



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ, ЛАЈКОВАЦ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019.
годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-747/2020-04/28
Београд, 5. април 2021. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке	5
2.1.1. Конкурсном документацијом одређена су лица за комуникацију са привредним субјектима која нису именована у састав комисија за јавне набавке	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Одређени критеријуми за избор привредног субјекта – финансијски и економски капацитет нису примерени процењеној вредности јавне набавке	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Конкурсном документацијом у преговарачком поступку нису одређени елементи уговора о којима ће преговарати и начин преговарања	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација није на јасан и недвосмислен начин одређена врста атеста за материјал који се уграђује приликом реализације јавне набавке.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.5. Конкурсном документацијом су значајно скраћени рокови за обилазак локација радова у односу на рокове одређене за подношење понуда.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Приликом извршења уговора о јавној набавци од извођача није захтевано достављање полиса осигурања у складу са условима који су одређени у документацији о набавци	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Критеријуми за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета нису непосредно везани за предмет јавне набавке.....	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Наручилац је одбио понуду понуђача који је испунио захтеване критеријуме за избор привредног субјекта.....	11



2.1.8.1. Опис неправилности	11
2.1.8.2. Исаане мере исправљања	11
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.9. Конкурсном документацијом за набавку услуге зоохигијене није прецизније дат опис и начин спровођења контроле приликом извршења предмета набавке од стране лица ветеринарске струке	11
2.1.9.1. Опис неправилности	11
2.1.9.2. Исазане мере исправљања	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.10. Наручилац није одбио понуду понуђача који није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу техничког капацитета	12
2.1.10.1. Опис неправилности	12
2.1.10.2. Исазане мере исправљања	12
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.11. Техничке спецификације (предмер и предрачун радова) нису усаглашени са пројектном документацијом повод којих је иста и припремљена.....	12
2.1.11.1. Опис неправилности	12
2.1.11.2. Исазане мере исправљања	13
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.12. Објављивање огласа на Порталу службених гласила и база прописа.....	13
2.1.12.1. Опис неправилности	13
2.1.12.2. Исаане мере исправљања.....	13
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.13. Понуђач коме је додељен уговор није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу кадровског капацитета	14
2.1.13.1. Опис неправилности	14
2.1.13.2. Исазане мере исправљања	14
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.14. Набавка без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	14
2.1.14.1. Опис неправилности	14
2.1.14.2. Исазане мере исправљања	14
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	15
2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2019. години.....	15
2.2.1. Неправилан обрачун зарада у делу који се односи на прековремени и минули рад.....	15
2.2.1.1. Опис неправилности	15
2.2.1.2. Исазане мере исправљања	16
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	16
2.2.2. Неусклађен и непотпун интерни акт.....	16
2.2.2.1. Опис неправилности	16
2.2.2.2. Исазане мере исправљања	17
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	17



2.2.3. Исплата накнаде за рад члановима комисија из реда запослених без правног основа	18
2.2.3.1. Опис неправилности	18
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	18
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	19



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-747/2020-04/20 од 23.12.2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.1.1. Конкурсном документацијом одређена су лица за комуникацију са привредним субјектима која нису именована у састав комисија за јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Објављеном конкурсном документацијом за јавну набавку: (а) радова периодичног одржавања некатегорисаног пута Борверк – село Лајковац, (б) радова на изградњи градске затворене пијаце, (в) радова на реконструкцији некатегорисаног пута Ивковићи – Бајевац, (г) радова на одржавању и реконструкцији коловозне конструкције, (д) радова на изградњи тротоара у улици Бранка Радичевића, (е) радова на уређењу простора испред зграде општине Лајковац, као лица за контакт наведена су физичка лица, која нису решењима наручиоца Општинске управе Лајковац именована у комисије за предметне јавне набавке.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да су у објављеним јавним набавкама након достављања предметног извештаја ДРИ предузете мере којима се комуникација у поступку јавне набавке врши искључиво у складу са одредбама члана 44. и 45. Закона о јавним набавкама, тј. електронским путем, путем Портала јавних набавки (*докази: извод из конкурсне документације – општи подаци о јавној набави радова – санација дома МЗ Ратковац, screenshot са Портала јавних набавки у вези комуникације наручиоца са привредним субјектима приликом спровођења јавне набавке радова „Санација дома МЗ Ратковац“*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Одређени критеријуми за избор привредног субјекта – финансијски и економски капацитет нису примерени процењеној вредности јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Наручилац (Општинска управа Лајковац) је објављеном конкурсном документацијом за јавну набавку: (а) радова периодичног одржавања некатегорисаног пута Борверк – село Лајковац, (б) радова на изградњи водоводне мреже у Јабучју I фаза, (в) радова на изградњи градске затворене пијаце, (г) радова на уређењу простора испред зграде општине Лајковац, (д) радова повезивања локалног цевовода у Ратковцу на затварачницу ПК Оштриковац, (е) радова на одржавању и поправци коловозне конструкције на територији општине Лајковац, као додатни услов у делу финансијског капацитета од понуђача захтевао остварене приходе у претходним годинама који су вишеструко већи у односу на процењене вредности предметних јавних набавки, што није у складу са чланом 76. став 6), а у вези члана 77. став 2) Закона о јавним набавкама¹.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 142/12, 14/15 и 68/15



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да су у јавним набавкама расписаним након достављања извештаја Државне ревизорске институције, у делу захтеваног финансијског капацитета, односно захтеваног минималног прихода од привредних субјеката (понуђача), исти су одређени у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама, тј. захтевани минимални приход није већи од двоструко процењене вредности јавне набавке. Достављена је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 62/21 Услуге пројектовања водоснабдевања, за Партију 1 израда техничке документације у циљу опремања бунара у Горњем крају Јабучја - постројење за пречишћавања пијаће воде, резервоар и хидростаница са прикључком на дистрибутивну мрежу, процењене вредности јавне набавке од 1.666 хиљада динара. Одређен је критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у погледу финансијског и економског капацитета, којим су од привредних субјеката захтевани укупни приходи за три године у износу од 2.000 хиљаде динара (докази: *Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 62/21 Услуге пројектовања водоснабдевања, извод из објављене конкурсне документације Услуге пројектовања водоснабдевања – критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Конкурсном документацијом у преговарачком поступку нису одређени елементи уговора о којима ће преговарати и начин преговарања

2.1.3.1. Опис неправилности

(а) Општинска управа Лајковац је спровела преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова „Периодично одржавање некатегорисаног пута Борверк – село Лајковац“, а да конкурсном документацијом није одређен начин (поступак) преговарања, при чему рок за подношење понуда није одређен у складу са чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 142/12, 14/15 и 68/15).

(б) Општинска управа Лајковац је спровела преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова „Изградња градске затворене пијаце“ а да конкурсном документацијом није одређен начин (поступак) преговарања, при чему рок за подношење понуда није одређен у складу са чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 142/12, 14/15 и 68/15).

(в) Општинска управа Лајковац је спровела преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку радова – Одржавање и поправка коловозне конструкције на територији општине Лајковац, а да у објављеном обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда нису унети подаци о називу и адреси лица којима ће наручилац послати позив за подношење понуда и конкурсном документацијом нису одређени елементи уговора о којима ће преговарати и начин преговарања.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да је Општина Лајковац сагледала препоруку ДРИ и исту ће применити када када се испуне услови за прелазак из отвореног у преговарачки поступак. У прилогу је достављена документација из поступка јавна набавка број 20/21 - Услуга одржавање и поправка софтвера „Трезор Саветник“, која је покренута као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, јер је реч о набавци где је



понуђач једини искључиви издавач, дистрибутер и носилац имовинског ауторског права за своје електронско издање Трезор саветник и саветник Веб, а у складу са чланом 61. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о спровођењу преговарачког поступак без објављивања позива за подношење понуда број 20/21 од 25.1.2021. године, Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка са документацијом којом се доказује правни основ примене тог поступка јавне набавке).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација није на јасан и недвосмислен начин одређена врста атеста за материјал који се уграђује приликом реализације јавне набавке

2.1.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Лајковац је спроведеном поступку јавне набавке услуге одржавања локалних и некатегорисаних путева са ангажовањем механизације, материјалом и превозом доделила уговор понуђачу и уговорила цену услуге у износу од 7.534 хиљаде динара, а да је објављеном конкурсном документацијом прописао дужност понуђачима да приликом подношења понуда доставе атесте, без било каквог даљег прецизирања врсте атеста и начина доказивања испуњености тог услова.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општина Лајковац сагледала препоруку ДРИ и исту ће применити када буду расписиване јавне набавке које захтевају у делу техничких спецификација атесте за материјал који се уграђује.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Конкурсном документацијом су значајно скраћени рокови за обилазак локација радова у односу на рокове одређене за подношење понуда

2.1.5.1. Опис неправилности

(а) Конкурсном документацијом за услуге одржавања локалних и некатегорисаних путева са ангажовањем механизације, материјалом и превозом - камен (ЈН број 20/18), наручилац је прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, и то у периоду од 5.2.2018. године до 9.2.2018. године, иако је рок за достављање понуда одређен 7.3.2020. године, чиме је фактички потенцијалним понуђачима онемогућен обилазак локације након 9.2.2018. године, и сходно томе непримерено је скраћен рок за подношење прихватљиве понуде.

(б) Конкурсном документацијом за јавну набавку радова „Уређење простора испред зграде Општине Лајковац“, наручилац је прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације и увид у техничку документацију, и то у периоду од 10.8.2018. године до 24.8.2018. године, чиме је скратио рок за обилазак локације за 16 дана у односу на одређени рок за подношење понуда и сходно томе потенцијалним понуђачима је онемогућио учешће у предметном поступку јавне набавке и подношење прихватљиве понуде који су за предметну набавку сазнали након 24.8.2018. године, а пре рока за подношење понуда.



(в) Конкурсном документацијом за јавну набавку услуге одржавања пропуста са ангажовањем механизације, уградњом материјала и превозом за предметне радове, наручилац је прописао обавезу потенцијалним понуђачима да изврше обилазак локације, и то у периоду од 5.2.2018. године до 9.2.2018. године (од 10 до 14 часова), чиме је непримерено скратио рок за обилазак локације у односу на одређени рок (8.3.2018. године) за подношење понуда и сходно томе потенцијалним понуђачима је онемогућио учешће у предметном поступку јавне набавке и подношење прихватљиве понуде који су за предметну набавку сазнали након 9.2.2018. године, а пре рока за подношење понуда.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да су сагледали препоруку ДРИ и исту ће применити када буду расписиване јавне набавке које захтевају да за припрему понуде буде потребан обилазак локације или непосредан преглед на лицу места докумената који допуњују документацију о набавци. Такође је констатовано, како Општина Лајковац у периоду након достављања извештаја ДРИ није имала јавних набавки које захтевају обилазак локације или непосредан преглед на лицу места докумената који допуњују документацију о набавци, у поступцима јавних набавки који буду расписивани, а који захтевају напред наведено у свему ће поступати у складу са чланом 86., став 4. Закона о јавним набавкама.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Приликом извршења уговора о јавној набавци од извођача није захтевано достављање полиса осигурања у складу са условима који су одређени у документацији о набавци

2.1.6.1. Опис неправилности

(1) Наручилац је измирио обавезе по испостављеним обрачунским ситуацијама (две привремене и Окончана ситуација), а да извођач није доставио полисе осигурања на име осигурања радова и одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, како је предвиђено конкурсном документацијом (модел уговора), чиме је поступљено супротно члану 11. Уговора о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаног пута Ивковићи – Бајевац.

(2) Наручилац је измирио обавезе по испостављеним обрачунским ситуацијама (привремена и окончана ситуација), а да извођач није доставио полисе осигурања на име осигурања радова и одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, како је предвиђено конкурсном документацијом јавне набавке радова на изградњи тротоара у улици Бранка Радичевића, чиме је поступљено супротно члану 11. Уговора о извођењу предметних радова.

(3) Наручилац је измирио обавезе по испостављеним обрачунским ситуацијама (привремена и окончана ситуација), а да извођач није доставио полисе осигурања на име осигурања радова и одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица у року од 15 дана од дана закључења уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом радова и азамени камених плоча у улици Владике Николаја.

(4) Наручилац је измирио обавезе по испостављеним обрачунским ситуацијама (привремена и окончана ситуација), а да извођач није доставио полисе осигурања на име осигурања радова и одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица у року од 15 дана од



дана закључења уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом радова „пешачка стаза у Рубибрези наставак изградње са оградом“.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да је приликим извршења уговора који се односи на реализацију радова реконструкције објекта Основне школе Миле Дубљевић Бајевац, извођач радова доставио полисе осигурања које су предвиђене конкурсном документацијом (докази: Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији ОШ „Миле Миле Дубљевић“ извојено одељење у Бајевцу, Анекси уговора од 20.6.2020. године и 3.9.2020. године, Полиса осигурања имовине од 20.1.2020. године, Анекс бр. 1 и 2 Уговора о осигурању – полисе).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Критеријуми за избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета нису непосредно везани за предмет јавне набавке

2.1.7.1. Опис неправилности

А) Општинска управа Лајковац

(a1) Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом (страна 18/235) која се односи на јавну набавку радова на реконструкцији објекта Основне школе Миле Дубљевић, издвојено одељење у Бајевцу, као посебан додатни услов, наручилац је захтевао да понуђач поред сертификата ISO 37001 систем менаџмента против мита, поседује и сертификате о испуњености стандарда: ISO 9001 - систем менаџмента квалитетом, ISO 14001- заштита животне средине, ISO 18001, ISO 50001 – систем менаџмента енергијом, ISO 27001 или одговарајуће. Стандард ISO 14001 намењен је компанијама које на било који начин утичу на загађење животне средине, док је стандард ISO 27001 значајан за организације које се баве услугама у областима које су на било који начин повезане са информационом технологијама и потребом за очување поверљивости информација.

(a2) Конкурсном документацијом за јавну набавку радова „Партерном уређење око базена“, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, прописано је да понуђач мора да поседује сертификате о испуњености одређених ISO стандарда, који нису непосредно везани за предмет јавне набавке, при чему по питању заинтересованог лица наручилац није дао објашњење о логичкој вези захтеваних стандарда са предметом јавне набавке.

Б) Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

Предшколска установа је објављеном конкурсном документацијом за јавну набавку добара „Опреме за образовање“ поред атеста Шумарског факултета и међународне сертификације за дрво из одрживих шума - FSC CoC стандард, од понуђача захтевала достављање и ISO сертификатима који нису непосредно везани за предмет набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама. У истом делу конкурсне документације од понуђача је захтеван и сертификат о усаглашености са системом управљања заштитом животне средине ISO 14001 и сертификат о систему менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на раду OHSAS 18001. Наручилац је одредио да понуђач који није и произвођач предметних добара захтеване услове у вези сертификата ISO 14001 и OHSAS 18001 испуњава искључиво преко произвођача предметних добара – намештаја. Дакле, понуђач у случају да нуди добра која непроизводи, захтеване стандарде ISO 14001 – систем управљања заштитом животне средине и OHSAS 18001 - систем менаџмента управљања здрављем и безбедношћу на



раду доказује искључиво преко произвођача, без обзира да ли и сам има успостављене наведене стандарде.

Тако захтевани ISO стандарди нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани непосредно за извршење предмета набавке, и сходно томе потенцијално могу да ограничене конкуренцију. Техничким спецификацијама дато (наведено) је 39 позиција добара, укључујући и 15 телевизора „Плазма 32“, из чега произилази да би понуђач за свако добро које сам не производи требало да достави од произвођача истих сертификате ISO 14001 и OHSAS 18001.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

А) Општинска управа Лајковац

У одазивном извештају Општине Лајковац, констатовано је да су у периоду након достављања извештаја Државне ревизорске институције расписивани поступци јавних набавки на начин да су критеријуми за избор привредног субјекта одређени у складу са ЗЈН, односно на начин да се исти односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет, технички и стручни капацитет који су у вези са предметом набавке.

У одазивном извештају субјект ревизије је констатовао да су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у јавној набавци 80/20-Услуга заштите животиња одређени у складу са Законом о јавним набавкама. С тим у вези, од привредних субјеката је захтевано поседовање објекта који испуњава услове за заштиту добробити животиња и да је уписан у регистар објеката које води министарство а у складу са законом којим се уређује ветеринарство.

Такође, одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у спроведеном поступку јавне набавке број 10/21 „Санација дома МЗ Ратковац“, у логичкој су вези са предметом набавке на начин да су од привредним субјекта захтевани изведени радови који су слични радовима из предмета јн (грађевинско-занатске радове) у вредности најмање 1.400 хиљада динара са ПДВ-ом (докази: извод из објављене конкурсне документације Услуге заштите животиња, Решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за ветерину, о упису у регистар објеката бр.323-07-009497/2019-05 од 14.10.2019. године, Фотокопија документације којом понуђач доказује да је у претходне 3 године извршио радове у вредности најмање 1.400.000,00 динара, Лиценца инжињерске коморе одговорног извођача радова бр 411493204, Лиценца дипл. грађевинског инжињера бр 317751604 са потврдом о року важења, Уговор о привремено повременим пословима са дипл. грађевинским инжињером, уговори о допунском раду за тесаре, водоинсталатера, зидара, армирача, молера).

Б) Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, констатовано је да су током 2020. године приликом спровођења јавне набавке конкурсном документацијом одређени критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и у сразмери са предметом набавке (докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 812 од 7.10.2020. године, ЈН 001-1/2020-1 набавка добара – опреме за копнени саобраћај комби минибус (17+1 седиште), извод из конкурсне документације – критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, Изјава да је привредни субјект „Viva company“ доо Крагујевац овлашћени продавац и сервисер Форд возила, Уговор о купопродаји возила број 886 од 3.11.2020. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.8. Наручилац је одбио понуду понуђача који је испунио захтеване критеријуме за избор привредног субјекта

2.1.8.1. Опис неправилности

Наручилац је преузео обавезе у износу од 1.980 хиљада динара на име извршене услуге одржавања пропуста са ангажовањем механизације и уградњом (цеви), а да је: одбио понуду понуђача чија је понуђена цена нижа за 555.420 динара у односу на понуду изабраног понуђача коме је додељен уговор, а да у одбијеној понуди нису утврђени битни недостатци понуде, односно, понуђач чија је понуда одбијена испунио је додатни услов у погледу захтеваних укупних прихода.

2.1.8.2. Искаане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да је у периоду након достављања извештаја ДРИ, у спроведеним поступцима није било јавних набавки у којима су одбијени понуђачи који су испуњавали критеријум за доделу уговора. У одазивном извештају констатовано је да у поступцима јавних набавки који су спроведени након достављања извештаја ДРИ, није поднет ни један захтев за заштиту права понуђача.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Конкурсном документацијом за набавку услуге зоохигијене није прецизније дат опис и начин спровођења контроле приликом извршења предмета набавке од стране лица ветеринарске струке

2.1.9.1. Опис неправилности

Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом јавне набавке услуге заштите животиња број 404-345/IV-18 од 17.10.2018. године, као додатни услов у погледу техничког капацитета од понуђача је захтевано поседовање минимум једног возила специјалне намене за превоз ухваћених животиња и прихватилишта за напуштене животиње, с обзиром да предмет услуга поред хватања и збрињавања животиња укључује и спровођење мера дехелминтизације, вакцинације и стерилизације, конкурсном документацијом је у том делу требало прописати додатне услове (на пример запослено или по другом основу ван радног односа анагажовано лице ветеринарске струке) или прецизније дати опис и начин спровођења контроле приликом извршења предметне набавке. Имајући у виду да је наручилац у претходном периоду спроводио поступке јавних набавки из делатности зоохигијене и додељивао једногодишње уговоре, мишљења смо да Општина Лајковац треба да обезбеди услове за вишегодишње континуирано обављање наведене комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о ветеринарству.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да је јавном набавком број 80/20 - Услуге заштите животиња, у делу конкурсне документације - критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, захтевано да понуђач има у радном односу једно лице ветеринарске струке по било ком основу у складу са Законом о раду - или за стално или пп послови и уговор о делу. По том основу привредни субјект је доставио фотокопију уговора ангажованог лица



ветеринарске струке и друге доказе (докази: копија конкурсне документације, јавна набавка број 80/20 Услуге заштите животиња, део-Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, фотокопија уговора о раду лица ветеринарске струке са пријавом на обавезно социјално осигурање, лиценцом бр.4037 и копијом дипломе).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Наручилац није одбио понуду понуђача који није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу техничког капацитета

2.1.10.1. Опис неправилности

Општинска управа Лајковац

Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке услуге уклањања угинулих животиња, доделио уговор привредном субјекту СЗР „Хигијена Томић“ Рубибреза Лајковац, а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у вези уговора о пословно-техничкој сарадњи са специјализованом установом за прераду нешкодљивих месних конфиската и угинулих животиња, с обзиром да је у понуди достављен Уговор о пословно-техничкој сарадњи са са Ветеринарском установом „Напредак“ Ћуприја са истеклим роком важења након 7.4.2016. године.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да су јавном набавком број 53/20 - Услуге уклањања угинулих животиња, у делу конкурсне документације додатни услови за учешће у поступку јавне набавке захтевали да понуђач поседује уговор о пословно-техничкој сарадњи са специјализованом установом за прераду нешкодљивих месних конфиската и угинулих животиња. С тим у вези изабрани понуђач је испунио захтеване услове (доказ: Уговор о пословно техничкој сарадњи изабраног понуђача СЗР Хигијена Томић са ветеринарском установом Напредак из Ћуприје).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Техничке спецификације (предмер и предрачун радова) нису усаглашени са пројектном документацијом повод којих је иста и припремљена

2.1.11.1. Опис неправилности

Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке радова (ЈН број 404-185/IV-19 од 9.7.2019. године) на партерном уређењу око базена, уговорио предметне радове у износу од 24.185.563 динара без ПДВ-а, а да припремљене и објављене техничке спецификације као саставни део конкурсне документације није ускладио са стварним стањем на терену, имајући у виду предвиђене и изведене количине радова односно, обим изведених вишкова радова од 4.374.619,80 динара, мањкове радова од 4.374.635,65 динара. Закључена су и два анакса уз основни уговор. Анексом I уговора од 14.2.2020. године продужен је рок за извршење уговорних обавеза за 45 радних дана услед лоших временских услова. Услед неслагања пројекта са



уговореним предмером и предрачуном радова закључен је Анексом II уговора од 26.3.2020. године, којим се извођач обавезао да изведе вишак/мањак радова. Основним уговором (члан 16) регулисано је поступање извођача радова у случају појаве вишка радова. Сходно томе, извођач радова је 18.3.2020. године обратио инвеститору са захтевом за одобрење вишка и мањка радова, уз који је достављен табеларни преглед вишкова/мањка радова који је оверен од стране надзорног органа. У захтеву за одобрење вишка и мањка радова констатовано је између осталог, следеће: (1) на терену је затечена трафостаница која није на локацији како је предвиђено у пројекту, што захтева промену лепезе на саобраћајници, (2) пројектом је предвиђена израда насипа али није обухваћена предмером радова, (3) у предмеру радова евидентиран је велики број рачунских грешака, (4) мањак радова на позицијама асфалтирање и израда тротоара око објекта котларнице из разлога што се није приступило изградњи котларнице и технолошки није могуће извести радове пре изградње објекта котларнице, (5) постојећа шахта прикључења на водоводну мрежу није на локацији која је предвиђена пројектом, (6) пројектом није предвиђен излив кишне канализације и потребно је урадити привремено решењење излива у путни канал, (7) код вертикалне сигнализације постоји неслагање пројекта са предмером, (8) у предмеру радова није обухваћена количина бехатона итд. Извођач радова је предложио да се одустане од израде мобилијара, како би вредност радова остала у границама уговорене вредности.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општина Лајковац сагледала препоруку ДРИ и исту ће применити када буду расписиване јавне набавке које се односе на радове који захтевају пројектовање.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Објављивање огласа на Порталу службених гласила и база прописа

2.1.12.1. Опис неправилности

Општинска управа Лајковац у два ревидирана поступка јавне набавке (радова на реконструкцији објекта ОШ „Миле Дубљевић“ у Бајевцу и радова на партерном уређењу око базена) огласе није објавила на Порталу службених гласила и база прописа.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају констатовано је да је Општина Лајковац у периоду након достављања извештаја расписала јавне набавке чија је процењена вредност преко 5 милиона динара и исте објавила на Порталу службених гласила и база прописа (докази: Профактура бр. IPR21-06238, IPR21-03419, IPR21-02628 по којима је извршено плаћање за објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу Службеног гласника).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.13. Понуђач коме је додељен уговор није доставио валидан доказ о испуњености захтеваног услова у делу кадровског капацитета

2.1.13.1. Опис неправилности

Предшколска установа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности - фарбарски радова на објекту Предшколске установе „Лептирић“ доделила уговор привредном субјекту „Уни – Сд“ Лајковац, а да изабрани понуђач није доказао испуњеност додатног услова у погледу кадровског капацитета из разлога што су уместо захтеваних доказа о запосленим у радном односу достављени уговори о допунском раду. Наручилац је конкурсном документацијом као (једини) додатни услов у погледу кадровског капацитета од понуђача захтевао минимум три запослена. Као доказ о испуњености кадровског капацитета наручилац је прописао достављање копије радних књижица или копија М пријаве обавезног социјалног осигурања. Дакле, наручилац није оставио могућност да понуђач доказује испуњеност кадровског капацитета са лицима ангажованим ван радног односа у смислу закона којим се уређују радни односи. Као доказ о испуњености кадровског капацитета изабрани понуђач је доставио три уговора о допунском раду у којима је констатовано да ће ангажовани извршиоци обављати послове по потреби. Допунски рад је један од облика рада ван радног односа. Такав модел радног ангажовања резервисан је за запослене који су већ у радном односу са пуним радним временом. Одредбама члана 202. став 1. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем највише до једне трећине пуног радног времена. Сходно напред наведеном, изабрани понуђач није доставио адекватне доказе о испуњености додатних услова, односно није доказао испуњеност захтеваног кадровског капацитета који је прописан конкурсном документацијом

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, наведено је да ће током 2021. године приликом спровођења јавне набавке Установа водити рачуна да понуђач достави валидне доказе о потребним кадровским ресурсима који су захтевани конкурсном документацијом.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.14.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Лептирић“ је преузела обавезе и извршила плаћање на име набавке угља лигнита у 2019. години у износу од 547.985 динара, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Добављачу ЈП ЕПС Београд – Огранак РБ Колубара у 2019. години на име набавке угља лигнита пренета су средства у износу од 1.306.733,70 динара.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је у марту 2019. године Установа извршила авансну уплату сушеног угља лигнита у износу од 547.985



динара применом Закона о јавним набавкама за набавку чија процењена вредност није већа од 500.000,00 динара јер су у том моменту Финансијским планом Установе за ову врсту набавке била обезбеђена средства у износу од 550.000 динара са урачунатим ПДВ-ом. Даље је наведено да су Ребалансом буџета Општине Лајковац у августу месецу опредељена додатна средства, између осталог и за набавку угља, обзиром да количина набављена у марту месецу није довољна за читаву грејну сезону и по том основу је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. У одазивном извештају је констатовано да је приликом разматрања приговора ПУ „Лептирић“, на рашчићавајућем састанку са представницима ДРИ и Општине Лајковац договорено да се овакве врсте трошкова планирају Одлуком о буџету у целости у износу који је потребан, како не би долазило до изостављања поступка, нити кршења Закона о јавним набавкама.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене у 2019. години

2.2.1. Неправилан обрачун зарада у делу који се односи на прековремени и минули рад

2.2.1.1. Опис неправилности

А. Предшколска установа „Лептирић“

(а) Предшколска установа „Лептирић“ је у току 2019. године, обрачунала и исплатила износ од 1.459.906 динара за укупно 3.330 прековремених сати рада, а да запосленима пре почетка обављања прековременог рада нису издавана решења о разлозима и трајању прековременог рада, што није у складу чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе.

(б) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 155.634 динара, јер је приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар, основицу за обрачун додатка за прековремени рад увећала 126%, што није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама Предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне.

(в) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 4.890 динара, јер је приликом обрачуна зарада за месец април, мај и новембар, лицима која су запослена на радним местима (1) директор; (2) шеф рачуноводства; (3) благајник; (4) самостални правни сарадник, обрачунала и исплатила додаток на дан празника који је нерадан дан, а да у месечним евиденцијама присуства на послу (карнетима) нема података да су та лица радила на дан празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 90. став 1. Закона о запосленима у јавним службама и чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада.

(г) Предшколска установа „Лептирић“ је више обрачунала и исплатила износ од 201.405,23 динара, јер је минули рад обрачунавала и на додаток за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



Б. Културни центар „Хаџи Рувим“ Лајковац

Културни центар Хаџи Рувим Лајковац је минули рад обрачунавао и на додатак за прековремени рад и рад на дан државног празника који је нерадан дан, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

А. Предшколска установа „Лептирић“ Лајковац

(а) У поступку ревизије Предшколска установа „Лептирић“ доставила је доказе да су по основу прековременог рада за месец септембар 2020. године запосленима пре почетка обављања прековременог рада издавани налози за прековремени рад са описом послова које ће запослени обављати и разлозима за прековремени рад. У налозима за прековремени рад констатовано је да се налаже запосленом да због повећаног обима посла ради дуже од пуног радног времена без прецизнијег одређења разлога због којих је настала потреба за прековременим радом. Уз одазивни извештај Предшколска установа је доставила Решење о исплати зараде запослених за прековремени рад за месец октобар 2020. године – за 18 запослених лица, решење за прековремени рад за стручног сарадника - педагога, сарадника за превентивну и здравствену заштиту и васпитача, Месечни преглед о оствареним сатима прековременог рада и Распоред рада Установе.

(б) У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је у склопу интерне контроле у марту месецу 2019. године уочена неправилност у обрачуна додатака за прековремени рад од 126% и иста коригована у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора (*доказ: платни листић – обрачун зараде плате за март 2019. године*).

(в) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је током 2020. године и 2021. године до момента достављања одазивног извештаја није било обрачуна увећане зараде по основу рада на дан државног празника.

(г) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је у поступку ревизије ДРИ, уочена неправилност отклоњена од стране програмера СЗР „SE3s“ из Ваљева (*доказ: платни листић – обрачун зараде плате за октобар 2020. године*).

Б. Културни центар „Хаџи Рувим“ Лајковац

У одазивном извештају наведено је да је Културни центар „Хаџи Рувим“ у даљем раду отклонио неправилност по налогу ДРИ, а у периоду од достављања извештаја није имао исплате прековремених сати.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Неусклађен и непотпун интерни акт

2.2.2.1. Опис неправилности

А. Прешколска установа „Лептирић“ Лајковац

(а1) на дан 31. децембар 2019. године на радном месту домар/мајстор одржавања запослена су два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи на том месту систематизован један извршилац, што није у складу са чланом 20. Правилника о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац;



(a2) Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 874 од 26.9.2019. године као услов за обављање послова на одређеном радном месту, није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама.

Б. Градска библиотека Лајковац

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци број 33 од 26.2.2019. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци број 197 од 11.12.2019. године, као услов за обављање послова на одређеном радном месту, није наведена потребна врста стручне спреме, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о запосленима у јавним службама.

В. Туристичка организација општине Лајковац

Уговори о раду закључени између Туристичке организације Лајковац и лица која су у току 2019. године засновали однос на одређено време, не садрже основ за заснивање радног односа на одређено време.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

А. Прешколска установа „Лептирић“ Лајковац

(a1) У одазивном извештају Предшколске установе „Лептирић“ Лајковац наведено је да је након уочене неправилности, једно од два лица која су 31.децембра 2019.године затечена на радном месту домар-мајстор, распоређено је на место возача, послове које је и раније обављало, имајући у виду да поседује адекватно образовање и „Д“ категорију за управљање моторним возилима. Таквим распоредом радника, поступљено је у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац (докази: Уговор о раду на неодређено време број 26 од 06.01.2021. године, Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 06.01.2021. године).

(a2) У одазивном извештају Предшколске установе констатовано је да је донет нови Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац, у ком је као услов за обављање послова на одређено радном месту наведена потребна врста стручне спреме (докази: Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Лептирић“ Лајковац број 1048 од 21.12.2020. године, Одлука о давању сагласности председника Управног одбора Предшколске установе на Правилник број 1099 од 30.12.2020. године).

Б. Градска библиотека Лајковац

У одазивном извештају констатовано је да је Градска библиотека сагледала препоруку ДРИ и извршила корекцију Правилника о организацији и систематизацији радних места (доказ: Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Лајковац број 44 од 22.3.2021. године).

В. Туристичка организација општине Лајковац

У одазивном извештају констатовано је да је Туристичка организација општине Лајковац исправила уочену неправилност (доказ: Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.3. Исплата накнаде за рад члановима комисија из реда запослених без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Лајковац (органи општине) на име накнаде за рад у комисијама члановима из реда запослених исплатили су 2.056 хиљада динара без правног основа, и то:

- (1) са раздела Скупштине општине Лајковац исплаћена су средства у износу од 1.471 хиљаду динара по основу накнаде за рад у 11 комисија;
- (2) са раздела Општинског већа општине Лајковац исплаћена су средства у износу од 125 хиљада динара по основу накнаде за рад у Комисији за одобравање програма у области спорта на територији општине Лајковац.
- (3) са раздела Председник општине исплаћена су средства у износу од 461 хиљаду динара по основу накнаде за рад у Комисији за испитивање погодности моторног возила за такси превоз.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Лајковац, наведено је да након достављања извештаја ДРИ, лицима из реда запослених са раздела директних корисника буџетских средстава нису исплаћиване надокнаде за присуство седницама комисија у својству чланова, осим када законом или другим правним актом није изричито прописано. Уз одазивни извештај достављена је аналитичка картица субаналитичког конта 416132 - Накнаде члановима комисија, према којој су исплаћене само дневнице за присуство комисији за планове, која је дефинисана Законом о планирању и изградњи.

Такође, констатовано је да је Општинско веће општине Лајковац донело нацрт одлуке о четвртим допунама одлуке о накнадама и другим примањима одборника скупштине општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица број 06-33/21 -III од 19.03.2021. године, а којом се дефинишу накнаде запослених за чланство у комисијама и упутила одборничкој скупштини на усвајање.

Поред тога, извршена је Измена решења о образовању комисије за испитивање погодности моторног возила за такси превоз бр. 344- 121/2020-1 од 31.12.2020. године (докази: аналитичка картица субаналитичког конта 416132 - Накнаде члановима комисија за период 1.1.-31.12.2021. године, нацрт Одлуке о четвртим допунама одлуке о накнадама и другим примањима одборника скупштине општине Лајковац и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица број 06-33/21 -III од 19.03.2021. године, Мишљење Одељења за буџет и финансије Лајковац број 410-147/21-05 од 18.3.2021- године, Закључак Општинског већа Општине Лајковац број 06-33/21-III од 19.3.2021. године, Решење Председника Општине Лајковац број 344-21/2020-I.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. април 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.