27.3.2018. год, на износ од 864.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 2.4.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Технички капацитет: Да понуђач поседује прихватилиште за напуштене животиње које се налази на територији општине Трстеник или на територији суседне локалне самоуправе која припада истом епизоотиолошком подручју и које мора испуњавати услове за заштиту добробити животиња у погледу простора за животиње, просторија и опреме, у складу са законом. Прихватилиште мора бити уписано у регистар објеката који води Министарство, у складу са Законом о ветеринарству; (2) Кадровски капацитет: Да има најмање: једно запослено лице – др вет/спец.др вет./струк.вет./спец.струк.вет./струк.маст.вет- високо образовање; два запослена лица – ветеринарски техничар- средње образовање; два запослена лица – средње образовање у трогодишњем или четворогодишњем трајању; четири запослена лица – основно образовање. Сва запослена лица морају имати и додатну радну обуку на радном месту за поступање са животињама, односно за поступање са споредним производима животињског порекла.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 9 запослених лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је Конкурсном документацијом одредио додатни услов у оквиру техничког капацитета који није у директној вези са предметом јавне набавке и којим се ограничава конкуренција, односно као додатни услов затражено је да понуђач поседује прихватилиште за напуштене животиње које се налази на територији општине Трстеник или на територији суседне локалне самоуправе која припада истом епизоотиолошком подручју, али у току ревизије нису достављени докази да је за извршење предметних услуга неопходно да се прихватилиште налази територији општине Трстеник или на територији суседне локалне самоуправе, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

5) Набавка канцеларијског материјала број Д2/2018 (процењена вредност 625.000 динара)

Табела број 23: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3/2018-05 од 9.1.2018. године.	број: 404-3/2018-05 од 9.1.2018. године.	објављени истовремено 10.1.2018.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-3/2018-05 од 18.1.2018. год.Благовремено је пристигло пет понуда.	број: 404-3/2018-05 од 19.1.2018. год. Одбијене су понуде понуђача Т.Р. „Laser team“ Крушевац, „Papirdol“ d.o.o. Чачак и Р.Д. „Broker“ d.o.o. Ниш, јер прелазе процењену вредност.	број: 404-3/2018-05 донета је 23.1.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Папирус-комерц“ Крушевац.	број: 40-81/18-04 од 6.2.2018. год, на износ од 735.492 динара са ПДВ-ом.	објављено 7.2.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом.

6) Набавка контејнера за комунални отпад број Д10/2018 (процењена вредност 1.833.333 динара)

Табела број 24: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-46/2018-05 од 3.7.2018. године.	број: 404-46/2018-05 од 3.7.2018. године.	објављени истовремено 4.7.2018. год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-46/2018-05 од 13.7.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-46/2018-05 од 16.7.2018. године.	број: 404-46/2018-05 донета је 17.7.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Green city international“ d.o.o. Београд.	број: 40-620/18-04 од 26.7.2018. године, на износ од 2.090.400 динара са ПДВ-ом.	објављено 27.7.2018. године.

Према годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец април.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Налаз:

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

- Поступак јавне набавке предметних добара покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни датум покретања, предвиђен Планом јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се поступак јавне набавке покрене у планираном року; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом.

7) Набавка 4Д ултразвучног апарата за гинеколошко одељење Дома здравља „Др Сава Станојевић“ број Д12/2018 (процењена вредност 3.336.720 динара)

Табела број 25: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-65/2018-05 од 21.9.2018. године.	број: 404-65/2018-05 од 21.9.2018. године.	објављени истовремено 24.9.2018. год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-65/2018-05 од 3.10.2018. год Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-65/2018-05 од 4.10.2018. године.	број: 404-65/2018-05 од 4.10.2018. год. Уговор додељен понуђачу, „MD Imaging“ d.o.o. Београд.	број: 40-902/18-02 од 15.10.2018. године, на износ од 3.939.390 динара са ПДВ-ом.	објављено 17.10.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на раз делу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на раз делу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом.

8) Услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју број У12/2018 (процењена вредност 5.000.000 динара)

Табела број 26: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-6/2018-05 од 11.1.2018. године.	број: 404-6/2018-05 од 11.1.2018. године.	објављени истовремено 22.1.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-6/2018-05 од 30.1.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-6/2018-05 од 31.1.2018. године.	број: 404-6/2018-05 донета је 1.2.2018. год. Уговор додељен понуђачу Удружење за помоћ МНРО, Трстеник.	број: 40-95/18-04 од 5.2.2018. год, на износ од 4.999.200 динара са ПДВ-ом.	објављено 5.2.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена наведена је укупна цена на месечном нивоу са и без ПДВ-а и укупна цена за 12 месеци са и без ПДВ-а.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена, није наведен број сати односно корисника предметних услуга за које понуђачи требају понудити цену, већ се понуђена цена даје у истом износу за сваки месец, иако немају сви месеци исти број дана, односно може постојати разлика у броју сати и корисника у различитим данима, самим тим може доћи до значајних одступања у пруженим услугама на месечном нивоу, а обрачунаваће се у истом износу, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припреми тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

9) Капитално одржавање спортских терена број Р9/2018 (процењена вредност 4.166.667 динара)

Табела број 27: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-43/2018-05 од 26.6.2018. године.	број: 404-43/2018-05 од 26.6.2018. године.	објављени истовремено 26.6.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-43/2018-05 од 6.7.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-43/2018-05 од 9.7.2018. године.	број: 404-43/2018-05 од 10.7.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-596/18-02 од 14.7.2018. год, на износ од 4.997.025 динара са ПДВ-ом.	објављено 17.7.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на размену Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

Према годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец март.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је и следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 10 (десет) радника.

Налаз:

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

- Поступак јавне набавке предметних радова покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни датум покретања, предвиђен Планом јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 10 радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се поступак јавне набавке покрене у планираном року; да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2018. години

10) Капитално одржавање саобраћајне инфраструктуре број Р5/2018 (процењена вредност 25.000.000 динара)

Табела број 28: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закљ. уговора
број: 404-50/2018-05 од 16.7.2018. године.	број: 404-50/2018-05 од 16.7.2018. године.	објављени истовремено 17.7.2018.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-50/2018-05 од 17.8.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-50/2018-05 од 20.8.2018. године.	број: 404-50/2018-05 донета је 21.8.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-744/18-02 од 30.8.2018. године, на износ од 28.409.823 динара са ПДВ-ом.	објављено 30.8.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 (двадесет) радника.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка

планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

11) Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник број Д5/2018 (процењена вредност 36.784.166 динара)

Табела број 29: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-2/2018-05 од 05.1.2018. године.	Број: 404-2/2018-05 од 05.1.2018. године.	објављени истовремено 8.1.2018.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-2/2018-05 од 8.2.2018. год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-2/2018-05 од 9.2.2018. године.	број: 404-2/2018-05 донета је 12.2.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 40-176/18-04 од 27.2.2018. год. на износ од 24.712.895 динара са ПДВ-ом.	објављено 16.3.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара.

12) Текуће одржавање локалних категорисаних путева на територији општине Трстеник број Р2/2018 (процењена вредност 25.000.000 динара)

Табела број 30: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-8/2018-05 од 26.1.2018. године.	број: 404-8/2018-05 од 26.1.2018. године.	објављени истовремено 1.2.2018.год. Критеријум је економски најповољнија понуда.	број: 404-8/2018-05 од 5.3.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-8/2018-05 од 6.3.2018. године.	број: 404-8/2018-05 донета је 7.3.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-229/18-04 од 13.3.2018. године, на износ од 30.000.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 15.3.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: (1) Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 (двадесет) радника; (2) Финансијски капацитет: Да је понуђач у претходне три обрачунске године (2014, 2015 и 2016.) остварио пословне приходе збирно у минималном износу од 50.000.000,00 динара, као и да у наведеним годинама није пословао са губитком.

У оквиру Конкурсне документације наведени су само радови који ће се извршити са јединицама мере истих, без навођења оквирних количина и локација на којима ће се радови извршити.

У Записнику о отварању понуда је наведена само укупна јединична понуђена цена радова са и без ПДВ-а.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова и локације на којим ће бити извршени предметни радови, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то приликом одређивања додатних услова у погледу финансијског капацитета, јер се тражи укупан приход понуђача и да није пословао са губитком у претходне три обрачунске године, али се као претходне обрачунске године наводе 2014, 2015 и 2016. година, а не 2015, 2016 и 2017. година, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

- У Записнику о отварању понуда нису наведени подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, с обзиром да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда, а елемент критеријума је понуђена цена за групе радова, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Конкурсна документација садржи све елементе прописане законом и да се припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом.

13) Текуће одржавање локалних некатегорисаних путева- МЗ на територији општине Трстеник број РЗ/2018 (процењена вредност 7.083.333 динара)

Табела број 31: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-14/2018-05 од 22.2.2018. године.	број: 404-14/2018-05 од 22.2.2018. године.	објављени истовремено 23.2.2018.год Критеријум је економски најповољнија понуда.	број: 404-14/2018-05 од 26.3.2018. год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-14/2018-05 од 27.3.2018. године.	број: 404-14/2018-05 донета је 28.3.2018. године. Уговор додељен понуђачу Нови пазар-пут“ д.о.о. Нови Пазар.	број: 40-335/18-02 од 13.4.2018. године, на износ од 8.500.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 18.4.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на размену Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је додатни услов за учешће у поступку и то за кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 (двадесет) радника.

У оквиру Конкурсне документације наведени су само радови који ће се извршити са јединицама мере истих, без навођења оквирних количина и локација на којима ће се радови извршити.

У Записнику о отварању понуда је наведена само укупна јединична понуђена цена радова са и без ПДВ-а.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да на странама дневника није наведен број радника који је радио са бројем сати рада, у ком временском периоду је рађено, које машине су радиле и колико сати, тачне локације изведених радова, није наведена површина пута који се асфалтира, количина утрошеног битоагрегата или деоница пута који се насипа, нити количина утрошеног материјала, такође део дневника није потписан од стране извођача радова.

На основу окончане ситуације добављача и писане информације надзорног органа достављене у току поступка ревизије, утврђено је да су по закљученом уговору изведени радови на капиталном одржавању (асфалтирању) путева (сокака) дужине у распону од 85 до 375 метара.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова и локације на којим ће бити извршени предметни радови, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда нису наведени подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, с обзиром да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда, а елемент критеријума је понуђена цена за групе радова, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Извршено је плаћање за радове на одржавању локалних некатегорисаних путева у износу 7.083.332,00 динара без ПДВ-а, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је на странама дневника наведено само којим данима су извођени радови и врста изведених радова (машинско асфалтирање краћих путних деоница, насипање локалних путева, ископ канала), али не и број радника који је радио са бројем сати рада, у ком временском периоду је рађено, које машине су радиле и колико сати, тачне локације изведених радова (који пут у којој месној заједници, који сокак, која деоница пута), није наведена површина пута који се асфалтира, количина утрошеног битоагрегата или деоница пута који се насипа, нити количина (кубикажа) утрошеног материјала, односно није могуће потврдити време и место извршења радова и количине утрошеног материјала, такође део дневника није потписан од стране извођача радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Спроведен је поступак јавне набавке радова на текућем одржавању локалних некатегорисаних путева - МЗ на територији општине Трстеник и закључен Уговор, а по овом уговору су изведени радови на капиталном одржавању (асфалтирању) путева (сокака) дужине у распону од 85 до 375 метара, иако је спроведен и поступак јавне набавке капиталног одржавања саобраћајне инфраструктуре, у који нису укључени ови радови.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Конкурсна документација садржи све елементе прописане законом; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом; да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; да се поступак јавне набавке планира и спроведе у складу са предметом набавке.

14) Зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за сезону 2018/2019 број Р4/2018 (процењена вредност 12.916.666 динара)

Табела број 32: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-66/2018-05 од 1.10.2018. године.	број: 404-66/2018-05 од 01.10.2018. године.	објављени истовремено 5.10.2018. год. Критеријум је економски најповољнија понуда.	број: 404-66/2018-05 од 5.11.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-66/2018-05 од 06.11.2018. године.	број: 404-66/2018-05 донета је 7.11.2018. године. Уговор додељен понуђачу „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-990/18-02 од 10.11.2018. године, на износ од 15.500.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 16.11.2018. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Пословни капацитет: Да је понуђач извео радове на реконструкцији путева и улица, за последњих 5 (пет) година до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, у вредности од минимално 12.900.000,00 динара; (2) Кадровски капацитет: Минимални број запослених неквалификованих радника које понуђач мора имати је 15. У упутству за доказивање овог услова наводи се да радници не морају бити запослена, већ могу бити ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

У Записнику о отварању понуда је наведена само укупна јединична понуђена цена радова са и без ПДВ-а.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2018. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је Конкурсном документацијом одредио додатни услову у оквиру пословног капацитета који није у директној вези са предметом јавне набавке, односно као додатни услов затражено је да је понуђач извео радове на реконструкцији путева и улица за последњих 5 (пет) година, иако је предмет јавне набавке зимско одржавање путева и улица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и то приликом одређивања кадровског капацитета јер је затражено да понуђач има минимално 15 неквалификованих запослених радника, али се у упутству за доказивање траженог услова наводи да ови радници не морају бити запослена, већ могу бити ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- У Записнику о отварању понуда нису наведени подаци из понуде који су одређени као елементи критеријума и који се могу нумерички приказати, с обзиром да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда, а елемент критеријума је понуђена цена за групе радова, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у прописаном року.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

15) Услуге мобилне телефоније број У16/2019 (процењена вредност 3.166.666 динара)

Табела број 33: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-35/2019-05 од 13.5.2019. године.	број: 404-35/2019-05 од 13.5.2019. године.	објављени истовремено дана 14.5.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-35/2019-05 од 23.5.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-35/2019-05 од 27.5.2019. године.	број: 404-35/2019-05 донета је 28.5.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Телеком Србија“ а.д. Београд.	број: 40-364/19-04 од 6.6.2019. год. на износ од 3.800.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 17.6.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена, предвиђена је да се понуди месечна цена за сваки од четири пакета, и то за 186 бројева.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом није јасно и прецизно наведено да ли се јединичне месечне цене које понуђач нуди, односе на свих 186 бројева који ће се користити у току месеца или се ради о цени само за један број, односно нису наведене оквирне количине предметних услуга, што имајући у виду критеријум за оцењивање понуда (најнижа понуђена цена), није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

16) Услуге вештачког осемењавања крава број У7/2019 (процењена вредност 4.166.667 динара)

Табела број 34: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-51/2019-05 од 6.8.2019. године.	број: 404-51/2019-05 од 6.8.2019. године.	објављени истовремено 06.08.2019. год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-51/2019-05 од 15.08.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-51/2019-05 од 16.8.2019. године.	број: 404-51/2019-05 од 19.8.2019. год. Уговор додељен групи понуђача Ветеринарска станица „Трстеник“ д.о.о. Трстеник и Ветеринарска станица „Еуровет“ д.о.о. Трстеник	број: 40-581/19-04 од 22.08.2019. год, на износ од 4.800.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 27.8.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да има најмање 8 (осам) запослених, од којих 3 (три) морају бити дипломирани ветеринари са важећом лиценцом, а 5 (пет) ветеринарски техничари са положеним стручним испитом. У Упутству за доказивање овог услова, наводи се да се овај услов може доказати и лицима која нису запослена код понуђача.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и то приликом одређивања кадровског капацитета јер је затражено да понуђач има најмање 8 запослених, али се у упутству за доказивање траженог услова наводи да се овај услов може доказати и лицима која нису запослена код понуђача, што није у складу са што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

17) Набавка и уградња опреме за мониторинг и контролу саобраћаја на територији општине Трстеник- систем видео надзора за аутоматско препознавање регистарских таблица- фаза 1 број Д10/2019 (процењена вредност 966.667 динара)

Табела број 35: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-87/2019-05 од 9.12.2019. године.	број: 404-87/2019-05 од 9.12.2019. године.	објављени истовремено дана 9.12.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-87/2019-05 од 18.12.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-87/2019-05 од 19.12.2019. године.	број: 404-87/2019-05 донета је 20.12.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Alpha guard“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-926/19-02 од 24.12.2019. год, на износ од 1.158.934 динара са ПДВ-ом.	објављено 27.12.2019. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на размену Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели

уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 2 запослена лица са лиценцом МУП-а, за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника; Да понуђач има или ће ангажовати минимум 1 запослено лице електротехничке струке са лиценцом МУП-а, за вршење послова планирања система техничке заштите; Да понуђач има или ће ангажовати минимум 2 запослена монтера-инсталатера или помоћна монтера-инсталатера; Да понуђач има или ће ангажовати 2 лица која поседују лиценце МУП-а, за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавање система техничке заштите и обуке корисника и која поседују потврде/лиценце од произвођача опреме (за камере, софтвер, NVR снимаче) да су прошли обуку и да су оспособљени за подешавање хардвера и софтвера (ХЦСА-ВМС потврда/лиценца).

Као посебан захтев наручиоца у Конкурсној документацији је одређено да је понуђач дужан да изврши обилазак локације која је предмет јавне набавке. Образац изјаве понуђача о извршеном обиласку локације је обавезан елемент понуде. Понуде које не буду садржале овај образац, потписан и оверен од стране Наручиоца, сматраће се неприхватљивим.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има или ће ангажовати минимум 7 запослених лица, односно није прецизно одређено да ли ова лица морају бити запослена или могу бити ангажована по неком другом основу, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе, наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки.

18) Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе општине Трстеник број: Д1/2019 (процењена вредност 4.583.333 динара)

Табела број 36: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-42/2019-05 од 14.6.2019. године.	број: 404-42/2019-05 од 14.6.2019. године.	објављени истовремено дана 14.6.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-42/2019-05 од 24.6.2019.год Благовремен о су пристигле две понуде.	број: 404-42/2019-05 од 26.6.2019. године.	број: 404-42/2019-05 донета је 27.6.2019. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 40-446/19-04 од 9.7.2019. године, на износ од 2.520.428 динара са ПДВ-ом.	објављено 31.7.2019. године.	закључена су два Анекса уговора, којима су одјављена и додата нова мерна места.

Предметна јавна набавка планирана је у Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину као јавна набавка мале вредности, иако је приликом доношења Плана истовремено планиран поступак јавне набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно планирани су поступци јавних набавки, који за предмет имају истоврсна добра, чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

Наручилац и добављач закључили су два Анекса уговора, којима су одјављена и додата нова мерна места, и то број: 40-446/19-04 од 11.09.2019. године и број: 40-446/18-04 од 04.06.2020. године, иако могућност измене уговора није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци. Приликом измена уговора, нису донете и објављене Одлуке о измени истог.

Налаз:

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

- Наручилац је за набавку предметних добара спровео поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је планиран и спроведен поступак набавке електричне енергије за јавно осветљење, односно да је укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- Закључена су два Анекса уговора којима су одјављена или додата нова мерна места, иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној

документацији ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је изменио Уговор о јавној набавци, а да нису донете Одлуке о измени уговора и објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору; да се донесу Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци.

19) Израда пројекта санације, затварања и рекултивације постојеће несанитарне општинске депоније у Трстенику број: У15/2019 (процењена вредност 3.083.333 динара)

Табела број 37: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 404-9/2019-05 од 1.2.2019. године.	број: 404-9/2019-05 од 1.2.2019. године.	објављени истовремено дана 1.2.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-9/2019-05 од 12.2.2019.год .Благовремен о је пристигла једна понуда.	број: 404-9/2019-05 од 14.2.2019. године.	број: 404-9/2019-05 донета је 18.2.2019. год. Уговор додељен групи понуђача „Expert-inzenjering“ d.o.o. Шабац, „Auroga green“ d.o.o. Београд, „MKS Inteko“ d.o.o. Београд, „Tehnohiarosera“ d.o.o. Београд и факултет Техничких наука, Нови Сад.	број: 40-118/19-02 од 22.2.2019. године, на износ од 3.600.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 27.2.2019. године.	број: 40-118/19-02 од 21.8.2019. год, којим је продужен рок за извршење услуга.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Финансијски капацитет: Да је понуђач у претходне 3 (три) обрачунске године (2015. 2016. и 2017. година) није исказао губитак у пословању и да је остварио пословни приход збирно у минималном износу од 6.000.000,00 динара.

Као посебан захтев наручиоца затражено је да је понуђач дужан да изврши обилазак локације која је предмет јавне набавке. Доказ о извршеном обиласку локације је Образац изјаве понуђача о извршеном обиласку локације оверен и потписан од стране представника понуђача и наручиоца, који је обавезан део понуде.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 40-118/19-02 од 21.08.2019. године, којим је продужен рок за извршење предметне услуге, иако могућност измене уговора није наведена у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер у оквиру финансијског капацитета затражен укупан приход понуђача у претходне три обрачунске године, али се као претходне обрачунске године наводе 2015, 2016 и 2017. година, а не 2016, 2017 и 2018. година, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и група понуђача којима је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 40-118/19-02 од 21.08.2019. године, којим је продужен рок за извршење предметне услуге, иако могућност измене уговора није јасно и прецизно одређена ни у Конкурсној документацији ни у Уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору.

20) Поправка и одржавање просторија Општинске управе општине Трстеник број Р4/2019 (процењена вредност 1.583.333 динара)

Табела број 38: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-72/2019-05 од 18.10.2019 године.	број: 404-72/2019-05 од 18.10.2019. године.	објављени истовремено 18.10.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-72/2019-05 од 28.10.2019.год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-72/2019-05 од 29.10.2019. године.	број: 404-72/2019-05 донета је 30.10.2019. године. Уговор додељен понуђачу „Betmont“ d.o.o. Врњачка Бања.	број: 40-791/19-04 од 4.11.2019. год, на износ од 1.727.140 динара са ПДВ-ом.	објављено 5.11.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати најмање 3 (три) извршиоца који ће бити ангажовани за све време извршења уговора о јавној набавци.

Налаз:

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

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати најмање 3 извршиоца, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

21) Услуге социјалне заштите - услуга помоћ у кући број У11/2019 (процењена вредност 3.750.000 динара)

Табела број 39: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-43/2019-05 од 17.6.2019. године.	број: 404-43/2019-05 од 17.6.2019. године.	објављени истовремено дана 18.6.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-43/2019-05 од 27.6.2019.год Благовремен о су пристигле две понуде.	број: 404-43/2019-05 од 3.7.2019. године. Одбијена је понуда групе понуђача Удружење „Женска иницијатива“ Трстеник, Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин и КГБ „Систем плус“ д.о.о. Крагујевац, јер нису испуњен и тражени додатни услови.	број: 404-43/2019-05 донета је 4.7.2019. године. Уговор додељен понуђачу „Niveus tim“ Горњи Милановац.	број: 40-468/19-02 од 17.7.2019. године, на износ од 3.720.000 динара без ПДВ-а.	објављено 23.7.2019. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Технички капацитет: Да понуђач поседује опрему неопходну за извршење услуге: најмање 3 апарата за мерење крвног притиска; најмање 1 апарат за мерење шећера у крви; торбице са неопходном опремом за рад, као и кецеље; (2) Кадровски капацитет: Да понуђач има најмање 1 стручни радник са лиценцом за обављање основних стручних послова из области социјалне заштите; (3) Пословни капацитет: Да понуђач има уведене следеће стандарде: ISO 9001:2015 и ISO 27001:2013 систем менаџмента безбедношћу информација.

У Упутству за доказивање додатног услова у оквиру кадровског капацитета наводи се да тражени стручни радник мора бити дефектолог, социјални радник, педагог или специјални педагог. Према Конкурсној документацији сви додатни услови доказују се Изјавом, међутим наведена Изјава која је дата у оквиру обрасца V-6 Конкурсне документације, не садржи додатни услов у оквиру пословног капацитета, који се односи на тражене стандарде.

У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена предвиђено је да се понуђена цена да у укупном месечном износу са и без ПДВ-а, и у укупном износу за 6 месеци са и без ПДВ-а.

Добављач је рачуном за децембар број: 19-248 од 25.12.2019. године, фактурисао услуге за цео месец, иако су предметне услуге извођење и након издавања рачуна у периоду од 26-31.12.2019. године.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Приликом одређивања додатних услова за учешће у поступку наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиви понуду и то: (1) Техничким капацитетом затражено да понуђач има торбице са неопходном опремом за рад и кецеље, али није јасно и прецизно одређено колики број торбица и кецеља понуђач мора имати, односно колики број је неопходан за извршење предметних услуга, као и шта се сматра неопходном опремом за рад, (2) Према упутству за доказивање испуњености обавезних и додатних услова за учешће у поступку, сви додатни услови се доказују Изјавом која је саставни део Конкурсне документације, међутим додатни услов у оквиру пословног капацитета којим је затражено да понуђач има уведене следеће стандарде ISO 9001:2015 и ISO 27001:2013, није саставни део ове Изјаве, већ је предвиђено да се наведени стандарди морају посебно доставити; (3) Приликом одређивања додатног услова у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање једног стручног радника са лиценцом за обављање основних стручних послова из области социјалне заштите, без одређивања стручне спреме и лиценце који су неопходни за извршење предметних услуга, док се у упутству за испуњење тражених услова наводи да ово лице мора бити дефектолог, социјални радник, педагог или специјални педагог, што све није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена, није наведен број сати извршења предметних услуга за које понуђачи требају понудити цену, већ се понуђена цена даје у истом износу за сваки месец, иако ће се у различитим данима разликовати број сати пружања услуга, немају сви месеци исти број дана, у неким месецима има нерадних дана односно у различитим месецима може бити одступања у броју сати у којима се пружају услуге, а обрачунаваће се у истом износу, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Рачуном за извршење предметних услуга за децембар број: 19-248 од 25.12.2019. године, фактурисане су услуге за цео месец, иако је рачун издат пре него што је окончано извршење услуга за наведени месец, односно услуге које су пружене од 26-31.12.2019. године фактурисане су пре него што су извршене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Обавештење о

закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у прописаном року; да се преузимање обавеза и плаћање истих врши на основу валидне документације о извршеним услугама.

22) Партерно уређење центра у Трстенику- трећа фаза број Р9/2019 (процењена вредност 4.166.666 динара)

Табела број 40: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-74/2019-05 од 25.10.2019 године.	број: 404-74/2019-05 од 25.10.2019. године.	објављени истовремено дана 25.10.2019.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-74/2019-05 од 04.11.2019.год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-74/2019-05 од 07.11.2019. године.	број: 404-74/2019-05 донета је 08.11.2019. године. Уговор додељен групи понуђача СЗР „Бетон стил Раца“ Александравац и „Elektrolux“ d.o.o. Ниш.	број: 40-826/19-02 од 21.11.2019. год, на износ од 4.650.254 динара са ПДВ-ом.	објављено 26.11.2019. године.

Према годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец јун.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Према достављеној спецификацији радова и грађевинском дневнику, утврђено је да је извођач уведен у посао дана 02.12.2019. године, када је и обуставио радове, због лоших временских услова. Радови су настављени тек 10.05.2020. године. Радови су трајали до 22.05.2020. године, када су поново обустављени, и то како би се спречило дуплирање радова у односу на јавну набавку коју је спровело Министарство привреде, а која за предмет има сличне радове који се изводе на истом месту. Радови након тога нису настављени.

Налаз:

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

- Предметна јавна набавка покренута је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум предвиђен Планом јавних набавки, док је рок трајања уговора дужи за више од 12 месеци у односу на оквирни датум предвиђен Планом, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Извођач је обуставио предметне радове истог дана када је уведен у посао 02.12.2019. због лоших временских услова, (радови су отпочели тек 10.05.2020. године) међутим с обзиром да се није радило о лошим временским условима који су неуобичајени за овај временски период, није било основа за обуставу из разлога предвиђених уговором, што није у складу са чланом 4. Уговора о партерном уређењу центра у Трстенику- трећа фаза број: 40-826/19-02 од 21.11.2019. године;

- Извођач је обуставио радове дана 22.05.2020. године, који након тога нису ни настављани, где је у грађевинском дневнику наведено да је до обуставе дошло како би се спречило дуплирање радова у односу на јавну набавку коју је спровело Министарство привреде, а која за предмет има сличне радове који се изводе на истом месту, међутим имајући у виду разлоге за обуставу уговорене чланом 4. Уговора и период у коме траје обустава, није било основа да радови и даље буду обустављени, због претходно наведеног разлога.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се јавне набавке покрећу и да се уговори извршавају у планираним роковима; да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору.

23) Реконструкција и модернизација домова културе на територији општине Трстеник број Р11/2019 (процењена вредност 4.166.666 динара)

Табела број 41: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-62/2019-05 од 16.9.2019. године.	број: 404-62/2019-05 од 16.9.2019. године.	објављени истовремено 17.9.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-62/2019-05 од 26.9.2019.год Благовремен о су пристигле две понуде.	број: 404-62/2019-05 од 30.9.2019. године. одбијена је понуда понуђача ЗГР „Власинац игда“ Крушевац, јер прелази процењену вредност ЈН	број: 404-62/2019-05 донета је 1.10.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Грађевинац КШ“ Велики Шиљеговац.	број: 40-711/19-02 од 9.10.2019. год, на износ од 4.780.679 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.10.2019. године.

Према годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец јун.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на размену Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати најмање 10 (десет) извршиоца који ће бити ангажовани за све време извршења уговора о јавној набавци.

У члану 4. закљученог уговора није наведен рок за увођење извођача у посао, већ услови који морају бити испуњени да би се извођач увео у посао.

Према достављеној спецификацији радова и грађевинском дневнику, утврђено је да је извођач обуставио радове у периоду од 06.03.2010. године до 21.05.2020. године, због проглашеног ванредног стања узоркованог пандемијом вируса. Ванредно стање на територији Републике Србије проглашено је Одлуком број: 29 од 15.03.2020. године, а укинута Одлуком број: 65 од 06.05.2020. године.

Грађевински дневник за предметне радове, није вођен у складу са позитивним прописима, услед чега постоји сумња у његову аутентичност, и то у погледу дана када су извођени радови.

Према уговору рок за извршење предметних радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 28.10.2019. године, и од тог дана до 10.07.2020. године, не рачунајући обуставе, извођач је радио 102 календарска дана.

Налаз:

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

- Предметна јавна набавка покренута је са три месеца закашњења у односу на оквирно датум предвиђен Планом јавних набавки, док је рок трајања уговора дужи за више од 12 месеци у односу на оквирни датум предвиђен Планом, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати најмање 10 извршилаца, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- У Уговору о реконструкцији и модернизацији домова културе на територији општине Трстеник број: 40-711/19-02 од 09.10.2019. године није наведен рок за увођење извођача у посао, већ услови за увођење у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Извођач је обуставио радове у периоду од 06.03.2020. године до 21.05.2020. године, наводећи као разлог проглашено ванредно стање узорковано пандемијом вируса, иако је исто проглашено 16.03.2020. године односно укинута 06.05.2020. године, сами тим у периоду од 06-16.03.2020. године и у периоду од 06- 21.05.2020. године није било основа за обуставу, јер нису постојале односно престале су наведене сметње, које би узорковале обуставу радова, што није у складу са чланом 71. Посебних узанси о грађењу;
- Увидом у грађевински дневник утврђено је да постоји сумња у аутентичност истог и то у погледу дана у којима су радови изведени, из следећих разлога: (1) На страни 21 дневника од 06.03.2020. године, наводи да се радови обустављају због проглашеног ванредног стања услед епидемија вируса Ковид 19, иако је ванредно стање проглашено 16.03.2020. године, односно радови су обустављени 10 дана пре наступања разлога који представља основ за обуставу; (2) на странама 7, 25, 30, 38 (на овој страни је прецртан и датум извођења радова) дневника прецртан је дан извођења радова, па је изнад тога дописан одговарајући дан; (3) на страни 9 дневника као датум извођења радова наводи се 20.11.2020. године (среда), а онда се на страни 10 наводе два датума 19.11.2019. године (четвртак) и 09.12.2019. године (понедељак), што није у складу са чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству;
- Извођач је до 10.07.2020. године прекорачио рок за извођење предметних радова за 42 календарска дана (радови још нису окончани), а да наручилац није наплатио уговорну казну односно уновчио меницу за добро извршење посла, јер извођач није извршио обавезу у уговореном року, што није у складу са чланом 4. и 17. Уговора о реконструкцији и модернизацији домова културе на територији општине Трстеник број: 40-711/19-02 од 09.10.2019. године и чланом 18. Посебних узанси у грађењу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се јавне набавке покрећу и да се уговори извршавају у планираним роковима; да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све

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

елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Уговор о јавној набавци садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору; да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; да се примене уговорена средства обезбеђења, у случају када извођач не извршава своју обавезу у уговореном року.

24) Текуће поправке и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник број У4/2019 (процењена вредност 4.166.667 динара)

Табела број 42: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-15/2019-05 од 11.2.2019. године.	број: 404-15/2019-05 од 11.2.2019. године.	објављени истовремено 13.2.2019.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-15/2019-05 од 22.2.2019. год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-15/2019-05 од 25.2.2019. године.	број: 404-15/2019-05 донета је 25.2.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Елвис плус“ д.о.о. Параћин.	број: 40-144/19-04 од 4.3.2019. год, на износ од 4.699.356 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.3.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Финансијски капацитет: Да је понуђач у претходних 6 (шест) месеци до дана објављивања позива за подношење понуда није био неликвидан и да је за 2015, 2016. и 2017. годину остварио укупан приход у износу од најмање 8.000.000 динара.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер у оквиру финансијског капацитета затражен укупан приход понуђача у претходне три обрачунске године, али се као претходне обрачунске године наводе 2015, 2016 и 2017. година, а не 2016, 2017 и 2018. година, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

25) Капитално одржавање зелене пијаце број: Р7/2019 (процењена вредност 16.666.666 динара)

Табела број 43: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-55/2019-05 од 28.8.2019. године.	број: 404-55/2019-05 од 28.8.2019. године.	објављени истовремено дана 29.8.2019.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-55/2019-05 од 30.9.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-55/2019-05 од 03.10.2019. године.	број: 404-55/2019-05 од 4.10.2019. год. Уговор додељен групи понуђача ГР „Слеме плус“ Трстеник и „Интерклима“ Врњачка Бања.	број: 40-729/19-02 од 16.10.2019. год, на износ од 18.522.882 динара са ПДВ-ом.	објављено 17.10.2019. године.

Према годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец април.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Закључен је Анекс уговора број: 40-729/19-02 од 25.12.2019. године, којим је продужен рок за извођење радова за 35 дана и Анекс уговора број: 40-729/19-02 од 09.03.2020. године, којим је продужен рок за извођење радова за 45 дана, због лоших и неповољних временских прилика за извођење појединих радова.

Према достављеној спецификацији радова и грађевинском дневнику, утврђено је да је извођач обуставио радове дана 01-02.01.2020. године и 07.01.2020. године, јер се радило о нерадним данима (државни и верски празник), иако је рок за извођење радова, уговорен у календарским данима.

Грађевински дневник за предметне радове, није вођен у складу са позитивним прописима, јер нису наведени редни бројеви страна дневника, колико људи је изводило предметне радове, у ком периоду и са којим машинама, део дневника није оверен печатом надзорног органа.

Анексом I уговора број: 40-729/19-02 од 25.12.2019. године, продужен је рок за извођење радова за 35 календарских дана, међутим до закључења Анекс II уговора број: 40-729/19-02 од 09.03.2020. године, којим је такође продужен рок за извођење радова, извођач је искористио 69 календарских дана за извођење радова, односно прекорачио је рок за завршетак радова за 34 календарска дана.

Налаз:

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

- Поступак јавне набавке предметних радова покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум предвиђен Планом јавних набавки за 2019. годину, док је рок трајања уговора дужи за више од девет месеци у односу на оквирни датум предвиђен Планом, што није у складу са чланом 9. Закон о јавним набавкама;
- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Закључена су два Анекса уговора, дана 25.12.2019. године и 09.03.2020. године којима је продужен рок за извођење радова за укупно 80 календарских дана, услед лоших и неповољних временских прилика за извођење појединих радова, иако се не ради о лошем времену које је неуобичајено за то годишње доба, односно нису били испуњени услови за продужење рока предвиђени чланом 5. Уговора о капиталном одржавању зелене пијаце број: 40-729/19-02 од 16.10.2019. године;
- Извођач је извршио обуставу радова дана 01-02.01.2020. године и 07.01.2020. године, јер се радило о нерадним данима (државни и верски празник) односно из разлога који према позитивним прописима и закљученом уговору, не представљају разлог за обуставу радова, с обзиром да се рок за извођење радова рачуна у календарским данима, што није

у складу са чланом 70. Посебних узанси у грађењу и чланом 4. Уговора о капиталном одржавању зелене пијаце број: 40-729/19-02 од 16.10.2019. године;

- Грађевински дневник за предметне радове не садржи све потребне податке и то: нису наведени редни бројеви страна дневника, колико људи је изводило предметне радове, у ком периоду и са којим машинама, део дневника није оверен печатом надзорног органа, односно извршено је плаћање предметних радова без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извођач је за 34 дана прекорачио рок за извођење предметних радова, који је Анексом I уговора број: 40-729/19-02 од 25.12.2019. године продужен са 60 на 95 календарских дана (обуставе су биле 01.01, 02.01 и 07.01.2020. године, док је Анекс II закључен 09.03.2020. године), што није у складу са чланом 6. и 16. Уговора о капиталном одржавању зелене пијаце и чланом 18. Посебних узанси у грађењу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се јавне набавке покрећу и да се уговори извршавају у планираним роковима; да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за извршење уговора, продужава само из уговорених разлога; да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору; да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; да се поштују уговорени рокови за извођење радова.

26) Регулација водотокова II реда на територији општине Трстеник број: ОП-1/2019 (процењена вредност 99.999.998 динара)

Табела број 44: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 40-90/2019-05 од 30.12.2019. године.	број: 40-90/2019-05 од 30.12.2019. године.	објављени истовремено 30.12.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 40-90/2019-05 од 9.1.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 40-90/2019-05 од 10.1.2020. године.	број: 40-90/2019-05 од 22.1.2020. год. Уговор додељен понуђачу ВД „Западна Морава“ Краљево.	број: 40-43/20-02 од 27.1.2020. год, на износ од 119.985.577 динара са ПДВ-ом.	објављено 31.1.2020. године.	број: 40-43/20-02 од 2.6.2020. год, којим је продужен рок за извођење радова.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Државног програма обнове инфраструктуре која је у надлежности јединице локалне самоуправе оштећене или порушене, услед дејства поплава и града у јуну 2019. године 05 број: 110-12447/2019 од 12.12.2019. године. На основу Уредбе Председник општине Трстеник и Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије закључили су Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта обнове и унапређења пројекта- Регулација водотокова II реда на територији општине Трстеник. Уговором је предвиђено да су средства за предметне радове обезбеђена у буџету Републике Србије и да ће Канцеларија вршити плаћање извршених радова, по испостављеним ситуацијама добављача. Општина Трстеник спровела је поступак јавне набавке предметних радова, који није био предвиђен годишњим Планом јавних набавки, из разлога прописаних члановима 131а-131е. Закона о јавним набавкама.

Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталог предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Кадровски капацитет: Понуђач мора да располаже потребним

бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци и то: најмање 20 извршилаца.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 20 извршилаца, али није затражена стручна спрема и степен образовање који морају да поседују ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

27) Текуће поправке и одржавање осталих објеката- лед расвета број У19/2019 (процењена вредност 1.166.667 динара)

Табела број 45: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-81/2019-05 од 18.11.2019 године.	број: 404-81/2019-05 од 18.11.2019. године.	објављени истовремено 18.11.2019.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-81/2019-05 од 23.12.2019.год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-81/2019-05 од 24.12.2019. године.	број: 404-81/2019-05 донета је 25.12.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Елвис плус“ д.о.о. Параћин.	број: 40-949/19 од 6.1.2020. године, на износ од 1.999.948 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.1.2020. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Према достављеном грађевинском дневнику утврђено је да су по закљученом уговору изведени радови на капиталном одржавању расвете (замена обичних светиљки – ЛЕД светиљкама).

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Спроведен је поступак јавне набавке радова на текућим поправкама и одржавању осталих објеката - лед расвета и закључен Уговор, а по овом уговору су изведени радови на капиталном одржавању расвете (замена обичних светиљки – ЛЕД светиљкама).

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и

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

код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се поступак јавне набавке планира и спроведе у складу са предметом набавке.

28) Набавка електричне енергије за потребе јавног осветљења на територији општине Трстеник број Д5/2019 (процењена вредност 37.333.333 динара)

Табела број 46: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-3/2019-05 од 9.1.2019. године.	број: 404-3/2019-05 од 9.1.2019. године.	објављени истовремено 10.1.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-3/2019-05 од 11.2.2019. год. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 404-3/2019-05 од 12.2.2019. год. Одбијена је понуда понуђача „НИС“ а.д. Београд, јер није поднео доказ о испуњењу додатног услова за учешће у поступку.	број: 404-3/2019-05 донета је 18.2.2019. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 40-138/19-04 од 4.3.2019. год, на износ од 32.383.281 динара са ПДВ-ом.	објављено 13.3.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка.

У члану 2. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара.

29) Капитално одржавање саобраћајне инфраструктуре број Р5/2019 (процењена вредност 49.337.338 динара)

Табела број 47: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-53/2019-05 од 12.8.2019. године.	број: 404-53/2019-05 од 12.8.2019. године.	објављени истовремено 12.8.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-53/2019-05 од 12.9.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-53/2019-05 од 13.9.2019. године.	број: 404-53/2019-05 донета је 16.9.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.	број: 40-647/19-02 од 23.9.2019. године, на износ од 55.516.396 динара са ПДВ-ом.	објављено 26.9.2019. године.

Предметна јавна набавка планирана је у годишњем Плану јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и средства за спровођење набавке планирана су на разделу Општинске управе. Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора донео је Председник општине.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео Председник општине, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 (двадесет) радника.

Налаз:

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

- Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку донео је Председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с обзиром да је предметна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину и да су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 20 радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступка јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда спроведени у 2019. години

30) Услуге одржавања програма за локалну пореску администрацију број У2/2019 (процењена вредност 800.000 динара)

Табела број 48: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању преговарачког поступка и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда и преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-44/2019-05 од 26.6.2019. године.	број: 404-44/2019-05 од 26.6.2019. године.	објављени истовремено 27.6.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-44/2019-05 од 8.7.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 404-44/2019-05 од 10.7.2019. године.	број: 404-44/2019-05 донета је 11.7.2019. године. Уговор додељен понуђачу Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд.	број: 40-482/19-04 од 25.7.2019. године, на износ од 960.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 1.8.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео начелник Општинске управе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената,

утврђено је да у Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима

ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом.

(4)Предшколска установа „Бисери“ Трстеник. Директор Предшколске установе „Бисери“ Трстеник донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1356 од 29.12.2017. године. У току 2018. године Предшколска установа спровела је укупно три поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 9.470.239 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности. У току 2019. године Предшколска установа спровела је укупно шест поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 18.102.961 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и пет поступака јавне набавке мале вредности.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Набавка електричне енергије број 02/2018 (процењена вредност 2.500.000 динара)

Табела број 49: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 542-02/2018/01 од 2.4.2018. године.	број: 542-02/2018/02 од 2.4.2018. године.	објављени истовремено дана 10.4.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 542-02/2018-05 од 20.4.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 542-02/2018-06 од 23.4.2018. године.	број: 542-02/2018-07 донета је 26.4.2018. год. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 542-02/2018-08 од 10.5.2018. године, на износ од 1.722.298 динара са ПДВ	објављено 1.6.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

У члану 3. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

У поступку отварања понуда није учествовао једини понуђач који је поднео понуду, али у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен том понуђачу.

Понуђач коме је додељен уговор у обрасцу структуре цена није навео посебно за сваку тарифу укупну цену са и без ПДВ-а, већ само јединичне цене са и без ПДВ-а.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству

сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор није попунио образац структуре цена на начин предвиђен Конкурсном документацијом, јер није навео посебно за сваку тарифу укупну цену са и без ПДВ-а.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да у спровођењу поступка јавне набавке учествују само лица именована за чланове комисије; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања; да понуђачи попуне образац структуре цена на начин предвиђен Конкурсном документацијом.

2) Набавка хемијских средстава за чишћење број 03/2018 (процењена вредност 750.000 динара)

Табела број 50: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 1666-03/2018-01 од 27.9.2018. године.	Партија 1- средства за машинско прање посуђа. Партија 2- средства за одржавање хигијене и папирна галантерија Партија 3- прибор за одржавање хигијене. Партија 4- дезинфекциона средства	број: 1666-03/2018-02 од 28.9.2018. године	објављени истовремено дана 5.10.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 1666-03/2018-05 од 16.10.2018. године. Благовремено је за сваку партију пристигла по једна понуда.	број: 1666-04/2018-06 од 19.10.2018. године.	број: 1666-04/2018-07 донета је 22.10.2018. године, којом је уговор за партије 1, 2 и 3 додељен понуђачу ТКР Фокс, Крушевац, а за партију 4 понуђачу Мидра еко“ д.о.о. Земун.	Сви уговори су закључени 6.11.2018. год и то: за партију 1 број: 1666-03/2018-04/10-1 на износ од 193.800 динара са ПДВ-ом; за партију 2 број: 1666-03/2018-04/10-2, на износ од 287.988 динара са ПДВ; за партију 3 број: 1666-03/2018-04/10-3, на износ од 35.790 динара са ПДВ-ом; за партију 4 број: 1666-03/2018-04/10-4, на износ од 243.000 динара са ПДВ-ом	објављено за све партије дана 14.11.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Члан комисије и заменик члана који је учествовао у поступку отварања понуда, нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и

то: За све партије: Понуђач мора у моменту подношења понуде да располаже (по основу уговора о купопродаји или уговора о закупу или уговора о лизингу и сл.) са минимум једним доставним теретним возилом носивости до 2 тоне; За партије 1, 2 и 4: (1) Да понуђач поседује ISO9001, ISO14001, ISO18001, HACCR или одговарајући стандард за производњу и промет; (2) Извештај о испитивању и контроли квалитета сваког производа посебно; (3) Референц листу 2017, 2018 (до сада) са најмање 1.300.000,00 РСД промета у протеклој години; (4) Решење за упис биоцидних производа у листу биоцидних производа, које издаје надлежно министарство; (5) Минимум 10 запослених радника; (6) Понуђач мора да поседује саветника за хемикалије са положеним испитом; (7) Да предметна добра која понуђач нуди испуњавају услове у погледу траженог састава, нето количине, рока употребе, услова чувања, класе или категорије и слично.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 5 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 22.10.2018. године, а Уговори за све партије достављени су понуђачима којима су додељени дана 6.11.2018. године.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- Један члан и један заменик члана комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је заменик учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов затражено је да понуђач има минимум 10 запослених радника, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ове раднике, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговори о јавној набавци достављени су добављачима којима су додељени, али нису достављени у року од 8 дана од дана истека рока за заштиту права, већ дан након истека рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки, али нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да чланови комисије и заменици чланова који учествују у поступку, потписују Изјаву о одсуству сукоба

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

интереса; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин предвиђен законом; да у спровођењу јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Уговор о јавној набавци доставља добављачима у прописаном року; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2018. години

3) Набавка намирница за припремање хране број 01/2018 (процењена вредност 7.555.556 динара)

Табела број 51: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештења о закључењу уговора
број: 284-01/2018/01 од 20.2.2018. године.	Партија 1- свеже месо; Партија 2- пилетина; Партија 3- месне прерађевине; Партија 4- риба мрзла; Партија 5- млеко, млечни производи и сир; Партија 6- брашно и хлеб; Партија 7- свеже поврће, воће, јужно воће I класа и мармелада; Партија 8- мрзло воће и поврће, конзервирано воће и поврће; Партија 9- намирнице широке потрошње; Партија 10- свежа кокошја јаја.	број: 284-01/2018/02 од 20.2.2018. године	број: 284-01/2018-05 од 30.3.2018.год. Благовремено је за партије 1, 8, 9 и 10 пристигла по једна понуда, за партије 2, 4, 5, 6 и 7 по две понуде и за партију 3 три понуде.	број: 284-01/2018-06 од 06.04.2018. године. Одбијена је понуда понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, јер понуда није садржала цене свих добара.	број: 284-01/2018-07 донета је 16.04.2018. године, којом су уговори додељени следећим понуђачима: Партије 1 и 2- ПТУР „Сан“ Крушевац; Партије 3, 8, 9 и 10- „Интеркомерц“ д.о.о. Рача; Партија 4- „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак; Партија 5- А.Д. „Имлек“ Београд; Партија 6- „Дон Дон“ д.о.о. Нови Београд; Партија 7- Ден фрукт“ д.о.о. Трстеник.	Партија 1- број: 284-01/2018-08/1, на износ од 1.293.600 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 284-01/2018-08/2, на износ од 177.210 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 284-01/2018-08/3, на износ од 224.950 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 284-01/2018-08/4, на износ од 302.400 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 284-01/2018-08/5, на износ од 1.325.400 динара са ПДВ-ом. Партија 6- број: 284-01/2018-08/6, на износ од 617.265 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 284-01/2018-08/7, на износ од 1.101.450 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 284-01/2018-08/8, на износ од 199.409 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 284-01/2018-08/9, на износ од 1.358.184 динара са ПДВ-ом. Партија 10- број: 284-01/2018-08/10, на износ од 387.495 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени: за партије 1, 2 и 7 дана 26.4.2018. год; за партије 3, 4, 8, 9 и 10 дана 3.5.2018. год за партију 5 дана 4.5.2018. године; за партију 6 дана 7.5.2018. године.	за Партије 1 и 2- објављена 15.05.2018. године; за Партију 3, 4, 8, 9 и 10- објављена 11.05.2018. године; за Партију 5- објављено 14.05.2018. године; за Партију 6- објављено 03.05.2018. године; за Партију 7- објављено 26.06.2018. године

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Чланови комисије дали су Изјаву о одсуству сукоба интереса 30.03.2018. године, односно на дан отварања понуда и након припреме и објављивања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације.

Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица четири дана пре истека рока за подношење понуда, иако је Законом о јавним набавкама прописано да то може учинити најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуда.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, тј. да има минимум 2 (два) запослена лица. Према Конкурсној документацији овај услов се доказује Изјавом, која је саставни део исте.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Према Конкурсној документацији критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су понуђена цена (95 пондера) и период у коме се цена неће мењати, од дана закључења уговора (5 пондера).

У Записнику о отварања понуда није наведен елемент критеријума (период у коме се неће мењати понуђена цена) понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, иако је према закону ово обавезан елемент.

Отварању понуда нису присуствовали представници пет понуђача, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен тим понуђачима.

У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што је према закону обавезан елемент.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 10 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 16.04.2018. године, а Уговори за партије 2, 3, 5, 6 и 7 достављени су понуђачима којима су додељени дана 26.04.2018. године.

У Обавештењу о закључењу уговора за партију 3, није наведена тачна најнижа понуђена цена код свих понуда, што је према закону обавезан елемент.

У закљученим уговорима и Обавештењима о закљученим уговорима за партије 1, 2, 7 и 10, наводе се различити датуми закључења уговора, тако да није могуће јасно и прецизно утврдити тачан датум закључења.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије нису дали Изјаву о одсуству сукоба интереса одмах након доношење Решења о образовању комисије, већ на дан отварања понуда 30.03.2018. године, односно након припреме и објављивања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одговорио на питање заинтересованог лица дана 26.03.2018. године, односно четири дана пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то када се ради о додатном услову у оквиру кадровског капацитета, јер осим Изјаве о кадровском капацитету нису наведени докази којима ће најповољнији понуђач пре доделе уговора, доказати да испуњава овај услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има минимум 2 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу,

односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварања понуда није наведен елемент критеријума (период у коме се неће мењати понуђена цена) понуђача ПУТР „Пиле“ Трстеник за партију 3, иако је исти наведен у Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 9. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговори за партије 2, 3, 5, 6 и 7 достављени су добављачима последњег дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а не након истека овог рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора за партију 3, није наведена тачна најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- За партије 1, 2, 7 и 10 на основу закључених Уговора о јавној набавци и Обавештења о закљученим уговорима, није могуће јасно и прецизно утврдити тачан датум закључења уговора, с обзиром да се датуми закључења наведени у Обавештењу, разликују у односу на расположиве податке о закључењу наведене у уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да чланови комисије дају Изјаву о одсуству сукоба интереса одмах након именовања; да се не одговара на питања заинтересованих лица након истека законског рока; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да у спровођењу јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом и да се доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да Извештај о стручној оцени понуда садржи све елементе прописане законом; да се уговори достављају добављачима у року прописаном законом; да се у Обавештењу о закљученом уговору наводе тачни подаци; да се ускладе датуми закључења уговора у Уговору о јавној набавци и Обавештењу о закљученом уговору.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

4) Изградња вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи (груби радови) број: 05/2019 (процењена вредност 3.333.334 динара)

Табела број 52: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
-----------------------------	--------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------	---------------

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

број: 755-05/2019-01 од 23.4.2019. године.	број: 755-03/2019-02 од 24.4.2019. године.	објављени истовремено 25.4.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 755-05/2019-05 од 6.5.2019. године. Благовремен о је пристигла једна понуда.	број: 755-05/2019-06 од 9.5.2019. године.	број: 755-05/2019-07 донета је 10.5.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Грађинг“ Александров ац.	број: 755-05/2019-07 од 22.5.2019. год, на износ од 3.993.899 динара са ПДВ-ом.	објављено 24.5.2019. године.	број: 1861 од 22.10.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 4.393.153 динара са ПДВ-ом.
--	--	--	--	---	--	---	------------------------------	---

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Конкурсном документацијом предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2015., 2016. и 2017. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2015, 2016. и 2017.) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 6.600.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, и то: два камиона од 10 м3 за довоз и одвоз, један скип и једна вибро-жаба; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике, и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом бр. 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом бр. 410, 411, 412, 413, 414 или 415; једног одговорног извођача радова електротехничке струке са личном лиценцом бр. 450 или 451 и пет извршилаца са следећим квалификацијама КВ или ВКВ зидара, тесара, водоинсталатера, КВ или ВКВ електроинсталера или КВ или ВКВ монтера електро енергетских мрежа;

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

У поступку отварања понуда није учествовао један од понуђача, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је Записник о отварању понуда, достављен овом понуђачу.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено на интернет страници наручиоца.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 1861 од 22.10.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Према Записнику о примопредаји од дана 9.9.2019. године, сви радови су завршени 26.8.2019. године, односно два месеца пре закљученог Анекса уговора. Добављач је

испоставио окончану ситуацију дана 30.10.2019. године.

Налаз:

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

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако укупна процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333,33 динара (спроведене две набавке радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза)), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, већ само ознака, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом одређен је додатни услов за учешће у поступку који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, односно затражено је да је понуђач у периоду од 3 (три) године (2015, 2016. и 2017.) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 6.600.000,00 дин без ПДВ-а, уместо да се омогући учешће у поступку и понуђачима коју су предметне радове у траженом износу извели и у 2018. години, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију у оквиру кадровског капацитета тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је затражено да понуђач има укупно 5 извршилаца и то КВ или ВКВ зидара, тесара, водоинсталатера, електроинсталера или монтера електро енергетских мрежа, али није јасно и прецизно одређено да ли мора имати појединачно сваког од наведених извршилаца или се овај услов може доказати са 5 зидара или тесара, без обавезе понуђача да има водоинсталатера, електроинсталера или монтера, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је извршио измене Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да нису донете Одлуке о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Стручни надзор је Закључком број 744 од 21.8.2019. године дао сагласност на вишкове радова у вредности од 10% од уговорене вредности, док су према Записнику о примопредаји од дана 9.9.2019. године радови завршени 26.8.2019. године, а Наручилац је закључио Анекс уговора број: 1861 којим је повећана вредност уговорених радова за 332.711,00 динара без ПДВ-а због вишка радова (10% уговорене вредности) дана 22.10.2019. године односно Анекс уговора је закључен два месеца након завршетка и примопредаје радова,
- Окончана ситуација није испостављена одмах након извршене примопредаје радова дана 9.9.2019. године, већ 30.10.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и чланом 17. Уговора о јавној набавци број: 755-05/2019-07 од 22.5.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о покретању поступка рачуна у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују на начин предвиђен законом; да се додатни услови и захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на интернет страници; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се Анекс уговора за вишкове радова закључи, пре почетка извођења ових радова; да се окончана ситуација испоставља одмах након извршене примопредаје радова.

5) Реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаз-кров) број: 06/2019 (процењена вредност 1.450.000 динара)

Табела број 53: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закљученом уговору	Анекс уговора
број: 887-06/2019-01 од 21.5.2019. године.	број: 887-06/2019-02 од 23.5.2019. године.	објављени истовремено дана 24.5.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 887-06/2019-05 од 3.6.2019. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 887-06/2019-06 од 5.6.2019. године. Одбијена је понуда понуђача СЗР „Бетон стил Раца“ Александров ац, јер прелази процењену вредност ЈН	број: 887-06/2019-07 донета је 10.6.2019. год. Уговор додељен групи понуђача „Лоца 48“ Крушевац и ДМ Тренд тим д.о.о. Крушевац.	број: 887-06/2019-07 од 17.6.2019. год, на износ од 1.441.320 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.7.2019. године.	број: 2241 од 5.12.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 1.585.380 динара са ПДВ-ом.

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и

радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Наручилац је изменио Конкурсну документацију четири дана пре истека рока за подношење понуда, а није продужио рок за подношење понуда и није донео и објавио Обавештење о продужењу рока, иако је законом прописано да ако се Конкурсна документација измени или допуни осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, наручилац мора да продужи рок за подношење понуда.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2016, 2017. и 2018. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2016, 2017. и 2018. године) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као и потребан возни парк за ову врсту радова и то: дизалица; мешалице за бетон; колица; транспортно возило за превоз материјала; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом број 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом број 410, 411, 412, 413, 414 или 415 и пет извршилаца одговарајућих квалификација и то КВ или ВКВ грађевинских радника, зидара, тесара;

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

У поступку отварања понуда није учествовао један понуђач, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је овом понуђачу достављен Записник о отварању понуда.

Понуда групе понуђача којима је додељен уговор садржи битне недостатке, јер нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже).

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 2241 од 5.12.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 02.11.2019. године.

Налаз:

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

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања

поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- Јавна набавка радова реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаза- реконструкција крова и израда надстрешнице) спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333 динара (спроведена набавка радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) и набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је изменио Конкурсну документацију четири дана пре истека рока за подношење понуда (у обрасцу понуде измењен је рок за завршетак радова и у оквиру предмера и предрачуна су измењене јединице мере), а није продужио рок за подношење понуда и није донео и објавио Обавештење о продужењу рока, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Понуду групе понуђача којима је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака, јер нису доставили доказе да испуњавају тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измену Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да није донео Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је закључио Анекс уговора број: 2241 од 05.12.2019. године, којим је повећана вредност уговорених радова за 120.050,00 динара без ПДВ-а, након завршетка радова (према Записнику о примопредаји радови су завршени 26.08.2019. године) и након испостављене окончане ситуације (дана 02.11.2019. године) у којој су фактурисани вишкови радова, односно, окончана ситуација која садржи вишкове радова у износу 120.050,00 динара, испостављена је без важећег правног акта којим су регулисани вишкови радова, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о покретању поступка, рачуна у складу са законским прописима; да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се додатни услови одређују на начин прописан законом; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта.

б) Реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) број: 07/2019 (процењена вредност 1.050.000 динара)

Табела број 54: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 1146-07/2019-01 од 16.7.2019. године.	број: 1146-07/2019-02 од 17.7.2019. године.	објављени истовремено 19.7.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 1146-07/2019-05 од 29.7.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 1146-07/2019-06 од 30.7.2019. године.	број: 1146-07/2019-07 донета је 31.7.2019. год. Уговор додељен понуђача „Лоца 48“ д.о.о. Крушевац.	број: 1146-07/2019-07-1 од 31.7.2019. год, на износ од 1.248.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 31.7.2019. године.	број: 2243 од 5.12.2019. год, којим је повећана уговорена вредност, због вишкова радова, на износ од 1.372.800 динара са ПДВ-ом.

У годишњем Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину, под редним бројем 1.3.1, планиран је поступак јавне набавке мале вредности, чији су предмет зграде и грађевински објекти, процењене вредности 5.833.333 динара без ПДВ-а. У Плану су планирани оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора, само за један поступак. У оквиру овог једног планираног поступка, спроведена су три поступка мале вредности набавке радова, и то радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи и радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I и II фаза). Сва три поступка су планирана и спроведена као јавне набавке мале вредности, иако се ради о истоврсним радовима, чија укупна процењена вредност износи 5.833.333 динара без ПДВ-а.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, није наведен назив из општег речника набавки, што је према закону обавезан елемент и предвиђено је да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунати од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку и то: (1)

Да понуђач не послује са губитком у периоду од три обрачунске године (2016, 2017. и 2018. година); (2) Да је у периоду од 3 (три) године (2016, 2017. и 2018. године) извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.100.000,00 дин без ПДВ-а; (3) Да није био у блокади рачуна у последњих шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки; (4) Да располаже неопходном механизацијом, грађевинским машинама и техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као и потребан возни парк за ову врсту радова; (5) Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да има у радном односу или на други начин ангажоване раднике и то: једног одговорног извођача радова архитектонске струке са личном лиценцом број 400 или 401 или грађевинске струке са личном лиценцом број 410, 411, 412, 413, 414 или 415 и довољан број извршилаца одговарајућих квалификација и то КВ или ВКВ грађевинских радника, потребних за наведену врсту посла;

Као посебан захтев наручиоца одређено је да понуђачи морају да изврше обилазак локације на којој ће се извести радови и да овере Образац изјаве о обиласку локације, који је дат у прилогу Конкурсне документације. Понуда понуђача који није извршио обилазак локације, биће одбијена као неприхватљива.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

У поступку отварања понуда није учествовао једини понуђач који је поднео понуду, а у току спровођења ревизије нису достављени докази да је овом понуђачу достављен Записник о отварању понуда.

Понуда групе понуђача којима је додељен уговор садржи битне недостатке, јер нису доставили оригиналне потврде на Обрасцу 4 да су у претходне три године извели радове у укупном минималном износу од 2.900.000,00 дин без ПДВ-а и да су изведени радови који за предмет имају радове на реконструкцији крова и изградњи надстрешнице (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже).

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 2243 од 5.12.2019. године, којим је повећана уговорена вредност због вишкова радова, а није донета Одлука о измени уговора. Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 01.11.2019. године.

Налаз:

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

- У Плану јавних набавки Предшколске установе за 2019. годину није појединачно наведена процењена вредност, нису појединачно наведени оквирни датуми покретања поступка, закључења и извршења уговора за предметну набавку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка радова реконструкција на објекту вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (II фаза) спроведена је као јавна набавка мале вредности, иако процењена вредност набавке истоврсних радова на годишњем нивоу износи 5.833.333,33 динара (спроведена набавка радова на реконструкцији објекта вртића ПУ „Бисери“, објекат у Великој Дренови (I фаза) и набавка радова на изградњи вртића ПУ Бисери, објекат у Стопањи), што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен назив из општег речника набавки за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка је наведено да ће се рок за подношење захтева за заштиту права рачунато од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији одредио додатне услове за учешће у поступку, али није одредио да ли се ради о условима у погледу финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер није прецизно одређено шта се сматра неопходном механизацијом, грађевинским машинама, техничком опремом и алатима неопходном за реализацију радова који су предмет јавне набавке, као и потребним возним парком за ову врсту радова и није одређено колики је број извршилаца довољан за наведену врсту посла, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (шеф рачуноводства) односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (лице за контакт), што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Нису достављени докази да је Записник о отварању понуда достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Понуду понуђача коме је додељен уговор требало је одбити због битних недостатака, јер није доставио доказе да испуњава тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није доставио оригиналне потврде на Обрасцу 4 да је у претходне три године извео радове који су предмет јавне набавке у укупном минималном износу од 2.100.000,00 дин без ПДВ-а, (достављене су копије потврда на произвољном обрасцу за радове на санацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже), што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио измену Уговора о јавној набавци односно закључио Анекс уговора, а да није донео Одлуку о измени уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је закључио Анекс уговора број: 2243 од 05.12.2019. године, којим је повећана вредност уговорених радова за 104.000,00 динара без ПДВ-а, након завршетка радова (према Записнику о примопредаји радови су завршени 15.10.2019. године) односно након испостављене окончане ситуације (дана 01.11.2019. године), у којој су фактурисани вишкови радова, односно окончана ситуација која садржи вишкове радова у износу 104.000,00 динара, испостављена је без важећег правног акта којим су регулисани вишкови радова, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Плану јавних набавки наведу сви подаци, на начин прописан законом; да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права у Одлуци о

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

покретању поступка, рачуна у складу са законским прописима; да се додатни услови одређују на начин прописан законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се захтеви који се траже Конкурсном документацијом одређују у складу са начелима јавних набавки; да у спровођењу поступка не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да се донесе Одлука о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

7) Набавка намирница за припремање хране број 02/2019 (процењена вредност 8.660.700 динара)

Табела број 55: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештења о закључењу уговора
број: 380-02/2019/01 од 28.2.2019. године.	Партија 1- свеже месо; Партија 2- пилетина; Партија 3- месне прерађевине; Партија 4- риба мрзла; Партија 5- млеко, млечни производи и сир; Партија 6- брашно и хлеб; Партија 7- свеже поврће, воће, јужно воће I класа и мармелада; Партија 8- мрзло воће и поврће, конзервирано воће и поврће; Партија 9- намирнице широке потрошње; Партија 10- свежа кокошја јаја.	број: 380-02/2019/02 од 28.2.2019. године	број: 380-02/2019-05 од 02.04.2019. године. Благовремено је за партије 1, 2, 3, 7, 8 и 10 пристигла по једна понуда, за партије 4, 5, 6 и 9 по две понуде.	број380-01/2019-06: од 11.4.2019. године. Одбијена је понуда понуђача Интер комерц д.о.о. Рача за партију 4, јер прелази процењену вредност јавне набавке.	број: 380-01/2019-07 донета је 15.04.2019. године, којом су уговори додељени следећим понуђачима: Партије 1 и 2- ПТУР „Сан“ Крушевац; Партије 3, 8, 9 и 10- „Интеркомерц“ д.о.о. Рача; Партија 4- „Принципал дуо“ д.о.о. Чачак; Партија 5- А.Д. „Имлек“ Београд; Партија 6- „АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегалица; Партија 7- Ден фрукт“ д.о.о. Трстеник.	Партија 1- број: 380-02/2019-08/1, на износ од 1.442.100 динара са ПДВ-ом. Партија 2- број: 380-02/2019-08/2, на износ од 407.000 динара са ПДВ-ом. Партија 3- број: 380-02/2019-08/3, на износ од 230.220 динара са ПДВ-ом. Партија 4- број: 380-02/2019-08/4, на износ од 291.096 динара са ПДВ-ом. Партија 5- број: 380-02/2019-08/5, на износ од 1.278.840 динара са ПДВ-ом. Партија 6- број: 380-02/2019-08/6, на износ од 632.753 динара са ПДВ-ом. Партија 7- број: 380-02/2019-08/7, на износ од 1.430.820 динара са ПДВ-ом. Партија 8- број: 380-02/2019-08/8, на износ од 235.192 динара са ПДВ-ом. Партија 9- број: 380-02/2019-08/9, на износ од 1.235.286 динара са ПДВ-ом. Партија 10- број: 380-02/2019-08/10, на износ од 416.328 динара са ПДВ-ом. Уговори су закључени: за партије 1,2, 3, 4, 8, 9 и 10 дана 25.4.2019. године; за партију 5 дана 6.5.2019. године; за партију 6 дана 30.4.2019. године; за партију 7 дана 3.5.2019. године;	за Партије 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9 и 10- објављена 13.5.2019. године; за Партију 6- објављено 16.5.2019. године; за Партију 4- објављено 23.5.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Предшколске установе, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 4.3.2019. године. У Позиву је наведено да су благовремене понуде које стигну до 2.4.2019. године, кад ће бити спроведено и отварање понуда.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, тј. да има минимум 2 (два) запослена лица. Према Конкурсној документацији овај услов се доказује Изјавом, која је саставни део исте.

Према Конкурсној документацији критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су понуђена цена (95 пондера) и период у коме се цена неће мењати, од дана закључења уговора (5 пондера).

У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што је према закону обавезан елемент.

Одлука о додели уговора у којој је наведено да је рок за подношење захтева за заштиту права 10 дана од дана објављивања одлуке, објављена је на Порталу јавних набавки дана 15.04.2019. године, а Уговори за партије 4, 5, 6 и 9 достављени су понуђачима којима су додељени дана 25.04.2019. године.

Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки, али нису објављена на интернет страници наручиоца.

На основу доступних података из закључених уговора, утврђено је да су уговори закључивани 25.04.2019. године, 30.04.2019. године, 03.05.2019. године и 06.05.2019. године, а у свим Обавештењима о закљученим уговорима се као датум закључења уговора наводи 01.05.2019. године.

Понуђач коме је додељен уговор за партију 6, попунио је образац 8- списак испоручених добара за две, а не за тражене три референтне испоруке добара (ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин и Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд), али је у понуди доставио табеларни преглед са више од 100 добављача којим је у 2017. и 2018. години вршена испорука хлеба.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда, који је објављен на Порталу јавних набавки, рок за подношење понуда је краћи од 30 дана од дана објављивања Позива, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и то када се ради о додатном услову у оквиру кадровског капацитета, јер осим Изјаве о кадровском капацитету нису наведени докази којима ће најповољнији понуђач пре доделе уговора, доказати да испуњава овај услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има минимум 2 запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

- Уговори за партије 4, 5, 6 и 9 достављени су добављачима последњег дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а не након истека овог рока, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о закљученим уговорима нису објављена на интернет страници наручиоца, док Обавештења за партије 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9 и 10 која су објављена на Порталу јавних набавки, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењима о закљученим уговорима није наведен тачан датум закључења уговора, већ датум од кога ће уговор почети да важи, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 13. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор за партију 6 није испунио додатне услове у оквиру пословног капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да је образац 8- списак испоручених добара попуњен за две, а не за тражене три референтне испоруке добара (ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин и Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд), а да наручилац није затражио додатна објашњења ради вредновања понуде, посебно имајући у виду остале доказе поднете уз понуду (достављен је табеларни преглед са више од 100 добављача којим је у 2017. и 2018. години вршена испорука хлеба), што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да Извештај о стручној оцени понуда садржи све елементе прописане законом; да се уговори достављају добављачима у року прописаном законом; да се Обавештења о закљученим уговорима објављују на интернет страници наручиоца и да се објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року; да се у Обавештењу о закљученом уговору наведе датум закључења уговора; да се од понуђача затраже додатна објашњења и допуне, потребна за оцењивање и рангирање понуда.

(5) Народни универзитет Трстеник. Директор Народног универзитета донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 138/1 од 16.04.2014. године. У току 2018. године Народни универзитет спровео је један поступак јавне набавке мале вредности, чија уговорена вредност износи 1.021.586 динара са ПДВ-ом. У току 2019. године Народни универзитет спровео је укупно три поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 10.547.487 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Набавка услуга електричне енергије број: 01/2018 (процењена вредност 2.083.333 динара)

Табела број 56: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 270 од 18.5.2018. године.	број: 270/1 од 18.5.2018. године.	објављени истовремено дана 21.5.2018.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 270/4 од 31.5.2018. год Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 270/5 од 1.6.2018. године.	број: 270/6 донета је 4.6.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	број: 270/7 од 6.6.2018. год, на износ од 1.021.586 динара са ПДВ-ом.	објављено 15.6.2018. године.

У годишњем Плану јавних набавки Народног универзитета за 2018. годину, у оквиру

набавке добара, планиран је поступак набавке услуга електричне енергије.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Народног универзитета, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, међутим за доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору није наведен ни оквирни рок ни датум, и наведено је да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Наручилац је изменио Конкурсну документацију седам дана пре истека рока за подношење понуда, а није продужио рок за подношење понуда и није донео и објавио Обавештење о продужењу рока, иако је законом прописано да ако се Конкурсна документација измени или допуни осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, наручилац мора да продужи рок за подношење понуда.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Записник о отварању понуда достављен је понуђачу који није присуствовао отварању понуда дана 5.6.2018. године, односно пет дана након отварања понуда.

У члану 4. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права је 5 дана од дана пријема исте.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено на интернет страници наручиоца и у Обавештењу је као датум закључења уговора наведен датум 5.5.2018. године.

Налаз:

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

- У Плану јавних набавки за 2018. годину предметна јавна набавка носи назив услуге електричне енергије, а планирана је у оквиру набавке добара, односно набавка није планирана у одговарајућој категорији, у оквиру Плана набавки;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен оквирни датум доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Према Одлуци о покретању поступка, оквирни рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је изменио Конкурсну документацију дана 24.05.2018. године, а није продужио рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (секретар), односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачу који није присуствовао отварању понуда, у року који је прописан чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки, није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведен тачан датум закључења уговора (05.06.2018. године уместо 06.06.2018. године), што није у складу са Прилогом 3И. тачка 13. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у годишњем Плану јавне набавке планирају у складу са одговарајућом категоризацијом; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законом; да се продужи рок за подношење понуда у случају измене Конкурсне документације; да у спровођењу поступка не учествује лице које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Записник о отварању понуда доставља понуђачима у року прописаном законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки и интерне страници наручиоца у прописаном року и да се у обавештењу наведе тачан датум закључења уговора.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

2) Заграђивање етнонадстрешница Музејске збирке број: 03/2019 (процењена вредност 1.666.667 динара)

Табела број 57: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 410 од 6.8.2019. године.	број: 410/1 од 6.8.2019. године.	објављени истовремено 9.8.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 410/4 од 20.8.2019. год. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 410/5 од 21.8.2019. године.	број: 410/6 од 22.8.2019. год. Уговор додељен понуђачу „Грађевинац КШ“ Велики Шиљеговац.	број: 410/7 од 2.9.2019. год, на износ од 1.090.633 динара са ПДВ-ом.	објављено 3.9.2019. године.

Према годишњем Плану јавних набавки Народног универзитета за 2019. годину, оквирни датум покретања предметног поступка је месец март.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Народног универзитета, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, међутим за доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору није наведен ни оквирни рок ни датум, и наведено је да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Финансијски капацитет: Да је понуђач у претходне три

обрачунске године (2016, 2017 и 2018.) остварио пословне приходе збирно у минималном износу од 4.500.000,00 динара, као и да у наведеним годинама није пословао са губитком; (2) Кадровски капацитет: Да располаже довољним кадровским капацитетом за извршење предметне јавне набавке и то: најмање 3 извршилаца.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављени су на Порталу јавних набавки, али нису објављени на интернет страници наручиоца.

У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права је 5 дана од дана пријема исте.

Закључена су два Анекса уговора број: 553/1 од 21.11.2019. године и бр: 584/1 од 3.12.2019. године, којима су продужени рокови за извођење радова, а да нису донете и објављене Одлуке о измени уговора.

Налаз:

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

- Предметна јавна набавка покренута је са пет месеци закашњења, у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен оквирни датум доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Према Одлуци о покретању поступка, оквирни рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три обрачунске године остварио пословне приходе збирно у минималном износу од 4.500.000,00 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 3 извршиоца, али није затражена стручна спрема и степен образовање који морају да поседују ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (секретар), односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је закључио два Анекса уговора са добављачем, а да нису донете Одлуке о измени уговора и објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се јавна набавка покрене у планираном року; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законом; да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да у спровођењу поступка не учествује лице које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се у случају измене уговору донесу Одлуке о измени и да се исте објаве на Порталу јавних набавки.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

3) Набавка видеопроејктора и платна за пројекције број: 01/2019 (процењена вредност 7.083.333 динара)

Табела број 58: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 104 од 25.2.2019. године.	број: 104/1 од 25.2.2019. године.	објављени истовремено 25.2.2019.год Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 104/4 од 27.3.2019. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 104/5 од 4.4.2019. године.	број: 270/6 донета је 5.4.2019. год. Уговор додељен понуђачу AV Multimedia d.o.o. Београд.	број: 104/7 од 8.4.2019. год, на износ од 8.100.000 динара са ПДВ-ом.	објављено 11.4.2019. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео директор Народног универзитета, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, међутим за доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору није наведен ни оквирни рок ни датум, и наведено је да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна од дана пријема Одлуке о додели уговора.

Оглас о јавној набавци није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је јавна набавка планирана и спроведена као набавка у отвореном поступку.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 2 (два) запослена радника.

Наручилац је Конкурсном документацијом предвидео могућност авансног плаћања, на основу чега је добављачу и исплаћен аванс у износу од 5.670.000 динара, али Конкурсном документацијом није предвиђено средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Добављач је издао меницу за повраћај аванса дана 01.04.2019. године, која му је затражена усменим путем, приликом отварања понуда.

Као лице за контакт са понуђачима и заинтересованим лицима, у Конкурсној документацији и Позиву за подношење понуда, одређено је лице које није именовано за члана комисије за јавну набавку и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, и у Одлуци је рок за подношење захтева за заштиту права 5 дана од дана пријема исте.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено на интернет страници наручиоца.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих

докумената, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен оквирни датум доношења и објављивања Обавештења о закљученом уговору, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Према Одлуци о покретању поступка, оквирни рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема Одлуке о додели уговора, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност предметне набавке већа од јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има или ће ангажовати минимум 2 запослена радника, односно није прецизирано да ли тражени радници морају бити запослени или могу бити ангажовани по неком другом основу, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 2 запослена радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање који морају да поседују ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса у конкурсној документацији, иако је предвиђено авансно плаћање (плаћен је аванс у износу од 5.670.000 динара), што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама. Меница за повраћај аванса је тражена усменим путем приликом отварања понуда, што није унето у записник, али је добављач издао меницу за повраћај аванса дана 01.04.2019. године;
- У спровођењу поступка јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку (секретар), односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна у складу са законом; да се у отвореном поступку оглас о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се у Конкурсној документацији предвиди средство за повраћај аванса, када је предвиђено авансно плаћање; да у спровођењу поступка не учествује лице које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

(6) Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник. Директор Спортског центра донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 437/01 од 25.07.2016. године. У току 2018. године Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник спровела је укупно пет поступака јавних набавки, укупне уговорена вредност 18.760.701 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и четири поступка јавне набавке мале вредности. У току 2019. године Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник спровела је укупно четири поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 17.008.371 динара са ПДВ-ом и то један отворени поступак и три поступка јавне набавке мале вредности.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Набавка електричне енергије број: 01/2018 (процењена вредност 3.200.000 динара)

Табела број 59: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Споразум о раскиду угоора
број: 731-01/2018-01 од 26.12.2017. године.	број: 731-01/2018-02 од 26.12.2017. године.	број: 731-01/2018-7 од 12.1.2018. године Благовремено су пристигле две понуде.	број: 731-01/2018-8 од 12.01.2018. године..	број: 731-01/2018-9 донета је 15.1.2018. год. Уговор додељен понуђачу „Proenergybgd“ Нови Београд.	број: 31-731-01/2018-10 од 2.2.2018. године, на износ од 1.711.114 динара са ПДВ-ом.	објављено 2.2.2018. године.	број: 294 од 13.6.2018. год, којим је предвиђено да раскид ступа на снагу 31.7.2018. год, из разлога што се добављач повлачи са тржишта снабдевања електричном енергијом.

У члану 4. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

У Обавештењу о закљученом уговору за прихватљиве понуде, наведена је само најнижа понуђена цена.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 2243 од 5.12.2019. године, којим је брисан члан по коме наручилац може уновчити средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла. Могућност измене уговора није предвиђена Конкурсном документацијом и Уговором о јавној набавци.

Налаз:

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

- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена највиша понуђена цена код прихватљивих понуда, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је закључењем Анекса уговора број: 31-731-01/2018-12 од 05.02.2018. године извршио измену уговора, иако могућност измена није наведена у Конкурсној

документацији и Уговору о јавној набавци, нити је донета и објављена Одлука о измени уговора што није у складу са чланом 115. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је закључио Анекс уговора дана 05.02.2018. године, односно три дана након закључења основног уговора, којим је брисан члан по коме купац може уновчити средство финансијског обезбеђења на име доброг извршења посла, уколико снабдевач не изврши обавезе према одредбама уговора, чиме је измењен Уговор на штету Наручиоца, јер се добављач повукао са тржишта и није испоручио електричну енергију за цео уговорени период.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се измена уговора врши само ако је могућност измене предвиђена Конкурсном документацијом и Уговором о јавној набавци и да се у случају измене уговора донесе Одлука о измени; да се приликом измене уговор заштите права и интереси наручиоца.

2) Набавка електричне енергије (поновљен поступак) број: 17/2018 (процењена вредност 3.200.000 динара)

Табела број 60: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 296-17/2018-01 од 11.6.2018. године.	број: 296-17/2018-02 од 11.6.2018. године.	објављени истовремено 11.6.2018. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 297-17/2018-08 од 21.6.2018. год. Благовремено је пристигла једна понуда.	број: 297-17/2018-08 од 21.6.2018. године.	број: 297-17/2018-09 донета је 21.06.2018. године. Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	број: 297-17/2018-10 од 29.6.2018. год, на износ од 1.993.469 динара са ПДВ-ом	објављено 25.7.2018. године.

Заменик члана комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, а учествовао је у поступку отварања понуда.

У Записнику о отварању понуда није наведен број под којим је заведена понуда понуђача коме је додељен уговор, иако је према закону то обавезан елемент.

Записник о отварању понуда достављен је понуђачу који није присуствовао отварању, шест дана након отварања.

У члану 4. закљученог уговора наводи се да уговорена цена не садржи трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, таксу за јавни медијски сервис и акцизе за електричну енергију.

Налаз:

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

- Заменик члана комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, иако је учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен број под којим је понуда заведена, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, у року од три дана од дана отварања, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није

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

примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки, али није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да заменици чланова комисије који учествују у поступку, потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да Записник о отварању понуда садржи све елементе прописане законом и да се доставља понуђачима у року прописаном законом; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да се Обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавку у прописаном року.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2018. години

3) Завршетак базена 2 у оквиру Парка на води број: 05/18 (процењена вредност 9.700.000 динара)

Табела број 61: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 75-05/2018-01 од 21.2.2018. године.	број: 75-05/2018-02 од 21.2.2018. године.	објављени истовремено дана 26.2.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 75-05/2018-07 од 28.03.2018. године. Благовремен о су пристигле две понуде.	број: 75-05/2018-09 од 29.3.2018. године. Одбијене је понуда понуђача „Alex E&C“ Београд, јер прелази износ процењене вредности ЈН	број: 75-05/2018-10 донета је 29.3.2018. год. Уговор је додељен групи понуђача АМИ-монтер, Крушевац, Термо поол, Јагодина и Спектар инвест а.д. Јагодина.	број: 75-05/2018-11 од 10.4.2018. године, на износ од 11.618.379 динара са ПДВ-ом.	објављено 12.4.2018. године.	број: 75-05/2018-14 од 15.6.2018. год и бр: 75-05/2018-16 од 11.7.2018. год, којима је продужен рок за извођење радова и смањена уговорена вредност и износи 11.157.209 динара са ПДВ-ом.

У Одлуци о покретању поступка у оквиру врсте предмета јавне набавке, наведена су добра.

У Решењу о образовању комисије за два члана комисије, именован је један заменик.

Један члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Оглас о јавној набавци објављен је на Порталу јавних набавки, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је законом прописано да се у отвореном поступку оглас мора објавити и на Порталу службених гласила.

У Позиву за подношење понуда није наведен опис предмета набавке, што је према закону обавезан елемент, већ само ознака из општег речника набавки.

У Конкурсној документацији свака страна је означена бројем, али није означен укупан број страна Конкурсне документације.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да има најмање 5 запослених (у радном односу).

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка није наведена тачна врста предмета јавне набавке (добра уместо радови), што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;

- У Решењу о образовању комисије за једног члана није именован заменик, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Један члан комисије није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност предметне набавке већа од јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен опис предмета набавке, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3Б. тачка 4. Закона о јавним набавкама;
- Није означен укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених (у радном односу), уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у Одлуци о покретању поступка наведе тачна врста предмета јавне набавке; да се за сваког члана комисије именује заменик; да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се у отвореном поступку оглас о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије; да Позив за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да Конкурсна документација садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

4) Набавка натријум хипохлорита број: 11/19 (процењена вредност 1.850.000 динара)

Табела број 62: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 266-11/2019-01 од 7.5.2019. године.	број: 266-11/2019-02 од 7.5.2019. године.	објављени истовремено 7.5.2019. год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 266-11/2019-05 од 17.5.2019. године. Благовремено су пристигле четири понуде.	број: 266-11/2019-09 од 22.5.2019. године. Одбијене су понуде понуђача Патентинг д.о.о. Земун Поље и Бин комерц д.о.о. Београд јер прелазе процењену вредност и понуђача Технохемија, Београд јер не испуњава додатне услове.	број: 266-11/2019-10 донета је 23.5.2019. године. Уговор додељен понуђачу "ADR PROTESTA AQUA" Алибунар.	број: 326 од 31.5.2019. године, на износ од 2.138.400 динара 21 ПДВ-ом.	објављено 4.6.2019. године.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су следећи додатни услови за учешће у поступку и то: (1) Технички капацитет: Да понуђач има одговарајуће контејнер-амбалажу за складиштење и превоз у власништву; (2) Кадровски капацитет: Да понуђач има одговарајуће возило и лице-возача (у радном односу) за превоз робе која је предмет набавке.

Налаз:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената утврђено је да је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има у радном односу возача за превоз робе која је предмет набавке, уместо да се омогући и ангажовање возача ван радног односа, док је у оквиру техничког капацитета затражено да понуђач има у власништву одговарајуће контејнер-амбалажу за складиштење и превоз, уместо да се понуђачима омогући да овај услов испуне и контејнерима за складиштење и превоз који нису у њиховом власништву, већ их поседују по неком другом

основу, односно одређени су услови који дискриминишу понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки.

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

5) Ремонт- замена хидромашинског постројења Олимпијског базена број: 09/2019 (процењена вредност 7.100.000 динара)

Табела број 63: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора	Анекс уговора
број: 172-09/2019-01 од 18.3.2019. године.	број: 172-09/2019-02 од 18.3.2019. године.	објављени истовремено 19.3.2019. године Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 172-09/2019-07 од 18.4.2019. године. Благовремено су пристигле три понуде.	број: 172-09/2019-10 од 22.4.2019. године.	број: 172-09/2019-11 донета је 22.4.2019. године. Уговор додељен групи понуђача АМИ-монтер, Крушевац и Термо поол, Јагодина.	број: 172-09/2019-17 од 9.5.2019. године, на износ од 8.159.971 динара са ПДВ-ом.	објављено 9.5.2019. године.	број: 172-09/2019-21 од 31.5.2019. год и број: 172-09/2019-26 од 10.6.2019. год, којима је продужен рок за извођење радова

У Решењу о образовању комисије за два члана комисије, именован је један заменик.

У Позиву за подношење понуда није наведен опис предмета набавке, што је према закону обавезан елемент, већ само ознака из општег речника набавки.

Оглас о јавној набавци објављен је на Порталу јавних набавки, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је законом прописано да се у отвореном поступку оглас мора објавити и на Порталу службених гласила.

У Конкурсној документацији свака страна је означена бројем, али није означен укупан број страна Конкурсне документације.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да има најмање 5 запослених (у радном односу).

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора број: 172-09/2019-26 од 10.06.2019. године, и донели Одлуку о измени уговора, која није објављена на Порталу јавних набавки.

Налаз:

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

- У Решењу о образовању комисије за једног члана није именован заменик, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведен опис предмета набавке, што није у складу са чланом 55. и Прилогом 3Б. тачка 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност предметне набавке већа од јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Није означен укупан број страна Конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 5 запослених (у радном односу), уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ова лица, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о измени уговора донета на основу Анекса број: 172-09/2019-26 од 10.06.2019. године, није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се за сваког члана комисије именује заменик; да Позив за подношење понуда и Конкурсна документација садрже све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Одлука о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки.

(7) Месна заједница Трстеник. Савет Месне заједнице Трстеник усвојио је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-4/2015-08 од 06.02.2015. године. У току 2018. године Месна заједница Трстеник спровела је укупно три поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорена вредност 6.440.669 динара са ПДВ-ом. У току 2019. године Месна заједница Трстеник спровела је један поступак јавне набавке мале вредности, чија уговорена вредност износи 2.808.672 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години

1) Рехабилитација- појачано одржавање паркинга у улици „Обрена Антића“ у Трстенику број: 3/2018 (процењена вредност 1.833.333 динара)

Табела број 64: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-78/2018-08 од 7.12.2018. године.	број: 404-78/2018-08 од 7.12.2018. године.	објављени истовремено 10.12.2018.год. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-78/2018-08 од 19.12.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	број: 404-78/2018-08 од 20.12.2018. године.	број: 404-78/2018-08 донета је 20.12.2018. године. Уговор додељен понуђачу СЗР „Бетон стил Раца“ Александровац.	број: 40-1132/18-08 од 28.12.2018. год, на износ од 2.037.406 динара са ПДВ-ом.	објављено 28.12.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, коју је донео председник Савета Месне заједнице Трстеник, наведени су оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је следећи додатни услов за учешће у поступку и то: Кадровски капацитет: Да понуђач има или ће ангажовати минимум 10 запослених.

Према годишњем Плану јавних Месне заједнице Трстеник за 2018. годину, оквирни датум извршења уговора за предметну јавну набавку је месец децембар 2018. године. Добављач је испоставио Окончану ситуацију број: 129-05/2019 дана 10.05.2019. године.

Налаз:

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

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има или ће ангажовати минимум 10 запослених, али није затражена стручна спрема и степен образовање који морају да поседују ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има или ће ангажовати минимум 10 запослених, односно није прецизно

одређено да ли ова лица морају бити запослена или могу бити ангажована по неком другом основу, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Уговорени радови извршени су са пет месеца закашњења, у односу на оквирни датум извршења уговора, планиран у Плану јавних набавки што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговорени радови извршавају у планираном року.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу: (1) да се планира и спроведе одговарајућа врста поступка јавне набавке, у складу са предметом набавке и правилима прописаним законом; (2) да се Анекси уговора закључују само ако је могућност измене уговора јасно и прецизно одређена у Конкурсној документацији и уговору, односно да се донесу и објављују Одлуке о измени уговора када се мења Уговор о јавној набавци; (3) да се у отвореном поступку оглас о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије; (4) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; (5) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (6) да се поштују уговорени рокови за извођење радова; (7) да све акте у поступку јавне набавке донесе наручилац који је планирао предметну набавку и код кога су обезбеђена средства за спровођење набавке; (8) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови потребни за извршење предмета јавне набавке; (9) да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; (10) да у спровођењу поступка јавне набавке не учествују лица која нису дала Изјаву о одсуству сукоба интереса, односно да сви чланови комисије потписују наведену Изјаву; (11) да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; (12) да се обавезе преузимају само на основу писаног правног акта; (13) да се грађевински дневник води на начин предвиђен позитивним прописима; (14) да се радови не обустављају када за то не постоји основ у позитивним прописима и закљученом уговору.

VII Прилог 3 – Расходи за запослене за 2019. годину

1. Планирање масе средстава за плате за 2019. годину

У 2019. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 278.583.623 динара, док је извршење исказано у износу од 255.643.011 динара, што износи 22.940.612 динара или 8,23% мање од планираног.

Планирање масе средстава за плате општине Трстеник за 2019. годину извршено је на основу планиране масе средстава у 2018. години и на основу броја систематизованих радних места, а не на основу исплаћених плата на бази постојећег броја запослених са дозвољеним повећањима у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и Законом о буџету РС за 2019. годину.

Табела број 65: Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Трстеник у 000 динара

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2018. години	План за 2019. годину	План на крају 2019. године	Дозвољено по Закону о буџету РС за 2019. годину	План/извршење		План/извршење	
						РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	8 (4/3)	9 (5-3)	10 (5/3)
1	Група конта 411000	201.203	229.333	236.635	241.055	28.129	113,98	35.432	117,61
2	Група конта 412000	36.470	41.543	41.948	14.926	5.073	113,91	5.478	115,02
Укупно		237.673	270.876	278.583	255.981	33.202	113,97	40.910	117,21

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да маса средстава за плате у Одлуци о буџету општине Трстеник за 2019. годину планирана више од прописане у износу од 22.602.000 динара, а при том је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог а не на основу постојећег броја запослених, односно средства нису планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и чланом 36а став 3. Закона о буџетском систему и чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему.

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

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2019. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (директни и индиректни корисници буџетских средстава, Центар за социјални рад, ЈКСП „Комстан“ Трстеник, ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“, ЈП „Енергетика“ Трстеник и Историјски архив Крушевац- одељење Трстеник) било је: (1) 488 запослених на неодређено време, (2) 65 запослених на одређено време (од чега пет изабраних лица, осам именованих лица, пет постављених лица, два лица су службеници на положају, четири лица ангажована у Кабинету председника општине, седам лица су замене привремено одсутних и 34 лица је запослено због повећаног обима посла), (3) два лица ангажована по уговору о привремено повременим пословима и (4) 12 лица ангажованих по уговорима о делу (од чега су два ангажована на пословима легализације).

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2019. године код директних корисника буџетских средстава општине Трстеник било је 112 запослених лица и то код: (1) Скупштине општине – два лица (једно изабрано и једно постављено лице), (2) Председника општине – два (изабрана) лица, (3) Општинског већа – два (изабрана) лица, (4) Општинско правобранилаштво – три лица (једно постављено и два запослена лица на неодређено време),

(5) Општинска управа 103 лица (два службеника на положају, 84 лица на неодређено време, 10 лица на одређено време због замене и повећаног обима посла, три постављена лица (помоћници председника општине) и четири лица запослена на одређено време у Кабинету председника општине).

Код индиректних буџетских корисника општине Трстеник на дан 31.12.2019. године било је запослено 179 лица и то код: (1) Предшколске установе „Бисери“ - 121 лице, од чега једно именовано лице, 114 запослених на неодређено време и шест запослених на одређено време; (2) Народног универзитета 22 лица и то једно именовано лице, 17 запослених на неодређено време и 4 запослена на одређено време; (3) Народне библиотеке „Јефимија“ 12 лица, од чега једно именовано лице, девет запослених на неодређено време и два лица запослена на одређено време; (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ 17 лица, од чега једно именовано лице, 14 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време и (5) Туристичка организација општине Трстеник четири лица од чега једно именовано лице и три запослена на неодређено време.

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

У току 2019. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од децембра 2018. године закључном са коначном исплатом плата за новембар 2019. године.

Табела број 66: Преглед утврђених налаза код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	Општинско правобранилаштво	Општинска управа	ПУ „Бисери“	Народни универзитет	Спортски центар	НБ „Јефимија“	Укупно за општину
Укупан број запослених лица		3	103	121	22	12	17	288
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		1	14	3	22	12	17	69
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		33%	14%	2%	100%	100%	100%	24%
Укупно исплаћена средства за плате		3.114	85.542	115.720	18.013	11.520	9.376	255.643
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		3	594	125	820	1.284	375	3.201
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		0%	1%	0%	5%	11%	4%	1%

Дневна евиденција присутности на раду изабраних, именованих, постављених и запослених лица директних буџетских корисника не пружа детаљне податке о времену проведеном на раду (времену доласка и одласка), већ само да је запослени тог дана био присутан на раду, да ли је одсуствовао по разним основама. При том, за запослене у месним канцеларијама уопште није успостављена евиденција присутности, већ запослени попуњавају личне карнете на месечном нивоу који служе за обрачун путних трошкова доласка и одласка са посла.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду.

(1)Скупштина општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.378.635 динара док су исказани расходи у износу 3.227.762 динара. Расходи се односе на плату Председника Скупштине општине (на сталном раду) који је изабран Решењем Скупштине општине Трстеник број 02-22/2016-01 од 24.6.2016. године и Секретара Скупштине општине Трстеник, који је постављен Решењем Скупштине општине Трстеник број 02-24/16-01 од 24.6.2016. године.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2019. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Минули рад се обрачунава за сваку навршену годину радног стажа код послодавца у складу са Законом.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(2)Председник општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.511.130 динара док су исказани расходи у износу 3.365.554 динара. Расходи се односе на плату Председника општине Трстеник који је изабран Решењем Скупштине општине Трстеник број 02-27/2016-01 од 24.6.2016. године и Заменика председника општине који је изабран Решењем Скупштине општине Трстеник број 02-28/2016-01 од 24.6.2016. године.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2019. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Минули рад се обрачунава за сваку навршену годину радног стажа код послодавца у складу са Законом.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(3)Општинско веће. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.046.589 динара, а исказани су расходи у износу 2.272.188 динара. Расходи се односе на плате два члана Општинског већа која су на сталном раду за период од децембра 2018. године закључно са платом за новембар 2019. године.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2019. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Минули рад се обрачунава за сваку навршену годину радног стажа код послодавца у складу са Законом.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(4)Општинска управа. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 98.912.245 динара, а исказани су расходи у износу 85.542.417 динара.

Општинско веће општине Трстеник усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник број 020-1/2018-03 од 2.2.2018. године са три измене и допуне.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2019. године Општинска управа општине Трстеник је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а по спроведеним јавним конкурсима за попуњавање радних места, извршила пријем у радни однос на неодређено време укупно четири лица. Лица су распоређена на радна места Инспектора наплате, Послова пореске евиденције, Послове канцеларије за локално економски развој за области економске делатности и Возача.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у току 2019. године коришћене су исправне основице у складу са Закључцима Владе 05 број 121-163/2019 од 16.1.2019. године и 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године. Приликом обрачуна и исплате плата за запослене са средњом и нижом стручном спремом увећана је основица по основу квалитета и резултата рада у складу са Закључком Владе РС, али при том нису доношена решења којима би се утврдило наведено право.

Налаз:

Општинска управа је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећала основицу за обрачун и исплату плата у току целе 2019. године, а да одговорно лице није решењем или другим актом тромесечно утврђивало којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата по основу квалитета и резултата рада, што није у складу са чланом 4. Закључака Владе Републике Србије 05 број 121-163/2019 и 05 број 121-10654/2019.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Начелник Општинске управе донео је решење број 120-21/2020-04 од 29.9.2020. године о утврђивању тромесечног увећања основице за обрачун и исплату плата за запослене у Општинској управи општине Трстеник са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада почев од обрачуна и исплате плате за октобар, новембар и децембар 2020. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Лице 1. Запосленој на радном месту Послови канцеларије за локално економски развој из области друштвених делатности у звању млађег саветника (запослена у општинској управи од 1.3.2012. године), решењем број 120-4-27/2018-04 од 22.2.2018. године додељен је и приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години коришћен коефицијент 12,05 уз додатни коефицијент 5,75. Запослена је стекла високо образовање 12.7.2017. године на основним академским студијама (240 ЕСПБ), односно у току 2019. године стекла две године радног искуства након стицања одговарајуће стручне спреме. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за обрачун и исплату плате одређен је коефицијент 10,45 уз додатни коефицијент од 5,75. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 93.494 динара.

Лице 2. Решењем број 112-13/2019-04 од 24.1.2019. године након спроведеног јавног конкурса у радни однос је примљено физичко лице и распоређено на радно место Послови канцеларије за локално-економски развој из области економске делатности. Текст огласа о Јавном конкурс за попуњавање извршилачких радних места број 111-14/2018-04 од 6.12.2018. године не садржи истоветне податке о радном месту преузете из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник који је важио у тренутку издавања огласа, јер је расписан Јавни конкурс за радно место под тачком 3 - Послови канцеларије за локални економски развој из области економске делатности у звању Млађи саветник са једном годином радног искуства, док је Правилником о систематизацији који је важио у тренутку пријема лица у радни однос за наведено радно место предвиђено звање Саветника, а од услова је предвиђено стечено високо образовање из области економских наука и три године

радног искуства. Лице је 7.12.2017. године стекло високошколско образовање (Дипломирани економиста). Запосленом је решењем број 120-7/2019-04 од 19.2.2019. године утврђено звање Млађег саветника и утврђен коефицијент 10,77 уз додатни коефицијент 5,75. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за обрачун и исплату плате одређен је коефицијент 10,45 уз додатни коефицијент од 5,75. По овом основу је у 2019. години извршена исплата у вишем износу од 9.090 динара.

Ово лице је претходно, од 1.1.2017. године, било запослено на одређено време у Кабинету председника општине на пословима протокола и службе односа са јавношћу у звању Млађег саветника, при чему су систематизацијом предвиђени услови: високо образовање из области економских наука и једном годином радног искуства. Запосленом је на овом радном месту одређен коефицијент за обрачун и исплату плата од 12,05 уз додатни коефицијент од 5,75. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 21.310 динара.

Лице 3. Запосленом на радном месту Матичар – шеф месне канцеларије Велика дренова (радни однос на неодређено време у Општинској управи од 15.10.2018. године) са завршеним основним академским студијама (240 ЕСПБ) и положеним посебним стручним испитом за матичара, у звању Млађег саветника, Решењем број 120-12/2018-04 од 19.10.2018. године утврђен је и приликом обрачуна и исплате плата у 2019. години коефицијент од 10,77 уз додатни коефицијент од 5,75 уместо 10,45 уз додатни коефицијент од 5,75 како је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 58.127 динара.

Лице 4. Запосленом на радном месту Послови администратора базе података за ГИС, комуникације и ИТ администратор (струковни информатичар – 180 ЕСПБ), решењем број 120-25-91/2016-04 од 30.12.2016. године одређено је звање сарадника и додељен му је коефицијент од 9,91 уз додатни коефицијент од 3,60. Запослени завршава специјалистичке струковне студије (додатних 60 ЕСПБ) 22.8.2017. године, а решењем број 120-4-84/2018-04 од 22.2.2018. године стиче звање Млађег саветника утврђен је и приликом обрачуна и исплате плата у 2019. години коришћен коефицијент од 12,05 уз додатни коефицијент од 5,75 уместо коефицијента 10,45 уз додатни коефицијент од 5,75 како је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 71.916 динара.

Лице 5. Запосленој на радном месту Инспектора наплате у звању Саветника која је по спроведеном јавном конкурсима примљена у радни однос на неодређено време решењем број 112-31/2019-04 од 23.4.2019. године (ступила на рад 9.5.2019. године), Решењем број 120-13/2019-04 од 9.5.2019. године утврђен је и приликом обрачуна и исплате плата у 2019. години коришћен коефицијент од 12,05 уз додатни коефицијент од 7,00 уместо коефицијента 10,77 уз додатни коефицијент од 8,20 како је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 7.751 динар.

Претходно је ово лице у периоду од 1.1.2017. године до 9.5.2019. године било запослено на одређено време на пословима Шефа кабинета председника општине у звању Самосталног саветника и био јој је одређен коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 8,4 и увећање од 10%. Запослена ја стекла високо образовање на Основним академским студијама (240 ЕСПБ) дана 4.11.2011. године и у тренутку заснивања радног односа на месту Шефа кабинета председника општине имала је укупно три године и осам месеци радног искуства у струци, односно закључно са 31.12.2018. године остварено радно искуство (са одговарајућом стручном спремом) од пет година и осам месеци.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је у току 2019. године за најмање пет запослених приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 261.687 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. Закона о буџетском систему;
- Текст огласа о Јавном конкурс за попуњавање извршилачких радних места број 111-14/2018-04 од 6.12.2018. године не садржи истоветне податке о радном месту преузете из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник након чега је и примљено лице које испуњава услове конкурса али не и радног места према Правилнику, што није у складу са чланом 80. и 102. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 26. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник²;
- Запослена која је распоређена на радно место Шефа кабинета до 9.5.2019. године, у тренутку распоређивања 1.1.2017. године није испуњавала захтеване услове за наведено радно место у звању самосталног саветника у погледу година радног искуства у струци (с тим да је у 2019. години испуњавала тражене услове), што није у складу са члановима 61. и 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Решења о пријему у радни однос на одређено време у кабинету председника општине (Шеф кабинета и Послови протокола и службе односа са јавношћу) садрже почетни датум заснивања радног односа али не и одредницу да радни однос траје док траје дужност изабраних лица, односно не садрже јасно назначен период на који се заснива радни однос, што није у складу са чланом 70. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 31. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе општине Трстеник да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом, да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове предвиђене Законом и интерним актима, да текст јавног конкурса за пријем у радни однос буде у складу са Правилником о систематизацији радних места, да акта о заснивању радног односа на одређено време садрже све потребне елементе.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Општинско веће општине Трстеник је дана 30.1.2020. године, усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Трстеник број 020-2/2020-03 којим је за радно место Послови канцеларије за локално економски развој из области економске делатности предвиђено звање Млађег саветника.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Начелник Општинске управе донео је решења о утврђивању основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плата за четири запослена лица распоређена на радним местима: (1) Послови канцеларије за локално економски развој из области друштвених делатности, (2) Послови канцеларије за локално економски развој из области економских делатности, (3) Послови администратора базе података за ГИС, комуникације и ИТ администратор и (4) Инспектор наплате, по којима се обрачун плате према утврђеним коефицијентима обрачунавају и исплаћују од 1.10.2020.

² Број 020-1/2018-03 од 2.2.2018. године са изменом број 020-7/2018-03 од 15.8.2018. године

године (Решења број: 120-22/2020-04, 120-23/2020-04, 120-24/2020-04 и 120-25/2020-04 од 30.9.2020. године).

Увећање коефицијента од 10% по основу координирања најсложенијих активности. По решењима Начелника општинске управе за пет запослених у Општинској управи приликом обрачуна и исплате плата додељен је увећани коефицијент од 10%, а да при том у решењима није наведен основ додељеног увећања. Према изјашњењу Начелника општинске управе у току поступка ревизије, за два запослена на радном месту (1) секретара општинског већа и (2) матичара матичног подручја Трстеник додељен је увећани коефицијент од 10% по основу координирања најсложенијим пословима. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима увећање коефицијента по наведеном основу могуће је доделити највише до 2% укупног броја запослених, односно у конкретном случају два запослена. У току 2019. године за три запослена на пословима (1) животне средине, (2) образовања и збрињавања избеглих и расељених лица и (3) пореског извршитеља, по основу увећања коефицијента од 10%, а без основа додељеног увећања, извршена је исплата у износу од 167.236 динара.

Налаз:

Општинска управа је за три запослена на пословима (1) животне средине, (2) образовања и збрињавања избеглих и расељених лица и (3) пореског извршитеља, по основу увећања коефицијента од 10% и то без основа увећања, преузела обавезу и исплатила плате у вишем износу за 167.236 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе општине Трстеник да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Начелник Општинске управе донео је решења којима је за три запослена лица на пословима (1) животне средине, (2) образовања и збрињавања избеглих и расељених лица и (3) пореског извршитеља, укинута увећање коефицијента од 10% без основа увећања (Решења број: 120-4-83-1/1/2020-04 од 18.9.2020. године, број 120-4-53-1/2020-04 и 120-4-26-1/2020-04 од 28.9.2020. године).

Прековремени рад. Службеницима на положају и запосленима у Општинској управи у току 2019. године извршена је исплата у износу 4.533.675 динара за остварених 9.247 сати прековременог рада. Начелнику општинске управе и заменику начелника општинске управе у току 2019. године за извршених укупно 759 сати прековременог рада је исплаћено укупно 661.624 динара (са припадајућим порезом и доприносима). Налоге за прековремени рад начелнику и заменику начелника општинске управе издавао Председник општинског већа. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог непосредног руководиоца да су дужни да раде прековремено и то на дневном или месечном нивоу, док је приликом плаћања поред Решења начелника Управе да се одобрава исплата додатка на плату за прековремени рад достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду.

Најмање шест запослених лица у току 2019. године извршило је прековремени рад у трајању дужем од 8 сати недељно најмање у 15 случајева, а при том је један запослени извршио најмање 12 сати прековременог рада док је према евиденцији присутности на раду био на годишњем одмору. По овом основу извршена је исплата прековременог рада у износу 165.427 динара са припадајућим порезом и доприносима.

Додатак за прековремени рад који је извршен у 2019. години исплаћен је уз исплату плате за месец у коме су извршени прековремени сати. До почетка примене Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (31.5.2019. године) извршени прековремени рад није прерачунаван у слободне сате које је запослени у обавези да

искористи у току наредног месеца и решења којима се одобрава исплата додатка за прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

Налаз:

У току 2019. године најмање шест запослених лица је најмање 15 пута извршило прековремени рад дужи од 8 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 165.427 динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што није у складу са чланом 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе општине Трстеник да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом и подзаконским актима.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2019. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Минули рад обрачунава се и исплаћује за сваку навршену годину у радном односу код послодавца у висини од 0,4% основне плате.

(5) Општинско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.418.383 динара, док су исказани расходи у износу 3.114.477 динара и то за плате Општинског правобраниоца и још два запослена на неодређено време.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2019. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци (приликом обрачуна у просек улази и вредност извршеног прековременог рада).

Минули рад обрачунава се и исплаћује за сваку навршену годину у радном односу код послодавца у висини од 0,4% основне плате.

Прековремени рад. Општински правобранилац и запослени у Општинском правобранилаштву општине Трстеник су у 2019. години остварили 21 сат прековременог рада и по овом основу је исплаћено 11.703 динара (са припадајућим порезом и доприносима). Општински правобранилац је у току 2019. године извршио четири сата и по том основу извршена је исплата у износу од 3.462 динара са припадајућим порезом и доприносима. За остварени прековремени рад запослени су имали налог Општинског правобраниоца да су дужни да раде прековремено и то на месечном нивоу, док је приликом вршења обрачуна поред Решења да се одобрава исплата додатка за прековремени рад достављен и извештај запосленог о обављеном прековременом раду. Додатак за прековремени рад извршен у фебруару месецу исплаћен је уз исплату плате за месец фебруар, а није прерачунаван у слободне сате које је запослени у обавези да искористи у току наредног месеца и решења за запослене који су имали право на прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општински правобранилац је као функционер директног корисника буџетских средстава општине Трстеник извршио четири сата прековременог рада и по том основу је извршена исплата у износу од 3.462 динара, што није у складу са чланом 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локане самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског правобранилаштва да исплату додатка за прековремени рад врше у складу са Законом.

(6) Предшколска установа „Бисери“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 119.246.212 динара, док су исказани расходи у износу од 115.720.108 динара. У току 2019. године Предшколска установа „Бисери“ је извршила исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године. Предшколска установа наведене додатке и накнаде не евидентира на адекватним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) већ на конту 411111 – Плате по основу цене рада.

На дан 31.12.2019. године Предшколска установа „Бисери“ има једно именовано лице, 114 запослених на неодређено време и шест запослених на одређено време.

Заснивање радног односа. У току 2019. године Предшколска установа „Бисери“ Трстеник је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-2997/2019 од 26.3.2019. године (четири радна места за средњу стручну спрему), а по спроведеном јавном конкурс за попуњавање радних места, извршила пријем у радни однос на неодређено време укупно четири лица. Лица су распоређена на радна места Медицинска сестра васпитач (три лица) и Домар-возач.

У тренутку именовања директора решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00067/2018-07/103 од 5.3.2018. године Управни одбор са именованим лицем, које је именовано из реда запослених, није закључио анекс уговора о раду. Након ступања на снагу измена Закона о основама система образовања и васпитања, Управни одбор је донео решење број 633 од 4.4.2019. године, којим се запослена, која је именована горе наведеним решењем Министарства, премешта на радно место директора Предшколске установе. Наведеним решењем нису утврђени елементи за утврђивање основне зараде.

Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ не садрже елементе за утврђивање основне зараде, нити је у истим назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

Предшколска установа је током 2019. године најмање у четири случаја закључила уговоре о раду са физичким лицима на одређено време у трајању од највише 60 дана и то три или више пута за редом, у континуитету. На овај начин лица су била у радном односу код Предшколске установе у трајању од најмање 178 дана у континуитету, а да при том није спроведен конкурс за пријем запослених на одређено време. Уговори који су на овај начин закључивани не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Бисери“ је у току 2019 године закључила уговоре о раду на одређено време без спровођења конкурса са најмање четири лица на период дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања;
- Уговори о раду закључени између Предшколске установе „Бисери“ и запослених на одређено време не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду;
- Уговори о раду са запосленима у Предшколској установи „Бисери“ не садрже, елементе за утврђивање основне зараде, нити је назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да уговоре о раду закључују са свим елементима у складу са Законом и да пријем у радни однос на одређено време у периоду дужем од 60 дана врше по спроведеном конкурсу.

Основица. У току 2019. године ПУ „Бисери“ је за обрачун плата користила исправну основицу у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Сервирке. Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту сервирке са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 7,27 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коефицијент за I степен стручне спреме (основна школа) 6,30.

Вешерка. Приликом обрачуна и исплате плате за запослену на радном месту вешерке са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 6,83 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место вешерке са I степеном стручне спреме (основна школа) 6,30.

Спремачице. Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) додељен је коефицијент од 6,83 док је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) 6,30.

Запослени на радном месту сервирке, вешерке и спремачице су у току целе 2019. године примали минималну зараду.

Налаз:

Приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радном месту (1) вешерке и спремачице са I степеном стручне спреме (основна школа) неправилно је утврђен коефицијент од 6,83 и (2) сервирке са I степеном стручне спреме (основна школа) неправилно је утврђен коефицијент од 7,27 док је према Уредби коефицијент за спремачице и вешерке са I степеном стручне спреме 6,30 што није у складу са чланом 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.

Додатак 4% - медицинске сестре на превенцији. За две запослене на радном месту сарадника - медицинске сестре за превентивну здравствену заштиту деце, приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години, утврђено је увећање плате од 4%, а да при том уговорима о раду и анексима не постоји јасно одређен разлог за увећање плате. Према изјашњењу одговорног лица, запосленима је додељено увећање на основу члана 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама, где се коефицијенти увећавају руководиоцу радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише до 10%. Међутим, Правилником о организацији и систематизацији послова наведено радно место није предвиђено као руководеће, нити је описом послова које обавља запослени предвиђено руководеће радном јединицом.

Налаз:

Предшколска установа „Бисери“ је неправилно утврдила увећање коефицијента за две запослене на радним местима сарадника - медицинске сестре на превенцији у износу од 4% за руководеће радном јединицом (вртића и јаслица), иако радно место на које су распоређене не представља руководеће радно место, нити по опису послова предвиђа руководеће радном јединицом и по овом основу је више исплаћено 51.063 динара са обрачунатим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а.

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.

Додатак за Председника синдиката. Запосленом на радном месту Домар, возач-магационер анексом уговора о раду број 557 од 30.3.2018. године одређена је увећана плата од 12% као председнику репрезентативног синдиката. Увећана плата за председника репрезентативног синдиката предвиђена је чланом 70. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“, док Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе који је важио до 13.7.2020. године могућност увећања плате по наведеном основу није предвиђена. Запосленом је наведено увећање плате обрачунавано и исплаћивано као додатак у висини од 12% на основну плату према ефективним радним сатима. Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, одређено је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

Налаз:

Предшколска установа „Бисери“ је за запосленог на радном месту Домар, возач-магационер неправилно утврдила увећање плате (дodatка) као председнику репрезентативног синдиката у износу од 12% и по том основу је у току 2019. године више исплаћено 74.249 динара са обрачунатим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да не врше исплату додатака који нису у складу са Законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 5: Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао је да важи 1.1.2020. године и члан 77. новог Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи који припада репрезентативном синдикату, у који је учлањено више од 50% запослених, исплаћује увећану месечну зараду у висини од 12% на име накнаде за обављање функције.

Минули рад запосленог обрачунаван је и исплаћиван у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник, боловање до 30 дана обрачунавају се као просек 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. ПУ „Бисери“ није успоставила евиденцију присутности на раду именованог лица и запослених која пружа детаљне податке о времену присутности на раду (времену доласка и одласка) већ се обрачун и исплата плата врши на основу приручне евиденције присутности на раду коју води запослени у одређеној служби.

Налаз:

Предшколска установа „Бисери“ није успоставила евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да успоставе дневну евиденцију присутности на раду у складу са Законом.

(7) Народни универзитет. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 19.655.359 динара, док су исказани расходи у износу од 18.012.784 динара. У току 2019. године Народни универзитет је извршио исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Народном универзитету у Трстенику број 171/1 од 23.3.2018. године систематизовано је 19 радних места за 20 извршилаца, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник за Народни универзитет предвиђено 21 запослено лице на неодређено време. Правилником за радна места Руководилац финансијско-рачуноводствених послова, Референт за финансијско-рачуноводствене послове-благајник, Курир-возач, домар, Кафе куварица-спремачица, Наставник предметне наставе, Сарадник дигиталних процеса, Продавац-билетар, Помоћни радник-ватрогасац, није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима.

Налаз:

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Народном универзитету за поједина радна места није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да интерна акта ускладе са Законом.

Запослени на одређено време. У току 2019. године Народни универзитет је по основу уговора о раду на одређено време засновао радни однос са четири лица, ради обављања послова на реализацији различитих пројеката из делатности Народног универзитета.

Пројекти који су финансирани на овај начин не садрже јасно одређен период спровођења, финансијски план, нити је приказана укупна вредност пројекта. У Одлуци о реализацији пројекта наведено да су средства за реализацију пројекта и накнада за аутора обезбеђена буџетом општине Трстеник а да при том нису позната потребна средства за финансирање пројекта, јер пројекти не садрже финансијски план. Како пројектом нису предвиђени додатни трошкови за реализацију пројекта, а са аутором пројекта је закључен уговор о раду на одређено време, трошкови пројекта представљају само трошкове плата ангажованог лица. Лица са којима су закључени уговори претходно су већ дуже време запослена на одређено време у Народном универзитету (континуирано или са повременим прекидима).

1) Пројекти у култури. У току 2019. године извршени су расходи за плате три лица са којима је закључен уговор о раду на одређено време (у трајању од 12 месеци) ради реализације пројеката у области културе. Аутори пројеката су самостално подносили предлоге, на основу којих је директор Народног универзитета доносио Одлуке о реализацији пројекта, односно приликом одлучивања о финансирању пројеката није спровођен јавни

конкурс. Активности ових пројеката садржане су у годишњем плану и програму рада као редовна активност Установе, односно не ради се о посебном програму/пројекту од јавног интереса у области културе већ о пословима из надлежности Народног универзитета (Програми аматерског стваралаштва, Ликовна култура, Музејска збирка и други). При том опис активности једног од пројеката („Подстицаји ликовне културе и уметничком стваралаштву општине Трстеник“) одговара опису послова систематизованог али непопуњеног радног места - Ликовни уредник, док један од пројеката („Кустосирање“) уопште не наводи конкретне активности које ће бити реализоване.

2) Курсеви за грађане и дигитализација установе. Са физичким лицем закључен је уговор о раду на одређено време број 451/1 од 10.9.2018. године за рад на пројекту „ECDL курсеви за грађане општине Трстеник“ у периоду од 10.9.2018. године до 30.6.2019. године. Активности овог пројеката садржане су у годишњем плану и програму рада као редовна активност Установе односно ради се о пословима из надлежности Народног универзитета (Компјутерски курсеви).

Са истим физичким лицем закључен је уговор о раду број 360/1 од 1.7.2019. године за рад на пројекту „Дигитизација, дигитализација и унапређивање пословања Народног универзитета“ у периоду од 1.7.2019. године до 30.6.2019. године. Активности пројекта обухватају ревизију постојеће рачунарске мреже, постављање нове и савременије мреже и уградњу сервера, као и обуку запослених за рад електронским пословањем, односно ради се о пружању услуге везане за пословање Народног универзитета, али у циљу остваривања јавног интереса у култури заснованог на начелима употребе информационе и комуникационе технологије и умрежавања установа културе и свих субјеката у култури.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народног универзитета је у току 2019. године извршио финансирање плата за четири лица која су запослена на одређено време на пословима реализације пројеката из области културе без спроведеног јавног конкурса за те пројекте, што није у складу са чланом 11. и члановима 75.-77. Закона о култури;
- Пројекти путем којих су финансиране зараде четири лица не садрже све потребне елементе и изабрани су без оцене критеријума за оцењивање пројеката, односно без: 1) процене усклађености пројекта са општим интересом у култури, 2) без достављених доказа о капацитету који је потребан за реализацију пројекта, 3) без израђеног финансијског плана и 4) без достављених података о стручним, односно уметничким капацитетима подносиоца, односно реализатора пројекта, што није у складу са члановима 3. и 12. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да финансирање пројеката из области културе финансирају у складу са Законом и подзаконским актима.

Основица. Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе, подељена са коефицијентом 0,701 (брuto основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са брuto на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.500 односно 1.530 динара. По наведеном основу, у 2019. години преузета је обавеза и извршена исплата плата са порезом и доприносима у већем износу за 678.039 динара.

Налаз:

Народног универзитета није правилно извршио обрачун плата, додатака и накнада због примене брuto основице при обрачуна без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузео обавезу и извршио

исплату у већем износу за 678.039 динара за плате запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Лице 1. Приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Организатор културних активности-Руководилац Центра за културу са VI степеном стручне спреме примењиван је коефицијент од 13,47 (12,30 основни уз увећање коефицијента од 1,17 по основу руковођења организационом јединицом. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове организовања културних активности са VI степеном стручне спреме одређен је коефицијент 11,90 (уз могуће увећање од 1,17 по основу руковођења). По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 24.671 динар.

Лице 2. Приликом обрачуна и исплате плате запосленом на радном месту Инжењер аудио и видео технике са VI степеном стручне спреме, примењиван је коефицијент 12,30 уместо 11,90 колико је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређено за послове организовања техничке службе. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 24.600 динара.

Лице 3. Запосленом на радном месту мајстор светла/тона са IV степеном стручне спреме приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години примењиван је коефицијент од 11,10 уместо 9,60 колико је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређено за послове на техничкој реализацији културно-образовних активности са IV степеном стручне спреме, односно техничара-манипуланта. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 92.405 динара.

Лице 4. Запосленој на радном месту продавац-билетар са II степеном стручне спреме приликом обрачуна и исплате плате примењиван је коефицијент 7,60 који је предвиђен за запослене са III степеном стручне спреме уместо 7,00 који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређен за послове билетара и то са II степеном стручне спреме. Запослена је у току целе 2019. године примала минималну зараду.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народни универзитет је у току 2019. године за најмање три запослена приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената преузео обавезе и извршио исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у вишем износу од 141.676 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запослену на радном месту продавац-билетар са II степеном стручне спреме неправилно је утврђен коефицијент од 7,60 уместо 7,00 што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник и боловање до 30 дана Народни универзитет је у току 2019. године обрачунавао као да је запослени радио, уместо у висини

просечне зараде у претходних 12 месеци, односно одговарајућег процента просечне зараде у претходних 12 месеци у случају настанка привремене спречености за рад.

Налаз:

Народни универзитет је у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана није обрачунавао као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду и чланом 26. и 27. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

Додатак за минули рад и за рад на дан празника који није радни дан.

Минули рад обрачунава се за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца, а приликом обрачуна и исплате плата запосленима којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, минули рад обрачунава се на износ основне плате (у бруто износу без пореске олакшице), уместо да се иста обрачунава на износ минималне зараде.

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за рад на дан празника који није радни дан обрачунаван је на износ основне плате у износу од 110% вредности радног сата, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде.

Налаз:

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у Народном универзитету који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, додатак по основу минулог рада и рада на дан празника који није радни дан обрачунат је на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да обрачун додатака на плату врше у складу са Законом.

Обрачунски лист зараде и накнаде зараде запослених не садржи врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и у корист запосленог (доприноси из зараде) и то: (1) за пензијско и инвалидско осигурање, (2) за здравствено осигурање, (3) за осигурање за случај незапослености, затим стопу пореза, износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду, основицу за плаћање пореза на зараду и износ пореза на зараду, као и врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду) и то: (1) за пензијско и инвалидско осигурање, (2) за здравствено осигурање.

Налаз:

Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да обрачунски листови зараде садрже све потребне елементе.

(8) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 13.570.724 динара, док су исказани

расходи у износу од 11.519.961 динара и односе се на извршену исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова – радних места за радна места инструктор-рекреатор, организатор активности у физичкој култури- шеф сектора, техничар инвестиционог и техничког одржавања, Мајстор одржавања и чистачица, није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима.

Налаз:

Правилником о организацији и систематизацији послова – радних места код послодавца за радна места инструктор-рекреатор, организатор активности у физичкој култури- шеф сектора, техничар инвестиционог и техничког одржавања, Мајстор одржавања и чистачица није одређено радно искуство као посебан услов за рад на тим радним местима, што није у складу са чланом 30. Закона о запосленима у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да Правилником о организацији и систематизацији радних предвиде радно искуство као посебан услов за заснивање радног односа.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2019. године Спортски центар Трстеник је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-9587/2019 од 27.9.2019. године (једно радно место за високу школску спрему) извршио пријем у радни однос на неодређено време једног лица (без радног искуства) које је распоређено на радно место Инструктор-рекреатор.

Основица. Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе подељена са коефицијентом 0,701 (брuto основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са брuto на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.500 односно 1.530 динара, осим код запослених којима је исплаћивана минимална зарада. По наведеном основу, Спортски центар је у 2019. години преузео обавезу и извршио исплату плата са порезом и доприносима у већем износу за 279.075 динара.

Налаз:

Спортски центар није правилно извршио обрачун плата, додатака и накнада због примене брuto основице при обрачуна без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 279.075 динара за плате запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун плата врше у складу са Законом.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник и боловање до 30 дана Спортски центар је у току 2019. године обрачунавао као да је запослени радио, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, односно одговарајућег процента просечне зараде у претходних 12 месеци у случају настанка привремене спречености за рад.

Налаз:

Спортски центар у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана није

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

обрачунавао као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун и исплату накнада плата врше у складу са Законом.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. У следећој табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица у Спортском центру општине Трстеник:

Табела број 67: Упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица у Спортском центру Трстеник

РБ	Назив радног места из систем.	Степен стручне спреме по систем.	Школска спрема запосленог	Радни стаж	Утврђени коефицијент приликом обрачуна и исплате плата запосленима			Коефицијенти по Уредби			Разлика
					Основни	Додатни	Укупан	Основни	Додатни	Укупан	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 (11-8)
1	Директор	VII	технички факултет VII	18	16,34	4,50	20,84	12,62	4,50	17,12	-3,72
2	Правно кадровски аналитичар	VII	правни факултет VII	15	15,33		15,33	12,62		12,62	-2,71
3	Инструктор-рекреатор	VI (180ЕСПБ) или VII (240ЕСПБ)	Факултет за физичку културу и спорт VII	0	12,62		12,62	10,29		10,29	-2,33
4	организатор активности у физ.култури-шеф сектора	VII	Факултет за физичку културу и спорт VII	7	15,33		15,33	12,62	1,50	14,12	-1,21
5	Шеф рачуноводства-шеф сектора	IV или VI (180 ЕСПБ)	средња економска школа IV	11	10,01	1,50	11,51	8,38	1,50	9,88	-1,63
6	техничар инв. и техничког одржавања	IV	пољоприв.вет. средња IV	20	8,38	1,50	9,88	8,38		8,38	-1,50
7	техничар инв. и тех.одржавања-шеф сектора	IV	Техничка школа V - металостругар спец.	32	8,63	1,50	10,13	8,38	1,50	9,88	-0,25
8	техничар инв. и техничког одржавања	IV	средња техничка школа IV	23	8,38	1,50	9,88	8,38		8,38	-1,50
9	Мајстор одржавања	III	образовни центар средња III	43	8,38	1,50	9,88	7,01		7,01	-2,87
10	Мајстор одржавања	III	образовни центар средња III	40	8,38		8,38	7,01		7,01	-1,37
11	чистачица	Основно	основна школа	35	7,01		7,01	5,73		5,73	-1,28
12	чистачица	Основно	економска школа IV	17	8,38		8,38	5,73		5,73	-2,65
13	чистачица	Основно	основна школа	19	7,01		7,01	5,73		5,73	-1,28
14	чистачица	Основно	средње образовање конобар III	12	7,01		7,01	5,73		5,73	-1,28

Спортски центар је због погрешне примене коефицијената приликом обрачуна и исплате плате за Директора и за запослене на радним местима Правно кадровски аналитичар, Инструктор-рекреатор, Организатор активности у физичкој култури- шеф сектора, Шеф рачуноводства-шеф сектора и Техничар инвестиционог и техничког одржавања-шеф сектора, приликом обрачуна и исплате зараде у 2019. години извршио исплату у вишем износу од 679.053 динара. Запослени на радном месту чистачице и Мајстора одржавања са коефицијентом од 7,01 и 8,38 су у току целе 2019. године примали минималну зараду.

Увећани коефицијенти по основу руковођења. Два запослена која су по анексима уговора о раду број 179/06 од 9.3.2016. године и број 272/02 од 5.5.2016. године распоређена на радно место Координатора сектора за одржавање додељен је коефицијент за обрачун и исплату

плате од 8,38 уз увећан коефицијент по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом од 1,50. Анексима и Решењима из 2018. године запослени су распоређени на радно место Техничара инвестиционог и техничког одржавања (које није руководеће). По овом основу извршена је исплата у вишем износу од 97.810 динара.

Запосленом на радном месту Мајстор одржавања/Домар са III степеном стручне спреме Анексом уговора број 272/05 од 5.5.2016. године одређено је радно место Координатор сектора хигијене и одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,38 уз додатни коефицијент по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом. Анексом и Решењем из 2018. године запослени је распоређен на радно место Мајстор одржавања/Домар (које није руководеће). Чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за запослене са III степеном стручне спреме предвиђен је коефицијент од 7,01. По овом основу је извршена исплата у вишем износу за 47.910 динара. Анексима уговора о раду нити решењима из 2018. године за ова три лица није измењена одредба којом би се запосленом укинуло увећање коефицијента по основу руковођења.

Налаз:

Спортски центар је због неправилно утврђених коефицијената (основних коефицијената и увећаних коефицијената по основу руковођења) приликом обрачуна и исплате зараде за најмање девет лица у 2019. години преузео обавезе и извршио исплату у вишем износу од 824.774 динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун и исплату плата врше у складу са Законом и подзаконским актима.

Предузета мера у поступку ревизије број 6: Закључени су анекси уговора о раду са именованим лицем и осам запослених у Спортском центру Трстеник којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата одређени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Анекси уговора број: 419/01, 419/02, 419/03, 419/04, 419/06, 419/07, 419/08 и 419/09 од 28.9.2020. године и 420/01 од 30.9.2020. године*).

Додатак за рад на дан празника који није радни дан. У току 2019. године именованом лицу и запосленима је извршена исплата додатка за рад на дан празника који није радни дан у укупном износу од 698.560 динара за укупно извршена 592 сата рада на дан празника. Приликом обрачуна и исплате плате запосленима који су радили на дан празника исплаћено је следеће: (1) накнада зараде за дан празника која је обрачуната као да је запослени радио у износу 100% вредности радног сата и (2) додатак за рад на празник (у износу 210% вредности радног сата) и на тај начин је запосленом извршена исплата за рад на дан празника у износу 310% вредности радног сата. Увидом у обрачунски лист запослених утврђено је да се ставка „Додатак за рад на празник 110%“ обрачунава и исплаћује у износу од 210% вредности радног сата.

Члан 114. Закона о раду наводи да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан. Члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама предвиђа да се додатак на плату за рад на дан државног и верског празника обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду, док члан 108. Закона о раду предвиђа увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан најмање 110% основице. По основу обрачуна и исплате накнаде зараде запосленима који су радили на дан празника (100% вредности радног сата) уз увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан (210% вредности радног сата) у 2019. години извршена је исплата у вишем износу за 179.936 динара.

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за рад на дан празника који није радни дан

обрачунаван је на износ основне плате, уместо да се иста обрачунава на износ минималне зараде.

У току 2019. године директор је као именовано лице извршио укупно 24 сата рада на дан празника који није радни дан и по том основу је исплаћено укупно 28.464 динара (са припадајућим порезом и доприносима).

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће

- Приликом обрачуна и исплате плата запосленима који су радили на дан празника који није радни дан, додатак на плату обрачунаван је у износу од 210% износа вредности радног сата основне плате, односно запосленима је исплаћена накнада за дан државног празника (у висини 100%) и на то додатно обрачунат и исплаћен додатак за рад на празник од 210% вредности радног сата, те је на тај начин у 2019. години извршена исплата у вишем износу за 179.936 динара, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 108. и 114. Закона о раду;
- Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у Спортском центру који који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, додатак за рад на дан празника који није радни дан обрачунаван је на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун и исплату плата, накнада плата и додатака на плату врше у складу са Законом и подзаконским актима.

Прековремени рад. Директору и запосленима у Спортском центру Трстеник у току 2019. године извршена је исплата укупно у износу од 1.006.411 динара за остварених 2.530 сати прековременог рада. Директору спортског центра, као именованом лицу је у току 2019. године извршена исплата у износу 226.781 динар (са припадајућим порезом и доприносима) за укупно 332 сата прековременог рада. Налоге за прековремени рад директору издавао је председник Управног одбора. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог непосредног руководиоца (директора) да су дужни да раде прековремено и то на дневном нивоу. Запослени су достављали извештај о извршеном прековременом раду, уз дневну евиденцију прековремених сати коју потписује непосредни руководиоца. Допатак за прековремени рад који је извршен у 2019. години исплаћен је уз исплату плате за месец у коме су извршени прековремени сати.

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима којима је исплаћивана минимална зарада у складу са прописима, додатак за прековремени рад обрачунаван је на износ основне плате (у бруто износу без пореске олакшице), уместо да се исти обрачунава на минималну зараду.

Налаз:

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у Спортском центру који који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, додатак за прековремени рад обрачунаван је на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун и исплату додатака на плату врше у складу са Законом и подзаконским актима.

Минули рад. Обрачунава се за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца у јавном сектору. У случају када у току месеца запослени остварује прековремене сате или рад на дан празника који је нерадни дан, обрачун минулог рада се врши на износ увећане плате за прековремени рад или рад на дан празника које нерадни дан (по свим основама) уместо на износ основне плате.

Налаз:

Приликом обрачуна и исплате плата, додатак за минули рад обрачунава се на износ увећане плате за прековремени рад или рад на дан празника који је нерадни дан уместо на износ основне плате, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачун и исплату додатака на плату врше у складу са Законом и подзаконским актима.

Обрачунски лист зараде и накнаде зараде који се израђује приликом коначне исплате за одређени месец не садржи износ зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање као и пореза у складу са законом који су укупно остварени, односно обрачунати и исплаћени за одређени месец.

Налаз:

Обрачунски лист зараде и накнаде зараде који се израђује приликом коначне исплате за одређени месец не садржи износ зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом укупно остварених, односно обрачунатих и исплаћених за одређени месец, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да обрачунски листови запослених садрже све прописане елементе.

(9) Народна библиотека „Јефимија“. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 10.351.769 динара, док су исказани расходи у износу од 9.375.556 динара. У току 2019. године Народна библиотека је извршила исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године.

Правилником о систематизацији радних места број 020-5/2004-01 од 1.2.2005. године поред радног места директора систематизовано је 12 радних места, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник за Народну библиотеку предвиђено 10 запослених на неодређено време.

Налаз:

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Јефимија“ број 020-5/2004-01 од 1.2.2005. године који је важио током читаве 2019. године, систематизовано је 12 радних места, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник којом је за Народну библиотеку „Јефимија“ предвиђено десет запослених на неодређено време.

Предузета мера у поступку ревизије број 7: Дана 16.3.2020. године директор Народне библиотеке донео је Правилник о систематизацији радних места број 43/1, којим је предвиђено 10 извршилачких радних места на неодређено време, односно број радних места је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2019. године Народна библиотека „Јефимија“ је на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-2997/2019 од 26.3.2019. године (два радна места за високу школску спрему) извршила пријем у радни однос на неодређено време једног лица које је распоређено на радно место Библиотекара.

Основица. Увидом у начин обрачуна плате утврдили смо да се приликом обрачуна плате користи нето основица у складу са Закључком Владе подељена са коефицијентом 0,701

(брutto основица) и да се не врши умањење за корективни фактор, односно да приликом прерачуна са брутто на нето плату није коришћен сразмерни део пореског умањења од 1.500 односно 1.530 динара. По наведеном основу, Народна библиотека „Јефимија“ је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату плата са порезом и доприносима у већем износу за 329.172 динара.

Налаз:

Народна библиотека није правилно извршила обрачун плата, додатака и накнада због примене брутто основице при обрачуна без обрачуна корективног фактора (без примене умањења сразмерног дела пореске олакшице) и на тај начин преузела обавезу и извршила исплату у већем износу за 329.172 динара за плате запослених, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 105. Закона о раду, чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачун зараде применом пореске олакшице врше у складу са Законом.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

Књиговезац. Запосленој на радном месту Књиговесца са II степеном стручне спреме (полуквалификовани радник - основна школа и курс за књиговесца) приликом обрачуна и исплате плата коришћен је коефицијент од 9,60 што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређено за звање са IV степеном стручне спреме, уместо 7,10 који је одређен за II степен стручне спреме и по овом основу у 2019. години извршено је плаћање у вишем износу за 46.067 динара.

Хигијеничар. Запосленој на радном месту Хигијеничара, са завршеном основном школом, приликом обрачуна и исплате плата коришћен је коефицијент од 7,00 што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређено за звање са II степеном стручне спреме, уместо 6,60. Запослена је у току целе 2019. године примала минималну зараду.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години за запослену са II степеном стручне спреме- ПК радник (на радном месту Књиговезац) додељен је коефицијент од 9,60 уместо 7,10 и по том основу преузета је обавеза и извршена исплата у вишем износу од 46.067 динара, са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Запосленој на радном месту Хигијеничара приликом обрачуна и исплате плате у 2019. години утврђен је коефицијент од 7,60 уместо 6,60, што није у складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник и боловање до 30 дана Народна библиотека је у току 2019. године обрачунавала као да је запослени радио, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, односно одговарајућег процента просечне зараде у претходних 12 месеци у случају настанка привремене спречености за рад.

Налаз:

Народна библиотека је у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана није обрачунавала као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што

није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду и чланом 26. и 27. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да накнаде зараде обрачунавају као просек у складу са Законом.

Минули рад. Обрачунава се за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца у јавном сектору. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима који примају минималну зараду у складу са прописима, минули рад обрачунава се на износ основне плате (у бруто износу без пореске олакшице), уместо да се иста обрачунава на износ минималне зараде.

Налаз:

Приликом обрачуна и исплате плата запосленима у Народној библиотеци који примају минималну зараду (основна плата је испод минималне) у складу са прописима, минули рад обрачунава се на износ основне плате, уместо да се исти обрачунава на износ минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да минули рад запослених којима је исплаћена минимална зарада обрачунавају на износ минималне зараде.

Обрачунски лист зараде и накнаде зараде запослених не садржи врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и у корист запосленог (доприноси из зараде) и то: (1) за пензијско и инвалидско осигурање, (2) за здравствено осигурање, (3) за осигурање за случај незапослености, затим стопу пореза, износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду, основицу за плаћање пореза на зараду и износ пореза на зараду, као и врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду) и то: (1) за пензијско и инвалидско осигурање, (2) за здравствено осигурање.

Налаз:

Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачунски листови садрже све потребне елементе.

(10) Туристичка организација. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.492.577 динара, док су исказани расходи у износу од 3.492.202 динара. Туристичка организација је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима. У току 2019. године Туристичка организација је извршила исплату зараде за период од децембра 2018. године закључно са зарадом за новембар 2019. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Трстеник број 154-800/2018 од 9.2.2018. године систематизовано је четири радна места, док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник за Туристичку организација предвиђено три запослена на неодређено време. На основу Статута општине Трстеник, Председник општине даје сагласност на опште акте којима се уређују број и структура запослених које се финансирају из буџета Општине, док наведени Правилник приликом доношења, нити до тренутка спровођења ревизије, није достављен Председнику општине на сагласност.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Трстеник систематизовано је четири радна места, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник којом је за Туристичку организацију предвиђено три запослена на неодређено време;
- На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Трстеник није дата сагласност Председника општине, што није у складу са чланом 58³, односно 56⁴. Статута општине.

Предузета мера у поступку ревизије број 8: Дана 2.10.2020. године донета је Одлука о измени и допуни правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Трстеник број 154-2094/20, којом је број извршилачких радних места усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник, на који је сагласност дао Председник општине.

Основица. У току 2019. године Туристичка организација је за обрачун плата запослених користила основицу прописану Закључком Владе 05 број 121-164/2019 од 16.1.2019. године у износу 2.660,69 динара и 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године у износу 2.873,55 динара. Приликом обрачуна и исплате зараде директора коришћене су основице у износу 2.347,59 динара (од зараде за месец јануар 2019. године) односно у износу од 2.535,40 динара (од зараде за месец новембар 2019. године), односно које су прописане за постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе.

Налаз:

Туристичка организација приликом обрачуна и исплате зараде директора у 2019. години није користила исправну основицу за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом Закључком Владе 05 број 121-164/2019 од 16.1.2019. године и 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да приликом обрачуна и исплате плата именованим лицима примењују основицу у складу са Закључком Владе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата у Туристичкој организацији одређени су Правилником о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Трстеник број 154-756/12 од 29.12.2009. године (са једном изменом број 154-428/2019 од 31.8.2016. године) који је донео Управни одбор Туристичке организације. Запосленима су уговором о раду додељени коефицијенти у складу са наведеним Правилником. Уговором о раду директора одређен је и приликом обрачуна и исплате зараде у току 2019. године примењиван коефицијент од 23,85 који чине основни коефицијент од 14,85 уз додатни од 9,00 односно одређен је коефицијент у нивоу постављених лица у Општинској управи, а да при том Правилником о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Трстеник нису одређени коефицијенти за именована лица.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално

³ „Службени лист општине Трстеник“, број 7/08, 10/08, 5/10, 6/12, 1/13 и 5/13

⁴ Статут општине Трстеник број 110-3/2019-01 од 15.3.2019. године

осигурање и организацијама обавезног социјалног осигурања. Наведеном Уредбом нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за именована лица и запослене у туристичким организацијама.

На основу наведеног можемо закључити да коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених у туристичким организацијама, које су индиректни корисници буџетских средстава, нису регулисани законским и подзаконским актима, већ се обрачун и исплата плата врши на основу интерних аката.

Налаз:

Правилником о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Туристичкој организацији општине Трстеник није одређен коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица, односно директора, што није у складу са чланом 107. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да интерним актом одреде коефицијент за обрачун и исплату плата именованог лица.

Минули рад. Обрачунава се за сваку навршену годину радног стажа код послодавца у складу са Законом.

Накнаде за годишњи одмор, државни празник и боловање до 30 дана Туристичка организација је у току 2019. године обрачунавала као да је запослени радио, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, односно одговарајућег процента просечне зараде у претходних 12 месеци у случају настанка привремене спречености за рад.

Налаз:

Туристичка организација у току 2019. године накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и за време боловања до 30 дана није обрачунавала као просек зараде у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обрачун и исплату накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у складу са Законом.

Предузета мера у поступку ревизије број 9: Туристичка организација је доставила доказе да обрачун накнаде зараде за годишњи одмор обрачунава и исплаћује на основу просечне зараде у претходних 12 месеци (*Обрачунски листови, рекапитулација и месечна евиденција зараде за септембар 2020. године и извод број 125 од 1.10.2020. године*).

Обрачунски листови плата за именовано лице и запослене у Туристичкој организацији не садрже полазне елементе (основицу и коефицијент) који су коришћени приликом обрачуна и исплате плата, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде.

Налаз:

Обрачунски листови плата за именовано лице и запослене у Туристичкој организацији не садрже полазне елементе (основицу и коефицијент) који су коришћени приликом обрачуна и исплате плата, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да Обрачунски листови садрже полазне елементе за обрачун и исплату зараде односно накнаде зараде.

Прековремени рад. Именованом лицу и запосленима у Туристичкој организацији је у току 2019. године извршена исплата за извршених 520 сати прековременог рада. Директору је као именованом лицу у току 2019. године за извршених укупно 136 сати прековременог рада

исплаћено укупно 90.367 динара (са припадајућим порезом и доприносима), док је налоге за прековремени рад директора издавао председник Управног одбора. За остварене сате прековременог рада запослени су имали налог непосредног руководиоца (директора) да су дужни да раде прековремено и то на дневном нивоу. Запослени су достављали извештај о извршеном прековременом раду, Додатак за прековремени рад који је извршен у 2019. години исплаћен је уз исплату плате за месец у коме су извршени прековремени сати.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама), да не увећавају плату супротно законским прописима, као и да не исплаћују додатке који нису у складу са Законом и подзаконским актима; (2) обрачун и исплату плате врше применом нето основице, односно уз примену пореске олакшице у складу са Законом; (3) обрачун и исплату минулог рада, додатка за рад на дан празника и прековременог рада врше у складу са Законом и подзаконским актима; (4) обрачун и исплату накнада плате за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката; (5) увећану плату запосленима (минули рад, прековремени рад, рад на дан празника, ноћни рад) којима је исплаћена минимална зарада обрачунавају на износ минималне зараде; (6) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос, да текст јавног конкурса за пријем у радни однос буде у складу са Правилником о систематизацији радних места, као и да радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове предвиђене Законом и интерним актима.

4. Социјална давања запосленима

Директни и индиректни корисници буџетских средстава

Чланом 17, став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гласник РС“, број 95/2018 и 72/2019) предвиђено је: „У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17) у буџетској 2019. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС и 113/17), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Међутим, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020 и 2021. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

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

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

У току 2019. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник извршили су исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

(1) Општинска управа. У 2019. години је по овом основу исказано укупно извршење од 6.081.629 динара.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано стање на овом конту је 510.119 динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана за четири запослена лица. Исплата накнаде у току 2019. године вршена је у тренутку исплата плате за запослене који су на редовном раду. Према достављеним подацима, у току 2019. године на овом конту укупно су извршени расходи у износу 951.038 динара, а сторнирани у износу 440.920 динара по основу остварене рефундације од стране РФЗО-а. Исказано стање на овом конту односи се делом на извршене расходе за боловање преко 30 дана за период од септембра до новембра 2019. године за који је рефундација извршена у јануару 2020. године, док за износ од 137.175 динара који се односи на извршене расходе за децембар 2018. године, као и за јануар, јул, август и септембар 2019. године, није извршена рефундација делимично или у целости од Републичког завода за здравствено осигурање из разлога недостатка валидне документације (недостатак дознаке, извештаја са комисије и друго).

Налаз:

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 137.175 динара, без валидних дознака лекара (извештаја комисије) и при том није извршена рефундација исплаћених средстава (делимично или у целости) од Републичког завода за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 102⁵. и 101⁶. Закона о здравственом осигурању и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту исказано је извршење од 581.378 динара и односи се на исплаћене отпремнине за четири запослена која су у 2019. години остварили право за одлазак у пензију. На основу извршене ревизије узорковане документације, исплата отпремнине извршена је у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе, који је важио у тренутку остваривања права.

Конто 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење од 329.684 динара и односи се на исплаћене солидарне помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице, као и накнаде трошкова погребних услуга. На основу извршене ревизије узорковане документације, исплата је извршена на основу Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, који је

⁵ „Службени гласник РС“, број 107/05, ... 106/15 и 10/16 - др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 25/19

важио у тренутку остваривања права. Према узоркованој документацији и достављеним доказима, дана 17.7.2019. године извршена је исплата накнада трошкова за погребне услуге у износу 52.893 динара према достављеним рачунима, али без достављених доказа да право није остварено по другом основу, а истог дана извршено је плаћање пореза од 10.075 динара.

Кonto 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење од 604.893 динара и односи се на исплаћене солидарне помоћи и накнаде трошкова за лечење запосленог или чланова уже породице. Према узоркованој документацији и достављеним доказима у току 2019. године извршена је исплата солидарне помоћи за набавку лекова и ортопедских помагала, на основу медицинске документације и достављених рачуна у износу од 92.267 динара, али без прибављених доказа да право на ортопедска помагала, лекове и др. није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима.

Налаз:

Општинска управа је извршила исплату накнаде трошкова сахране, набавке ортопедских помагала (ортодонтски апарат) и набавке лекова у износу 155.235 динара, без доказа да право на рефундацију трошкова сахране, ортопедска помагала, лекове и друго није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима, што није у складу са члановима 51. и 53. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да солидарне помоћи исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације.

Кonto 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту исказано је извршење од 4.055.555 динара и у целини се односи на исплаћену солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи и органима Општине Трстеник. Решењем Начелника Општинске управе број 40-925/2019-04 од 24.12.2019. године, одобрена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Општинској управи и органима Општине Трстеник у укупном нето износу од 3.650.000 динара. Право је утврђено за 112 запослених у Општинској управи и органима општине Трстеник. Право је утврђено на основу члана 49. став 1. тачка 11. Колективног уговора код послодавца за запослене у органима општине Трстеник број 110-9/19-02 од 20.12.2019. године и то према критеријумима из става 10. истог члана и на основу Правилником о утврђивању мерила за исплату солидарне помоћи запослених у органима општине Трстеник број 022-119/2019-04 од 24.12.2019. године. Даном 26.12.2019. године извршена је исплата наведеног нето износа и припадајућег пореза од 405.555 динара.

Наведеним решењем Начелник општинске управе одобрио је исплату солидарне помоћи за Начелника и заменика начелника Општинске управе, Председника и заменика председника општине, Председника и Секретара Скупштине општине, Правобраниоца и Помоћника правобраниоца, као и за два члана Општинског већа.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је право на солидарну помоћ Начелнику и заменику начелника Општинске управе, Председнику и заменику председника општине, Председнику и Секретару Скупштине општине, Правобраниоцу и Помоћнику правобраниоца, као и за два члана Општинског већа решењем је утврдио Начелник Општинске управе односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да права из радног односа утврђује послодавац у складу са Законом.

(2)Предшколска установа „Бисери“. На овој буџетској позицији исказано је извршење од укупно 2.422.117 динара.

Кonto 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту приказани су расходи у износу од 476.680 динара за два запослена који су стекли услов за одлазак у пензију у 2019. години. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне зараде у Републици Србији према последње објављеном податку, на основу члана 41. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник. Члан 41. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђа да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Кonto 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 1.788.889 динара и односи се на исплату „остале помоћи“ запосленима у ПУ „Бисери“ Трстеник по Одлуци о број 2368 од 26.12.2019. године коју је донео директор, а којом је одобрена исплата остале новчане помоћи ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених. Средства су исплаћена у појединачном износу од по 10.000 динара за 77 запослених и 15.000 динара за 56 запослених, без навођења критеријума по којима је одређен износ за исплату, уз плаћање припадајућег обрачунатог пореза.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је право на солидарну помоћ директору установе утврдио одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган.

(3)Народни универзитет. На овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од укупно 800.009 динара.

Кonto 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 536.266 динара. На основу Одлуке директора о исплати солидарне помоћи запосленима број 629/1 од 23.12.2019. године извршио расходе за солидарну помоћ због утврђеног тешког материјалног и финансијског стања за именовано и 21 запослено лице у укупном нето износу од 385.000 динара уз обрачунати припадајући порез од 42.778 динара. Исплата је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара запосленом који је остварио зараду у нето износу до 38.000 динара и од 15.000 динара сваком запосленом који је остварио зараду у нето износу преко 38.000 динара.

Исплата је извршена на основу члана 51. став 1. тачка 5) и 54. Колективног уговора код послодавца Народног универзитета број 507/18 од 22.10.2018. године, којима је предвиђена исплата солидарне помоћи запосленима у другим случајевима које послодавац утврди.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је право на солидарну помоћ директору установе утврдио одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган.

(4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар“. На овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од укупно 433.556 динара.

Контно 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. У току 2019. године Спортски центар је извршио је исплату позајмице за директора и још шест запослених у укупном износу од 295.000 динара, што је евидентирано као расход на конту 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Запослени којима је извршена исплата позајмице се обавезује да зајам врати у највише осам месечних бескаматних рата почев од прве следеће исплате зараде путем обуставе. Појединачни износ позајмице је износио од 25.000 до 40.000 динара, док је у току године један запослени ово право остварио два пута. У току године извршен је повраћај позајмице у укупном износу од 217.000 динара, што је у књиговодству евидентирано као сторно наведеног расхода, док за 78.000 динара није извршен повраћај у току 2019. године.

Чланом 10. Закона о буџетском систему одређено је да локални орган управе надлежан за финансије може новчана средства на консолидованом рачуну трезора локалне власти, осим прихода за које је у посебном закону, односно локалном пропису или међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем финансијском тржишту новца, у складу са законом и другим прописом.

Спортски центар није успоставио помоћну евиденцију датих позајмица и исте се књиговодствено не обухватају као потраживање на контима класе 122000 – Краткорочна потраживања, већ се по исплаћивању средстава евидентирају као обуставе радника. Повраћај средстава се врши редовно обуставом од зараде запосленог, а на дан 31.12.2019. године потраживања по овом основу износе 78.000 динара. Исплата позајмица запосленима у току 2019. године вршена је из средстава која Спортски центар остварује на сопственом рачуну вршећи послове из делатности за које је основан.

Налаз:

У току 2019. године Спортски центар је извршио позајмицу, односно пласирао је слободна новчана средства у виду позајмице директору и шест запослених у износу од 295.000 динара, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра да новчаним средствима располажу у складу са Законом о буџетском систему, односно да не врше позајмице и пласирање слободних средстава супротно Закону.

Предузета мера у поступку ревизије број 10: Дана 28.9.2020. године закључен је Анекс 1 Појединачног колективног уговора за запослене у Спортском центру Трстеник број 396 којим је брисан став 1. члана 45. којим је била дозвољена исплата позајмице запосленима.

Контно 414419 – Остале помоћи запосленим радницима. Укупно исказано извршење на овом конту је 355.556 динара и у целини се односи на извршену исплату солидарне помоћи запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених. Исплата је извршена на основу Одлуке о исплати солидарне помоћи запосленима у Спортском центру број 711 од 23.12.2019. године, којом је одобрена исплата солидарне новчане помоћи за директора и 16 запослених лица у укупном нето износу од 320.000 динара уз обрачунати припадајући порез од 35.556 динара. Износ одобрене солидарне помоћи одређен је донетим појединачним решењима за именовано и за свако запослено лице према критеријуму оствареног нивоа образовања, односно запосленима са основном и средњом стручном спремом исплаћен је износ од 20.000 динара и запосленима са високом стручном спремом исплаћен је износ од 15.000 динара. Ради остваривања права на наведену солидарну помоћ запослени су поднели заједнички захтев 20.12.2019. године.

Исплата је извршена на основу члана 44. Колективног уговора код послодавца број 144 од 6.3.2019. године, који предвиђа да послодавац може вршити и друга давања поводом других пригодних ситуација уколико послодавац и синдикат то оцени оправданим.

(5) Народна библиотека „Јефимија“. На овој групи конта исказан је расход у износу од 949.907 динара.

Конто 414111 - Породиљско боловање. Исказано стање на овом конту је 507.987 динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за две запослене и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано стање на овом конту је 125.454 динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана за једно запослено лице. Остварена рефундацију за извршене расходе за породилско боловање и боловање преко 30 дана у току 2019. године у укупном износу од 633.441 динара евидентирана је као приход на групи конта 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 316.266 динара. У 2019. години Народна библиотека „Јефимија“ је на основу Одлуке директора о исплати солидарне помоћи запосленима број 150/1 од 23.12.2019. године извршила расходе за солидарну помоћ због утврђеног тешког материјалног и финансијског стања за именовано и 12 запослених лица у укупном нето износу од 205.000 динара уз обрачунати припадајући порез од 22.778 динара.

Исплата је извршена у појединачном нето износу од 20.000 динара запосленом који је остварио зараду у нето износу од 39.000 динара и од 15.000 динара сваком запосленом који је остварио зараду у нето износу преко 39.000 динара.

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је право на солидарну помоћ директору установе утврдио одлуком сам директор односно право из радног односа није утврдио послодавац већ ненадлежни орган, што није у складу са чланом 192. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да права из радног односа именованим лицима утврђује надлежни орган.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, да новчаним средствима располажу у складу са Законом о буџетском систему, односно да не врше позајмице и пласирање слободних средстава супротно Закону и да права из радног односа утврђује надлежни орган у складу са Законом.

5. Накнада трошкова за запослене

(1) Директни корисници буџетских средстава. На позицијама директних корисника буџетских средстава општине Трстеник (Скупштина општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) на овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.527.965 динара који је извршен по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Запосленима је исплаћена накнада у висини цене превозне карте само за дане када су долазили на посао.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(2) Предшколска установа „Бисери“. На позицијама овог индиректног корисника на конту 415112 – Накнада за превоз на посао у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 3.035.716 динара по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица. За део радника у току 2019. године извршена је набавка месечне претплатне карте од превозника и по том основу извршени су расходи у износу од 659.650 динара уз додатно плаћен порез у износу од 11.589 динара. Извршени расходи за набавку месечних карата од превозника евидентирани су на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене, уместо на контима групе 413000 – Накнаде у природи.

За остале раднике извршена је исплата накнаде трошкова превоза (у готовом новцу на рачун запосленог) у висини цене превозне карте за оне дане када су запослени били на послу у укупном износу од 2.364.477 динара са обрачунатим и плаћеним порезом. У току 2019. године у Предшколској установи „Бисери“ није успостављена дневна евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о присутности запослених на раду већ се исплата накнаде врши на основу приручне евиденције присутности на раду коју води запослени у одређеној служби.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(3) Народни универзитет. На позицијама овог индиректног корисника по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 102.200 динара. Исплата накнаде трошкова је извршена у висини цене месечне превозне карте сразмерно броју дана када је запослени био на раду.

Од наведеног износа извршених расхода, најмање 46.550 динара извршено је за набавку месечне превозне карте код превозника (карта превозника у вредности 4.200 динара и плаћен порез од 32 динара за 11 месеци), што је евидентирано на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене, уместо на контима групе 413000 – Накнаде у природи.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(4) Народна библиотека „Јефимија“. На позицијама овог индиректног корисника по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 225.532 динара. Исплата накнаде трошкова је извршена у висини цене месечне превозне карте.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(5) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На позицијама овог индиректног корисника по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 92.015 динара. Исплата накнаде трошкова је извршена у висини цене месечне превозне карте, сразмерно броју дана када је запослени био на раду.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(6) Туристичка организација. На позицијама овог индиректног корисника по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада именованог и запослених лица у 2019. години евидентирани су расходи у износу од 276.820 динара. Исплата накнаде трошкова је извршена на основу потврде о висини цене дневне карте од овлашћеног превозника само за оне дане када су запослени били на послу.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

(1) Општинска управа. На овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од 1.435.307 динара и то за исплату јубиларних награда за укупно 20 запослених лица и то: осам запослених за 10 година, девет запослених за 20 година, један запослени за 30 година и два запослена за 35 година проведених у радном односу код послодавца.

Са раздела Општинске управе у току 2019. године, извршена исплата јубиларне награде за 20 година проведених у радном односу код послодавца за секретара Скупштине општине у износу 73.474 динара са обрачунатим порезом.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

(2) Предшколска установа „Бисери“. Код овог индиректног корисника, на овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од 1.328.276 динара и односи се на извршене расходе за исплату јубиларних награда за укупно 16 запослених лица и то: шест запослених за 10 година, једна запослена за 20 година, једна запослена за 30 година, четири запослена за 35 година и три запослене за 40 година.

Чланом 42. Колективног уговора код послодавца Установе за предшколско васпитање, образовање, негу, здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник (анекс 2 број 1702 од 3.10.2019. године), предвиђено је право на јубиларну награду запосленима за 40 година рада у радном односу у износу од две ипо просечне плате. По овом основу је у 2019. години ово право признато за три запослене и извршен расход у износу од 440.961 динар.

У току 2019. године запосленима је извршена исплата јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду.

Налаз:

Предшколска установа је у току 2019. године запосленима вршила исплату јубиларне награде у износу просечне зараде у Републици Србији без пореза и доприноса према последње објављеном податку у тренутку доношења решења, а не у износу просечне зараде у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, што није у складу са чланом 42, а у вези члана 35. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са подзаконским актима.

Лице број 1. Решењем број 137 од 23.1.2019. године запосленој је утврђено право на исплату јубиларне награде у износу 74.850 динара за навршених 30 година рада оствареног у радном односу код послодавца, а при том је плаћен и припадајући порез од 6.842 динара. У самом решењу је наведено да је запослена право на јубиларну награду стекла 2018. године, док је према подацима из радне књижице лице то право стекло у октобру 2017. године за 30 година проведених у радном односу.

Налаз:

Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде у укупном износу од 81.692 динара, иако је према Решењу запослена право стекла у 2018. години, а према подацима из радне књижице у 2017. години, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на

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

исту у складу са законским прописима и подзаконским актима.

Лице број 2. Решењем број 2060 од 14.11.2019. године запосленој је утврђено право на јубиларну награду за 35 година рада у радном односу и по том основу је у 2019. години извршена исплата од 108.230 динара уз обрачунат припадајући порез од 9.851 динара. Према достављеним подацима запослена на дан доношења решења има 34 године 9 месеци и 28 дана радног стажа.

Налаз:

Предшколска установа „Бисери“ је у 2019. години преузела обавезу и извршила исплату јубиларне награде за 35 година радног стажа у износу од 118.081 динар запосленој која у 2019. години (када јој је признато право) није остварила потребан број година радног стажа, већ 34 године и 10 месеци (закључно са 31.12.2019. године), што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у години када запослени стекну право на исту у складу са законским прописима и подзаконским актима.

(3) Народни универзитет. На овој буџетској позицији, у 2019. години исказано је извршење од 539.757 динара. У оквиру апропријације овог индиректног корисника буџетских средстава извршени су расходи у наведеном износу за исплату јубиларних награда за укупно шест запослених лица и то: четири запослена за 10 година, један запослени за 20 година и један запослени за 35 година.

Решењима која је у току 2019. године доносио директор Установе, утврђено право на јубиларну награду поводом 10 година (за четири запослена), 20 година (један запослени) непрекидног рада у установи, код су у тренутку признавања права запослени навршили 16, 21, 22, 31 и 38 година у радном односу. Чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и чланом 52. Колективног уговора код послодавца Народног универзитета број 507/18 од 22.10.2018. године, запослени има право на исплату јубиларне награде за 10, 20, 30 и 35 година у радном односу. По овом основу исплаћено је укупно 332.981 динар. За једног запосленог утврђена је и исплаћена јубиларна награда за 35 година непрекидног рада у Установи, а при том је запослени остварио и 35 година у радном односу.

Табела број 68: Исплаћене јубиларне награде у Народног универзитету Трстеник у 2019. години

у 000 динара

РБ	Радно место	Број решења	Датум решења	Године непрекидног рада у Установи по решењу	Године радног стажа	Исплаћен износ
1	2	3	4	5	6	7
1	Сарадник дигиталних процеса	15/1	14.1.2019.	10	38	54.524
2	Организатор практичне наставе и вежби	60/1	1.2.2019.	20	22	106.757
3	Аутор пројекта	495/2	7.10.2019.	10	21	57.087
4	Организатор културних активности-Руководилац Центра за културу	495/1	7.10.2019.	10	31	57.087
5	Референт за финансијско рачуноводствене послове-благајник	524/1	30.10.2019.	10	16	57.526
6	Помоћни радник-ватрогасац	551/3	21.11.2019.	35	35	206.776
Укупно						539.757

Налаз:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народни универзитет је извршио расходе за јубиларне награде запослених на име 10 и 20 година непрекидног рада у установи, уместо за 10 и 20 године проведених у радном односу и по том основу је у 2019. години преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 332.981 динар, што није у складу са чланом 52. Колективног уговора код послодавца Народног универзитета, чланом 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач

РС, АП и јединица локалне самоуправе, чланом 120. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народног универзитета да право на јубиларну награду запосленима утврђују у складу са Законом и Колективним уговорима.

Предузета мера у поступку ревизије број 11: Директор Народног универзитета донео је решење којим је запосленом признато право на јубиларну награду за 20 година проведених у радном односу, на основу кога је и извршена исплата дана 30.9.2020. године (*Решење број 367/1 од 28.9.2020. године, радна књижица број 291/98, извод број 131 од 30.9.2020. године*).

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Трстеник да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

VIII Прилог 4 – Други налази

Спровођењем ревизије правилности пословања општине Трстеник која се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину утврђено је:

1) Погрешна економска класификација

- Расходи у износу најмање 6.098.400 динара за изведене радове на машинском асфалтирању краћих путних деоница (део окончане ситуације извођача Нови Пазар – пут, д.о.о.) евидентирани су на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти (Општинска управа);
- Расходи у износу најмање 1.999.948 динара за изведене радове на замени ЛЕД светиљки евидентирани су на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти (Општинска управа);
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није вршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима (ПУ „Бисери“, Спортски центар, Туристичка организација);
- Расходи за новогодишње честитке у новцу за децу запослених у износу од најмање 528.336 динара погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на контима групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (Општинска управа);
- Расходи за новогодишње честитке у новцу за децу лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од најмање 29.352 динара погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на контима групе 423000 – Услуге по уговору (Општинска управа);
- Народна библиотека „Јефимија“ више је исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 633.441 динар, из разлога што није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на контима групе 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода;
- Расходи за набавку месечне превозне карте за долазак и одлазак са рада за запослене у износу од најмање 671.239 динара (ПУ „Бисери“) и 46.550 динара (Народни универзитет) погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 415000 - Накнада трошкова за запослене, уместо на контима групе 413000 – Накнаде у натури;

2) Погрешна организациона класификација

- Средства у износу од 39.136 динара за исплату новогодишње честитке за децу Председника општине, Помоћника правобраниоца и једног члана Општинског већа, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на одговарајућим позицијама директних корисника (Општинска управа);
- Средства у износу од 73.474 динара за исплату јубиларне награде за 20 године рада секретару Скупштине општине, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на разделу Скупштине општине;

3) Мање исказана имовина

- У Консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказан конто 011000 - Зграде и грађевински објекти најмање у износу 6.098.400 динара за изведене радове на асфалтирању краћих путних деоница, као и на класи 300000 - Капитал (Општинска управа)
- У Консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказан конто 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу 1.999.947,60 динара за изведене радове на замени ЛЕД светиљки као и на класи 300000 - Капитал (Општинска управа);

- У Билансу стања Спортског центра а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета општине мање су исказана потраживања по основу датих позајмица запосленима у износу од најмање 78.000 динара (Спортски центар);
- Спортски центар не води адекватну помоћну евиденцију потраживања од запослених по основу датих позајмица која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима;

4) Пројекти из области културе

- Народни универзитет је у току 2019. године извршио финансирање плата за четири лица која су запослена на одређено време на пословима реализације пројеката из области културе без спроведеног јавног конкурса за те пројекте;
- Пројекти путем којих су финансиране зараде четири лица не садрже све потребне елементе и изабрани су без оцене критеријума за оцењивање пројеката, односно без: 1) процене усклађености пројекта са општим интересом у култури, 2) без достављених доказа о капацитету који је потребан за реализацију пројекта, 3) без израђеног финансијског плана и 4) без достављених података о стручним, односно уметничким капацитетима подносиоца, односно реализатора пројекта (Народни универзитет);

5) Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

- Туристичка организација преузела је обавезе за услугу изнајмљивања опреме (изнајмљивање бине, аудио и техничке опреме и осветљења) у укупном износу 720.000 динара у пашалном износу без јединичних цена и количина и извршено је плаћање по рачунима који су издати пре извршења услуге, без извештаја о обављеној услузи, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације;

б) Самодопринос

У току 2019. године на територији укупно 32 месне заједнице (36 насељених места) остварена су средства самодоприноса у износу од 13.797 хиљада динара (од чега се на МЗ Трстеник односи 5.499 хиљада динара). Од укупно остварених прихода у 2019. години, чак 12.882 хиљаде динара (93,37%) односи се на уплату извршену од стране ППТ „Наменска“ а.д. Трстеник по основу заосталог дуговања по одлукама за које је период прикупљања самодоприноса истекао закључно са 2017. годином, осим за месне заједнице Риђевштица и Дубље, за које је у 2019. години самодопринос прикупљан по важећим Одлукама.

Средства самодоприноса у 2019. години утрошена су у износу 9.279 хиљада динара (од чега МЗ Трстеник 3.209 хиљада динара).

Средства самодоприноса се уплаћују на уплатни рачун буџета општине, а која се не утроше у току године, налазе се на рачуну извршења буџета општине Трстеник и преносе се у наредну годину, али се финансијским плановима месних заједница не врши распоред пренетих неутрошених средстава у укупном расположивом износу. На дан 31.12.2019. године неутрошена средства самодоприноса износе 12.761 хиљаду динара (МЗ Трстеник 3.936 хиљада динара).

- Одлуке на основу којих је вршено прикупљање самодоприноса и по којима су остварена средства у 2019. години (период углавном истекао пре 2017. године) не садрже све Законом прописане елементе, нити су доношене измене Одлука према Законом утврђеној процедури којом би се одредбе основне одлуке ускладили са Законом (не садрже укупан износ средстава који се прикупља, начин вођења евиденције о средствима, начин враћања средстава која се остваре изнад износа који је одлуком одређен и друго);
- Одлуке о самодоприносу не садрже одредбу о начину враћања средстава која се остваре изнад износа који је одлуком одређен, а код најмање шест месних заједница (Поред МЗ Трстеник) прикупљена су средства и извршени расходи у вишем износу 12.121 хиљаду динара од планираног по одлуци о самодоприносу, односно како средства нису враћена иста нису потрошена у складу са наменом;
- Средства самодоприноса која се не утроше у току године, налазе се на рачуну извршења буџета општине Трстеник и преносе се у наредну годину, али се финансијским плановима

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

месних заједница не врши распоред пренетих неутрошених средстава у укупном расположивом износу;

- Од 12.761 хиљаду динара неутрошених средстава самодоприноса која се налазе на рачуну извршења буџета општине на дан 31.12.2019. године према достављеним подацима за износ од 3.292 хиљаде динара не постоји евиденција од које месне заједнице средства потичу, нити је утврђена намена средстава, већ се иста воде као „Неодређени приход“;
- На основу достављених података, за најмање 33 насељена места у месним заједницама у којима је донета одлука за прикупљање самодоприноса у периоду од 1995. до 2017. године Одлука не садржи укупан износ средстава која се прикупљају, а укупно је периоду до краја 2019. године остварено 35.692 хиљаде динара. Такође одлукама нису јасно назначени износи средстава по прикупљеном самодоприносу који ће се утрошити за појединачне намене;
- У књиговодству месних заједница, нити у књиговодству Општинске управе не постоји јасна и прецизна евиденција прихода и расхода од оствареног самодоприноса, не води се евиденција по изворима финансирања, односно нису успостављене адекватне помоћне евиденције које пружају детаљне податке о свим насталим променама за средства самодоприноса;
- Према достављеним прегледима извршених расхода код месних заједница које су оствариле средства самодоприноса у претходном периоду, најмање код две месне заједнице (МЗ Опаца и МЗ Медвеђа) утврђено је да су извршењем расхода прекорачени планирани износи појединачних намена, односно извршени су расходи супротно дефинисаним наменама;
- Месна заједница Божуревац донела је Одлуку за прикупљање средстава самодоприноса у периоду од 1.3.2009. до 28.2.2014. године на износ 800 хиљада и закључно са 31.12.2019. године прикупљена су средства у износу 672 хиљаде динара и средства за све време од увођења самодоприноса нису трошена и налазе се на рачуну за извршење буџета;

Месна заједница Трстеник

Месна заједница Трстеник је Одлуком савета месне заједнице број 06-9/2005-04 од 23.3.2005. године ради задовољавања заједничких интереса и потреба радних људи и грађана увела самодопринос на период од 10 година и то од 2005. до 2014. године у износу од 120.000 хиљада динара са дефинисаним наменама.

Табела број 69: Намена средстава самодоприноса и извршени расходи у периоду од 2005. до 31.12.2019. године

у 000 динара

Р Б	Опис намене средстава самодоприноса по Одлуци	Предвиђе н износ средстава по Одлуци	Потрошено у периоду 2005-2014 (Извештај ДРИ за 2014. год)	Извршени расходи из средстава самодоприноса МЗ Трстеник за период од 2015. до 2019. године					Укупно утрошена средства самодоприноса	Разлика
				2015. година	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4 до 9)	11 (3-10)
1	Изградња објекта водоснабдевања	36.000	31.417	1.132	0	0	0	0	32.549	3.451
2	Изградња канализације	24.000	25.067	629	8.003	436	0	0	34.135	-10.135
3	Адаптација и реконструкција објеката основних школа	12.000	19.785	1.661	0	163	0	0	21.609	-9.609
4	Завршетак секундарне мреже за топлофикацију	12.000	17.735	795	0	0	2.567	0	21.097	-9.097
5	За изградњу и одржавање Спортско-рекреативног центра	12.000	20.144	4.104	0	0	0	0	24.248	-12.248
6	За набавку опреме за Дом здравља	6.000	10.676	319	0	0	0	0	10.995	-4.995
7	За уређење и адаптацију објеката за потребе културе	6.000	9.783	3.232	0	26	0	0	13.041	-7.041
8	За адаптацију и уређење Дома пензионера	2.400	3.362	0	0	0	0	0	3.362	-962
9	За остале намене	9.600	31.749	6.526	3.056	468	2.809	3.210	47.818	-38.218
	Укупно	120.000	169.718	18.398	11.059	1.093	5.376	3.210	208.854	-88.854
Укупно без намене (прекорачење износа планираних средстава)										-92.305

- Након протекла 10 година, није донета измена или допуна Одлуке о самодоприносу МЗ Трстеник нити нова одлука нити други акт према Законом утврђеној процедури којом би се одредиле односно измениле одредбе које дефинишу потребе, односно намене за које се средства самодоприноса прикупљају, време за које се средства самодоприноса прикупљају и укупан износ средстава самодоприноса која се прикупљају, а средства су и даље прикупљана и трошена;
- У периоду од доношења Одлуке закључно са 31.12.2019. године укупно је утрошено 88.854 хиљаде динара више од средстава предвиђених Одлуком, док је према исказаним подацима и достављеној документацији утрошено 92.305 хиљада динара изнад износа планираних средстава по намени наведеној у Одлуци, односно у периоду од 2015. до 2019. године утрошено је додатних 38.004 хиљада динара супротно предвиђеној намени;
- МЗ Трстеник, нити Општинска управа нису успоставиле помоћну евиденцију потраживања, нити су у пословним књигама општине Трстеник на било који начин евидентирана потраживања по основу самодоприноса која су пријављена у стечајну масу;

7) Аванс који је исплаћен ТП „Западна Морава“ 2010. године

Аванс у износу 60.680 хиљада динара који је по основу Уговора број 68 од 04.05.2010. године (04-374/2010-02 код Општине Трстеник) дат ТП „Западна Морава“, затворен је 2018. године на начин да је закључен Уговор о замени испуњења дана 6.3.2018. године којим је ТП „Западна Морава“ Општини Трстеник уступила у искључиву својину и државину све непокретности на парцели 4587/1 која је према Генералном урбанистичком плану на подручју предвиђеном планом намене површина за Урбанистичку зону 7 „Индустријски комплекс“. Према Извештају о процени вредности непокретности на катастарској парцели број 4587/1 од стране вештака грађевинске струке, вредност непокретности је утврђена у износу 43.223.824 динара за 15 објеката укупне површине 9.804 m² (од чега је највећа вредност објекта број 6 површине 2.779 m² и то 29.329.311 динара) и 81.195.594 динара за земљиште површине 59.705 m². Ове непокретности су евидентирани у пословним књигама општине Трстеник као и у РГЗ као јавна својина Општине.

Општина Трстеник и „Amphenol Automotive Technology“ д.о.о, Трстеник закључиле су уговор о закупу пословног простора број 360-21/18-08 од 17.5.2018. године на период од пет година (за објекат број 6), којим је чланом 6. утврђена цена закупа од 1 евро/m² месечно за производну халу површине 2.450 m² и 1,50 евро/m² месечно за управну зграду површине 324 m² по средњем курсу НБС. Анексом број 1 од 18.12.2019. године уговор је продужен у смислу да тече од 15.6.2018. године и да је закључен на 9 година и 11 месеци од датума почетка закупа. Такође Анексом је признато улагање закупца на реконструкцији објекта у износу 41.552.600 динара и закуподавац је сагласан да призна/компензира трошкове које је закупца претрпео на рачун реконструкције од износа закупнине коју закупца дугује, чиме ће закупца бити ослобођен плаћања закупнине у трајању од 9 година и 11 месеци. На дан 31.12.2019. године закупца је запошљавао 455, а на дан 22.9.2020. године 541 радника.

- Општина Трстеник је закупцу „Amphenol Automotive Technology“ д.о.о., Трстеник месечно испостављала фактуре, али исте није евидентирала у својим пословним књигама, већ је само водила интерну евиденцију;
- Ослобођење плаћања закупнине у трајању од 9 година и 11 месеци предвиђено Анексом уговора одобрено је без образложене одлуке надлежног органа носиоца права јавне својине;
- Анексом уговора предвиђена је компензација као начин регулисања међусобних потраживања, што није у складу са принципом вођења пословних књига по готовинској основи;
- Општина Трстеник је Анексом признала улагање закупца на реконструкцији објекта у износу 41.552.600 динара у 2019. години није евидентирала на конту 011125 – Остале пословне зграде као увећање вредности објекта;

8) Хумано хватање паса луталица

У 2018. години Општинска управа општине Трстеник као наручилац, спровела је поступак јавне набавке мале вредности, за набавку услуга хуманог хватања паса луталица, и након спроведеног поступка начелник Општинске управе закључио је уговор са добављачем „Авенија“ МБ, Београд. Уговорена вредност износи 864.000 динара са ПДВ-ом.

Предметни поступак јавне набавке, планиран је, покренут и спроведен на основу одредаба Закона о јавним набавкама.

Према члану 2. Законом о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) комунална делатност је између осталих и делатност зоохигијене. Делатност зоохигијене обухвата послове: хватања, превоза, збрињавања, смештаја напуштених и изгубљених животиња у прихватилиште; контроле и смањења популације изгубљених и напуштених паса и мачака; нешкодљивог уклањања и транспорта лешева животиња са јавних површина. Чланом 5. истог закона прописано је да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. У члану 9. став 7. Закона о комуналним делатностима прописано је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање обезбеђује из буџета јединице локалне самоуправе, односно чије се финансирање обезбеђује у целости или делимично наплатом накнаде од корисника комуналних услуга, примењују се одредбе закона којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије.

Према Закону о јавно-приватном партнерству и концесијама ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 и 104/2016) на сва улагања средстава у јавној својини у заједничко привредно друштво са приватним партнером искључиво ради реализације пројеката јавно-приватног партнерства, примењују се одредбе овог закона, као и одговарајуће одредбе закона и других прописа којима се уређује јавна својина и буџетски систем. Поступак избора приватног партнера је поступак јавне набавке у складу са законом којим се уређују јавне набавке или поступак давања концесије у складу са овим законом.

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

Према члану 46 став 1 тачка 1 Закона о ветеринарству ("Сл. гласник РС" бр. 91/2005, 30/2010, 93/2012) локална самоуправа дужна је да на својој територији организује зоохигијенску службу која обавља следеће послове: хвата и збрињава напуштене животиње у прихватилишта за животиње. Локална самоуправа дужна је да на својој територији организује зоохигијенску службу која обавља следеће послове: 1) хвата и збрињава напуштене животиње у прихватилишта за животиње; 2) нешкодљиво уклања лешеве животиња са јавних површина и објеката за узгој, држање, дресуру, излагање, одржавање такмичења или промет животиња; 3) транспорт или организовање транспорта лешева животиња са јавних површина и објеката из тачке 2) овог члана до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину. Локална самоуправа је дужна да за послове из става 1. тачка 2) овог члана има изграђен објект за сакупљање лешева животиња. У објекту из става 2. овог члана локална самоуправа може сакупљати и друге споредне производе животињског порекла. Локална самоуправа која није организовала зоохигијенску службу дужна је да до њеног организовања обезбеди финансирање уклањања лешева. Када је животиња угинула под околностима које се не сматрају уобичајеним, леш животиње може бити уклоњен само по налогу ветеринарског инспектора.

