



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и  
2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних  
корисника буџетских средстава**



**Број 400-631/2021-04/17**

**Београд, 15. новембар 2021. године**

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Arlje>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизија саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизија саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину спровешће се са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.“

## Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Ариље дали смо 11 препорука којим смо препоручили да:

- јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом,
- евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења и извршавања јавних набавки у складу са Законом
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

## Резиме

Општина Ариље у 2019. и 2020. години, приликом спровођења поступака јавних набавки, није евидентирала све радње и акте током планирања набавки, а у четири поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 186 милиона динара без ПДВ-а, утврђене су неправилности.

Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље у 2019. и 2020. години су у спровођењу поступака јавне набавке укупне вредности 189 милион динара без ПДВ-а поступили супротно Закону о јавним набавкама јер су конкурсном документацијом одређивали услове који нарушавају начело једнакости понуђача; извршили су плаћање извођачу радова након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена и нису објавили обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници општине Ариље у законом предвиђеном року.

Општина Ариље је у 2019. и 2020. години за набавке на које се Закон не примењује применила исте принципе као код поступака јавних набавки малих вредности

Општина Ариље је током 2020. године расходе за запослене (плате, додатке на плате као и накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова, награде запосленима) планирала, извршила и евидентирала у складу са свим прописима који уређују ове области.

Иако је Општина Ариље усвојила Стратегију управљања ризиком 2016. године до 31.12.2020. није је ажурирала, и није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво. Осим тога, недостатак интерног ревизора, као и сертификованог службеника за јавне набавке упућују на закључак да Општина Ариље нема у потпуности уређен систем финансијског управљања и контроле.

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

---

## САДРЖАЈ

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>6</b>
1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора.....	6
Општинска управа Општине Ариље у 2019. и 2020. години је имала запослене службенике за јавне набавке, али исти нису били лиценцирани, није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки и у четири ревидираних поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 186 милиона динара без ПДВ-а, није поступила у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама .....	7
Општинска управа Општине Ариље по једном уговору у вредности од 300 хиљада динара, након обављене услуге, извршила плаћање а да није достављен извештај да је услуга извршена .....	7
1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама.....	7
Општинска управа Општине Ариље за један ревидирани поступак није објавила обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама .....	7
1.4. Набавке на које се закон не примењује .....	7
Општинска управа Општине Ариље је у 2019. и 2020. години за набавке на које се Закон не примењује применила исте принципе као код поступака јавних набавки малих вредности .....	7
<b>2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....</b>	<b>8</b>
2.1. Планирање масе средстава за плате .....	8
Општина Ариље је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	8
2.2. Број запослених у односу на прописе.....	8
Општинска управа Општине Ариље је на дан 31.12.2020. године имала усклађен број запослених на неодређено и одређено време.....	8
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца .....	8
Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље су исплатили плате, додатке на плату и накнаду плате у складу са прописима.....	8
2.4. Обрачун и исплата накнада у природи.....	8
Општинска управа Ариље је накнаде у природи исплатила у складу са прописима.....	8
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	8
Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље извршили су исплату социјалних давања у складу са прописима, на основу валидне рачуноводствене документације.....	8
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	9
Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље извршили су обрачун и исплату накнада трошкова превоза запосленима у складу са прописима.....	9
2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода.....	9
Општинска управа Општине Ариље је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.....	9
Скретање пажње.....	10
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>11</b>
1. Резиме откривених неправилности.....	11
2. Резиме датих препорука .....	12
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>12</b>

<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>14</b>
1. Предмет ревизије .....	14
2. Ревидирани период пословања .....	14
3. Информације о субјекту ревизије .....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	15
5. Критеријуми .....	15
6. Методологија рада .....	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	16
<b>V ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>17</b>
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	17
Прилог 2 – Јавне набавке .....	21
Прилог 3 – Расходи за запослене .....	49

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора

Општинска управа Општине Ариље у 2019. и 2020. години је имала запослене службенике за јавне набавке али исти нису положили стручни испит за службенике за јавне набавке, није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки и у четири ревидираних поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 186 милиона динара без ПДВ-а, није поступала у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.1.1.** Општина Ариље је у 2019. и 2020. години имала запослене службенике за јавне набавке али исти нису положили стручни испит за службенике за јавне набавке што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама, односно чланом 185. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

**1.1.2.** Општинска управа Општине Ариље није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавке број 404-69/2019, од 25. јула 2019. године, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

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

**1.1.3.** Општинска управа Општине Ариље је у четири ревидирана поступака и то: 404-69/2019; 404-8/2019; 404-12/2020 и 404-57/2020, чија је укупна уговорена вредност 186 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, а у једном од тих поступака (404-57/2020) као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5, Препоруку 7, препоруку 10 и препоруку 11*).

**1.1.4.** У једном ревидираном поступку набавке број:404-16/2020 Општинска управа Општине Ариље није саставила образац спецификације радова уз позив за достављање понуда приликом састављања и достављања Налога за спровођење набавке услуга на начин како би се видело шта се од услуга набавља, што није у складу са ставом 5. члана 44. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Општине Ариље као и да након обављене услуге обезбеде извештај да је услуга извршена.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 9.1*).

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

## 1.2. Извршење јавних набавки у односу на закључене уговоре о јавним набавкама

<p>Општинска управа Општине Ариље по једном уговору у вредности од 300 хиљада динара након обављене услуге извршила је плаћање а да није достављен извештај да је услуга извршена.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>1.2.1.</b> Општинска управа Општине Ариље је у једном ревидираном поступку број: 404-16/2019 извршила плаћање извођачу радова укупном износу од 300 хиљада динара, након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена. На овај начин расходи у укупном износу од 300 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;</li></ul> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 9.2</i>).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
--	---

## 1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

<p>Општинска управа Општине Ариље за један ревидирани поступак, није објавила обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p><b>1.3.1.</b> Општинска управа Општине Ариље за један ревидирани поступак јавне набавке број: 404-57/2019-01 у уговореном износу од 2,8 милиона динара није објавила обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Ариље, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 8</i>).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
--	---

## 1.4. Набавке на које се закон не примењује

<p>Општина Ариље је у 2019. и 2020. години за набавке на које се закон не примењује а биле су предмет ревизије применила исте принципе као код поступака јавних набавки малих вредности</p>	<p><b>1.4.1.</b> Општинска управа Општине Ариље је у 2019. за пет набавки на које се Закон не примењује и 2020. години за пет набавки на које се Закон не примењује, применила исти принцип као код поступака јавних набавки мале вредности тако што је упутила позиве на адресе три понуђача, најнижа цена је била одлучујући критеријум у избору набавке и иста била уговорена као вредност. Такође је применила и принцип да без сагласности Одељења за буџет и финансије није могуће покренути набавку.</p>
---	---



---

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

---

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

---

Општина Ариље је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом

2.1.1. Општина Ариље је масу средстава за плате за директне кориснике буџета планирала у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

---

### 2.2. Број запослених у односу на прописе

---

Општинска управа Општине Ариље је на дан 31.12.2020. године имала усклађен број запослених на неодређено и одређено време

2.2.1. Број запослених лица на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Ариље на дан 31.12.2020. године је био усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Ариље.

---

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

---

Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље су исплатили плате, додатке на плате и накнаде плате у складу са прописима

2.3.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље су основице, коефицијенте, прековремени рад и накнаду плате исплатили у складу са прописима који уређују наведене области.

---

### 2.4. Обрачун и исплата накнада у природи

---

Општинска управа Општине Ариље је накнаде у природи исплатила у складу са прописима

2.4.1. Општинска управа Општине Ариље је накнаде у природи на име новогодишњих поклона за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

---

### 2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

---

Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље извршили су исплату социјалних давања у складу са прописима и на основу валидне документације

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље су извршили расходе на име Отпремнине за одлазак у пензију, Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, Солидарне помоћи за медицинско лечење запосленог или чланна уже породице, Помоћи у случају оштећења или уништења имовине и Остале помоћи запосленима у складу са прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

---

## **2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене**

---

<b>Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописима</b>	<b>2.6.1.</b> Директни корисници буџетских средстава Општине Ариље су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивала у складу са прописима.
--	---

---

## **2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода**

---

<b>Општинска управа Општине Ариље је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.</b>	<b>2.7.1.</b> Општинска управа Општине Ариље је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.
--	---

---

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 2 – Јавне набавке, тачка 8). Јавна набавка број 404-20/2019, хемијских производа – противградне ракете где је Општина Ариље закључила протокол о сарадњи са Хидрометеоролошким заводом I број 92-1/2019 од 1. фебруара 2019. године. Потписници Протокола су се договорили да као субјекти система одбране од града и субјекти смањења ризика од катастрофа које укључују и град као елементарну непогоду, заједнички раде на остваривању сарадње на плану смањења ризика од града као елементарне непогоде, кроз ефикасније планирање и координирано коришћење материјалних и кадровских ресурса којима располажу као субјекти система одбране од града.

С обзиром да је чланом 14. Закона о одбрани од града<sup>1</sup> дефинисано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из (1) буџета Републике Србије, (2) дела премија осигурања усева и (3) других извора, у складу са законом а да у складу са чланом 9 истог Закона, органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији и да је Државна ревизорска институција спровела ревизију сврсисходности пословања „Противградна заштита у Републици Србији” број: 400–52/2018–08 од 25. децембра 2018. године, којом је утврдила да постојећи приступ Републичког хидрометеоролошког завода (у даљем тексту РХМЗ) у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача. Такође, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града због ослањања на накнадно добијање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, па тако у финансирању противградне заштите делимично учествују и АП Војводина и неке јединице локалне самоуправе. Због различитог тумачења одредби Закона о одбрани од града које се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од граде и мишљења Министарства пољопривреде у вези са финансирањем истог, јединице локалне самоуправе и АП Војводине неједнако поступају у овом проблему, па неке учествују, а неке не у финансирању противградне заштите.

Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева „обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града”.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2015

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>**

1. Општинска управа Општине Ариље није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. (Прилог 2 – Јавне набавке)
2. Општинска управа Општине Ариље је у четири ревидирана поступака чија је укупна уговорена вредност 189 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача. (Прилог 2 – Јавне набавке)
3. Општинска управа Општине Ариље је у једном поступку као додатни услов поставила да понуђач располаже кадровским капацитетом који није у вези са предметом јавне набавке, чиме се нарушава начело једнакости понуђача. (Прилог 2 – Јавне набавке)
4. Општинска управа Општине Ариље у једном поступку набавке није саставила образац спецификације радова уз позив за достављање понуда приликом састављања и достављања Налога за провођење набавке услуга на начин како би се видело шта се од услуга набавља. (Прилог 2 – Јавне набавке)
5. Општинска управа Општине Ариље је у једном ревидираном поступку извршила плаћање извођачу радова у укупном износу од 300 хиљада динара, након обављене услуге а да није достављен извештај да је услуга извршена. (Прилог 2 – Јавне набавке)

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>**

6. Општина Ариље није ажурирала Стратегију управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није ажурирала стратегију управљања ризиком (донетом крајем 2016. године) која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње. Због наведеног:
  - у јавној набавци мале вредности – за услугу испоруке електричне енергије за општинску управу Ариље, број 404-57/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 1.443.576 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање;
  - у јавној набавци мале вредности – за услугу чишћење за Општинску управу Ариље, број 404-11/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 230.255 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање; (Прилог 1-Интерна контрола и интерна ревизија)
7. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом.
8. Општинска управа Општине Ариље је у 2019. и 2020. години имала запослене службенике за јавне набавке али исти нису сертификовани у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)
9. Општина Ариље је систематизовала радно место интерни ревизор али наведено радно

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

место није попунила адекватним кадром. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)  
10. Општинска управа Општине Ариље за један ревидирани поступак у износу од 2,8 милиона динара није објавила обавештање о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници Општине Ариље. (Прилог 2 – Јавне набавке)

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да у складу са Законом о јавним набавкама евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки. (Препорука број 6 - Прилог 2)
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да не нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште (Препорука број 5, Препорука број 7 и Препорука број 10 - Прилог 2)
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да као додатне услове не поставља кадровске услове који нису у вези са предметом набавке. (Препорука број 11- Прилог 2)
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да конкурсну документацију припремају у складу са Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Општине Ариље. (Препорука број 9.1 - Прилог 2).
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да након обављене услуге обезбеде доказ да је услуга извршена на основу чега би било извршено плаћање у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 9.2 - Прилог 2).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да обезбеде да се: (1) Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима, (2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво, као и да (3) обезбеди да налози захтева за плаћање преузетих обавеза по јавним набавкама буду потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање (Препорука 1, Препорука 2 и Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да изврши измену интерног акта за службеника за јавне набавке и предвиди услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 4.1 - Прилог 2)
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службенике за јавне набавке каои континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 4.2 - Прилог 2)
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да место интерног ревизора попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију. (Препорука број 3 - Прилог 1- Интерна контрола и ревизија)
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да редовно објављује обавештења на порталу Управе за јавне набавке и интернет страници општине Ариље (Препорука број 8 – Прилог 2 ).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Ариље је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од

наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**15. новембар 2021. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-631/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-631/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Ариље, Светог Ахилија, број 53, Ариље која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- јавне набавке од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и
- расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Ариље се налази у југозападном делу Србије на тремеђи Србије, Босне и Херцеговине и Црне Горе и административно улази у састав Златиборског округа. Смештена је између сливова река Моравице, Великог и Малог Рзава, на укупној површини од 349 км<sup>2</sup>. Ово је брдско-планинско подручје, са надморским висинама од 330 до 1382 метра. Удаљена је од Београда 195 km, Ужица 38 km, Чачка 47 km. Ариље је град дуге историје. Указом кнеза Милана Обреновића, Ариље је 1880 проглашено за варошицу. Почетак 20. века обележио је интензиван развој занатства и воћарства.

Данас је Ариље град малине и приватне привреде, али и место са добрим условима за развој туризма. У Општини Ариље живи 18 792 становника, од чега у насељу Ариље живи око 7 000 становника.

Општину Ариље чине 22 насељена места, као и 22 катастарске општине. Такође сва насељена места су организована у посебне Месне заједнице, тако да општина Ариље има и 22 месне заједнице.

На територији Општине је изграђен регионални систем за снабдевање водом „Рзав“ који већ водом снабдева Општине Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац. Тренутно је капацитета 1300 л/с, а предвиђено је да буде 2300 л/с пијаће воде. Планским документима је предвиђен развој туризма, риболова, мале акумулације па и мини хидроелектрана.

Седиште Општине је у Ариљу, Улица Светог Ахилија, број 53. Матични број је 07254628, јединствени број корисника буџетских средстава 03977, порески идентификациони број 1100493722, а рачун за извршење буџета 840-131640-95

Статутом општине утврђени су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће Општински правобранилац и Општинска управа. Скупштина општине има 33 одборника. Индиректни корисници буџета општине су Предшколска установа „Ариље“, Библиотека Ариље „Установа за библиотечко – информациону делатност и културни туризам“ и 22 месне заједнице. Општина Ариље је оснивач Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Јавно комуналног предузећа „Зелен“, Јавног предузећа „Дубоко“ и Иновационог центра за пољопривреду. Општина има четири основне школе са издвојеним одељењима и једну средњу школу.

#### **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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Одлука о буџету локалне самоуправе и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

#### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Општина Ариље јавне набавке планирала, спровела и закључила уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су у Општини Ариље јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је у Општини Ариље евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли у Општини Ариље постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за који није прописано изузеће?
5. Да ли је Општина Ариље масу средстава за плате планирала у складу са прописима?
6. Да ли је, код директних корисника Општине Ариље, број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Ариље вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
8. Да ли су директни корисници Општине Ариље вршили обрачун и исплату накнаде у натури у складу са прописима?
9. Да ли су директни корисници Општине Ариље вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?



10. Да ли су директни корисници Општине Ариље вршили обрачун и исплату накнада трошкова запосленима у складу са прописима?

11. Да ли су директни корисници Општине Ариље вршили обрачун и исплату награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Ариље 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 ПРИЛОЗИ

### Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

#### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### (1) Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

##### (2) Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле.

Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Општине Ариље, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Општине Ариље<sup>4</sup>, као највиши прави акт јединице локалне самоуправе, Пословник о раду Скупштине Општине Ариље<sup>5</sup>, Одлуку о организацији Општинске управе Општине Ариље<sup>6</sup>, Обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље<sup>7</sup>, Локални антикорупцијски план Општине Ариље<sup>8</sup>, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Општини Ариље<sup>9</sup>, и друга акта.

##### *Организациона структура*

Органи Општине Ариље су: Скупштина Општине, Председник Општине, Општинско Веће, Општински правобранилац и Општинска управа. Скупштина је највиши орган Општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени

<sup>4</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 13/2019

<sup>5</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 13/2019

<sup>6</sup> „Службени гласник општине Ариље“ бр. 12/2016, 22/18 и 18/19

<sup>7</sup> „Службени гласник општине Ариље“ бр. 15/2019, 31/2019, 7/2020, 31/2020, и 6/2021

<sup>8</sup> „Службени гласник општине Ариље“ бр. 13/2017 и 18/19

<sup>9</sup> Одлука општинског већа од 30.12.2020., број 404-4/2021

орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа. У оквиру Општинске управе образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова.

**Основне унутрашње јединице су:**

- Одељење за привреду и финансије;
- Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове;
- Одељење за урбанизам, изградњу и инспекцијске послове;
- Одељење за инвестициј, јавне набавке и развојне пројекте;

**Одељење за привреду и финансије:**

- Одсек за буџет и трезор;
- Одсек за локалну пореску администрацију;

**Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове:**

- Одсек за општу управу и друштвене делатности;
- Одсек за скупштинске послове;
- Одсек за заједничке послове

**Одељење за урбанизам, изградњу и инспекцијске послове:**

- Одсек за урбанизам имовинско правне послове, пољопривреду и водопривреду ;
- Одсек за инспекцијске послове;
- Одељење за инвестициј, јавне набавке и развојне пројекте;
- Одсек за инвестиције и јавне набавке;
- Одсек за развојне пројекте.

**Руковођење организационим јединицама**

Општинском управом руководи начелник, као службеник на положају. Начелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Руковођење радом унутрашњих организационих јединица

Радом унутрашњих организационих јединица руководе руководиоци одељења, које распоређује начелник Општинске управе.

Руководиоци организационих јединица пружају стручна упутства, координирају и надзиру рад запослених, стајају се о законитом, правилном и благовременом обављању послова из свог делокруга и врше друге послове по налогу начелника Општинске управе.

**Међусобни односи организационих јединица**

Организационе јединице су дужне да међусобно сарађују и да размењују потребне податке и обавештења за свој рад.

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Ариље је усвојила Стратегија управљања ризицима Општине Ариље<sup>11</sup>. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

<sup>11</sup> „Службени гласник општине Ариље“ бр. 12/2016

процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа. Међутим, Општина Ариље није вршила ажурирање Стратегије управљања ризицима у складу са прописима.

**Откривене неправилности:**

- Општина Ариље није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Општина Ариље није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да: 1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.

**(3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

**Откривене неправилности:**

- У јавној набавци мале вредности – за услугу испоруке електричне енергије за Општинску управу Ариље, број 404-57/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 1.443.576 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање;

- У јавној набавци мале вредности – за услугу чишћење за Општинску управу Ариље, број 404-11/2019 збирни налози захтева за плаћање преузете обавезе у укупном износу од 230.255 динара нису потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање.

- У набавци мале вредности на коју се Закон не примењује број: 404-16/2019, збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од 4. фебруара 2019. године није потписан од стране овлашћеног лица који оверава и одобрава плаћање.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима да се обезбеди да налози захтева за плаћање преузетих обавеза по јавним набавкама буду потписани од лица које треба да изврши контролу и одобри плаћање.

**Информације и комуникације** обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и

---

употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Ариље врши информисање јавности путем веб странице <https://arilje.org.rs/>, која представља све новости у вези са дешавањима у Општини као и извор информација о свим важним актима која Општина објављује а од значаја су за функционисање Општине. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Општина Ариље за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања Београд и софтвер Трезор.

Послове финансијске службе, која је образована у Управи Општине, обавља *Одељење за привреду и финансије*: Одсек за буџет и трезор и Одсек за локалну пореску администрацију.

Ово одељење обавља послове припреме и израде одлуке о буџету, израде финансијских планова и периодичних извештаја о извршењу буџета, припреме предлога решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, вођење пословних књига (главне књиге трезора, помоћних књига и евиденција) израда завршног рачуна и осталих финансијских извештаја, извршавање захтева за плаћање, праћење извршења буџета и обављање стручних, административних и техничких послова у вези са поступцима набавки.

#### **(4) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Општина Ариље није успоставила службу буџетске инспекције која обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ариље за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1840/2016-04 од 14. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа LEGE ARTIS AUDIT d.o.o је 17. јуна 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја Општине Ариље за период од 1.1.- 31.12.2020. године.

### **1.2. Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију

#### **Откривена неправилност:**

Општина Ариље је систематизовала радно место интерни ревизор али није исто попунила адекватним кадром, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **Препорука број 3:**

Одговорним лицима Општине Ариље препоручујемо да место интерног ревизора

попуне одговарајућим запосленим лицем за интерну ревизију.

## Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину у Општини Ариље ревидирали смо јавне набавке у Општинској управи Ариље. У наредним табелама приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку за 2019. и 2020. годину.

**Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима**

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Ариље	226.597.678	142.735.092	86.155.923	3.121.757	83.034.166	2%	63%

**Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима**

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Ариље	419.404.174	135.514.647	103.150.937	-	103.150.937	-	33%

Органи Општине Ариље су, у смислу Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, наручиоци и сагласно томе дужни су да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. Општина Ариље је спровођење поступка јавних набавки уредила Правилником о начину обављања послова јавних набавки у Општини Ариље<sup>13</sup>. Према члану 49. Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године, наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка

<sup>12</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15)

<sup>13</sup> 404-9/2017 од 10.02.2017. године

јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Општина Ариље је 30.12.2020. године донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Општине Ариље и објавила га на интернет страници Општине Ариље.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општини Ариље постоји систематизовано радно место службеника за јавне набавке. У току 2019. и 2020. године у Општинској управи је било попуњено место службеника за јавне набавке, међутим наведена лица не поседују сертификат за јавне набавке. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Планом јавних набавки 2019. годину укупна процењена вредност планираних јавних набавки износи 226.597.678 динара, а за 2020. годину износи 419.404.174 динара.

#### **Откривена неправилност**

У поступку ревизије утврђено је да Општина Ариље у 2019. и 2020. години имала запослене службенике за јавне набавке али да исти не поседују сертификат за јавне набавке и што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама према којем наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке који је обучен за обављање послова јавних набавки.

Према члану 185 важећег Закона о јавним набавкама<sup>14</sup>, Наручилац је дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом.

#### **Препорука број 4:**

(1) Одговорним лицима Општине Ариље препоручујемо да се изврши измена интерног акта, у делу испуњености услова, за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и (2) да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са Законом о јавним набавкама.

#### ***Планирање јавних набавки***

Општина Ариље је донела План јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину. У току 2019. године донето је пет измена плана, а у току 2020. године три измене плана јавних набавки према ранијем важећем Закону о јавним набавкама. По новом Закону о јавним набавкама није било измена.

У поступку ревизије смо утврдили да је Општина Ариље све узорковане поступке јавних набавки планирала у годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Планови јавних набавки Општине Ариље за 2019. и 2020. године објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све прописане елементе у складу са одредбом члана 51. Закона о јавним набавкама. Општина Ариље је три измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете по одредбама старог Закона о јавним набавкама извршила у првом тромесечју

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број. 91/2019

2020. године, пре примене новог Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2019. и 2020. годину донео је Начелник Општинске управе Општине Ариље за све јавне набавке у 2019. и 2020. години.

Чланом 22. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Општини Ариље, дефинисани су циљеви поступка јавне набавке а наредним члановима су дефинисане све радње и акта које је наручилац дужан да евидентира током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да Општина Ариље има евидентиране све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

Општинска управа Општине Ариље је, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>, достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2019. годину, а у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup> доставила Управи за јавне набавке годишњи извештај о спроведеним набавкама за 2020. годину.

### ***Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину***

План набавки за 2019. годину усвојен је од стране начелника Општинске управе, који у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Општина Ариље је у 2019. години, спровела 28 поступака од чега је 11 поступака спроведено у отвореном поступку, 18 поступака јавне набавке мале вредности и 24 набавке на које се закон не примењује али су примењени исти принципи као и код поступака мале вредности (позив на адресе три понуђача, најнижа цена, уговорена вредност, начин плаћања, као и ограничења да без сагласности Одељења за буџет и финансије није могуће покренути набавку). Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 153.785.151 динара без ПДВ-а, односно 192.408.133 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 23.294.466 динара без ПДВ-а, односно 26.287.551 динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност у поступцима набавке на које се закон не односи износи 7.282.219 динара без ПДВ-а, односно 7.901.994 динара са ПДВ-ом.

**Графикон број 1: Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака у 2019. години**



<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/2019



Ревизијом је обухваћено укупно 15 поступака јавних набавки, од чега је три спроведено у отвореном поступку, седам у поступку јавне набавке мале вредности и пет набавки на које се Закон не примењује.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 142.735.092 динара са ПДВ-ом, што је 63% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

**Графикон број 2: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2019. години**



Општина Ариље је поступак јавне набавке унутар наручиоца уредила Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки у органима Општине Ариље.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца. Ставом 12. тачка 1. истог члана је прописано да Комисија: припрема конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуда или пријава.

Садржина конкурсне документације прописана је чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама, према којем она садржи: 1) упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) образац понуде; 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова; 4) модел уговора; 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл; 6) техничку документацију и планове; 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; 8) образац трошкова припреме понуде; 9) изјаву о независној понуди.

Чланом 34. и 35. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у органима Општине Ариље, дефинисано је да комисија за јавну набавку припрема конкурсну документацију, на начин утврђен Законом и подзаконским актима који уређују област јавних набавки, тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву и одговарајућу понуду.

У поступку ревизије смо утврдили да је код неких поступака јавних набавки, у конкурсној документацији, у тачки II „Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис, радова“ наведено да је свако заинтересовано лице обавезно да прилаже Образац изјаве понуђача о извршеном прегледу локације, чиме изјављује да је обишао локацију која је предмет јавне набавке, остварио увид „на лицу места“ у техничку

документацију и све информације које су неопходне за припрему и подношење понуде. Понуда понуђача која не садржи Образац изјаве о извршеном прегледу локације која мора бити уредно попуњен и потписан од стране представника понуђача - носиоца посла и Наручиоца, ће бити одбијена.

На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуга, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуга, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У ставу 4. истог члана Закона, је прописано да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена као неприхватљива.

## 1) Јавна набавка радова – Реконструкција општинских путева и улица на територији општине Ариље

Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка велике вредности, отворени поступак, обликована у 2 партије	
<b>Процењена вредност:</b> 54.166.667 динара без ПДВ-а, односно 65.000.000 са ПДВ-ом	
<b>Позиција у буџету:</b> позиција 90, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти	
<b>Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке</b>	
Број и датум: 404-69/2019, од 25. јула 2019. године	Доносилац: Начелник Општинске управе Општине Ариље
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>	
Број и датум: 404-69/2019, од 25. јула 2019. године	Доносилац: Начелник Општинске управе општине Ариље
<b>Изјава о одсуству сукоба интереса</b>	
Број и датум: 404-69/2019 од 25. јула 2019. године	Потписници: Чланови Комисије
<b>Позив за подношење понуда</b>	
Број и датум: 404-69/2019 од 2. августа 2019. године	Доносилац: Општинска управа Општине Ариље
<b>Партија 1:</b> Радови на реконструкцији Улице Мајке Југовића; Улице Бошка Бухе; Улица Војводе Степе; Улица Војислава Пајића; општинског пута у МЗ Вирово-деоница мост на реци Моравици – Лопаш; некатегоризованог општинског пута у МЗ Церова – Трипковићи; и Општинског пута у МЗ Радошево – приступ мосту на Рзаву.	Партија 1: Процењена вредност без ПДВ-а: 25.423.845 динара
<b>Партија 2:</b> Радови на реконструкцији општинских путева у МЗ Церова према Моравици; у МЗ Церова – засеок Каравидићи; у МЗ Вране – засеок Андрићи; у МЗ Миросаљци – деоница према Русу; у МЗ Гивска – деоница Поље Каљевићи; у МЗ Бјелуша – засеок Пајевићи; и у НЗ Вигоште –	Партија 2: Процењена вредност без ПДВ-а: 28.047.295 динара

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

засеок Крунићи.				
<b>Записник о отварању понуда</b>				
Број и датум: 404-69/2019 од 2. септембара 2019. године			Потписници: Чланови Комисије и присутни представници понуђача	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Понуђач АД „ПУТЕВИ“ Ивањица			Цена по партијама 1. Партија: 25.370.384 динара без ПДВ-а 2. Партија: 28.006.650 динара без ПДВ-а	
<b>Извештај о стручној оцени понуда у поступку јвне набавке велике вредности</b>				
Број и датум: 404-69/2019 АД „ПУТЕВИ“ Ивањица			Доносилац: Комисија за јавну набавку 1.Партија: Понуђена цена без ПДВ-а: 25.370.384 динара 2.Партија: Понуђена цена без ПДВ-а: 28.006.650 динара	
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Број и датум Одлуке	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена цена без ПДВ-а	Понуђена цена са ПДВ-ом
404-69/2019, од 2. септембра 2019.	Начелник Општинске управе општине Ариље	АД „ПУТЕВИ“ Ивањица	Партија 1: 25.370.384 Партија 2: 28.006.650	Партија 1: 30.444.460 Партија 2: 33.607.980
<b>УГОВОР</b>				
<b>о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље</b>				
Број и датум закључења Уговора	Изабрани понуђач	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена цена без ПДВ-а	Уговорена цена са ПДВ-ом
404-69/2019, од 9. септембра 2019.	АД „ПУТЕВИ“ Ивањица	Општинска управа општине Ариље	Партија 1: 25.370.384 Партија 2: 28.006.650	Партија 1: 30.444.460 Партија 2: 33.607.980
<b>АНЕКС УГОВОРА</b>				
<b>о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље</b>				
Број и датум: 404-69/2019, од 13. априла 2020.		Доносилац: Заменик начелника Општинске управе Општине Ариље		
Анексом уговора о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији Општине Ариље у члану 1. мења се члан 5. Основног уговора, којим се Извођач обавезује да уговорене изведе до 15. октобра 2020. године, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора.				
<b>АНЕКС II УГОВОРА</b>				
<b>о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље</b>				
Број и датум: 404-69/2019, од 14. октобра 2020		Доносилац: Начелник Општинске управе Општине Ариље		
Анексом II уговора о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље у члану 1. мења се члан 5. Основног уговора, којим се Извођач обавезује да уговорене изведе до 31. децембра 2020. године, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора.				
<b>Решење о именовању лица за надзорног органа на реализацији набвке радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље</b>				
IV број: 404-69/2020, 10. септемабар 2019		Начелник Општинске управе Општине Ариље		
<b>Решење о образовању тима за пријем радова - Реконструкција општинских путева и улица</b>				
Број: 404-69/2019, 1. децембра 2020		Начелник Општинске управе Општине Ариље		
<b>Извршени издаци у 2019/2020. години</b>				
<b>Партија 1: 25.423.845 динара без ПДВ-а;</b>		<b>УКУПНО ЗА ПАРТИЈЕ 1. и 2.</b>		
<b>30.508.655 динара са ПДВ-ом.</b>		<b>53.471.140 динара без ПДВ-а</b>		
<b>Партија 2: 28.047.295 динара без ПДВ-а;</b>		<b>64.165.409 динара са ПДВ-а</b>		
<b>33.656.754 динара са ПДВ-ом.</b>				

На основу члана 39. и 53. Закона о јавним набавкама<sup>17</sup>, начелник Општинске управе Општине Ариље, под бројем: ЈН:404-69/2019, дана 25. јула 2019. године донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке. Редни број јавне набавке из Плана набавки је 1.3.5. Предмет јавне набавке је набавка радова – реконструкција општинских путева и улица ОРН – 45233140. Процењена вредност јавне набавке је 54.166.667 динара без ПДВ-а. Средства

<sup>17</sup> („Службени гласник РС“, бр. 12/2012, 14/2015 и 68/2015)

за планирану набавку обезбеђује Буџет општине Ариље, програм 7, позиција 90, економска класификација 511, функција 451.

Начелник Општинске управе Општине Ариље, дана 25. јула 2019. године, под бројем: 404-69/2019 донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку. Истог дана Комисија је потписала изјаву о одсуству сукоба интереса.

Дана 2. августа 2019. године, Општинска управа Ариље објавила је Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке – Реконструкција путева и улица на територији општине Ариље. Јавна набавка је обликована у 2 партије. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Конкурсна документација објављена је на интернет страници Наручиоца, Општине Ариље и Порталу јавних набавки.

Партија 1: Радови на реконструкцији Улице Мајке Југовића; Улице Бошка Бухе; Улица Војводе Степе; Улица Војислава Пајића; општинског пута у МЗ Вирово-деоница мост на реци Моравици – Лопаш; некатегоризованог општинског пута у МЗ Церова – Трипковићи; и Општинског пута у МЗ Радошево – приступ мосту на Рзаву.

Партија 2: Радови на реконструкцији општинских путева у МЗ Церова према Моравици; у МЗ Церова – засеок Каравидићи; у МЗ Вране – засеок Андрићи; у МЗ Миросалци – деоница према Русу; у МЗ Гивска – деоница Поље Каљевићи; у МЗ Бјелуша – засеок Пајевићи; и у НЗ Вигоште – засеок Крунићи.

Комисија за јавну набавку у отвореном поступку - Радови на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље, дана 2. септембра 2019. године извршила је јавно отварање понуда и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-69/2019. Записником је констатовано да је благовремено, примљена једна понуда заведена под бројем 551/2, од 2. септембра 2019. године, АД „Путеви“ Ивањица.

Процењена вредност набавке по Партијама:

Партија 1: 25.423.845 динара;

Партија 2: 28.047.295 динара.

Понуђена цена Понуђача АД „Путеви“ доо Ивањица:

Партија 1: 25.370.384 динара без ПДВ-а, односно 30.444.460 динара са ПДВ-ом;

Партија 2: 28.006.650 динара без ПДВ-а, односно 33.607.980 динара са ПДВ-ом.

У Извештају, број: 404-69/2019, Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да уговор треба доделити АД „Путеви“ Ивањица.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама и Извештаја Комисије за јавне набавке Начелник Општинске управе Ариље, дана 2. септембра 2019. године, додneo је Одлуку број: 404-69/2019 о додели уговора, АД „Путеви“ Ивањица. Вредност уговора о јавној набавци је:

Партија 1: 25.370.384 динара без ПДВ-а, односно 30.444.460 динара са ПДВ-ом;

Партија 2: 28.006.650 динара без ПДВ-а, односно 33.607.980 динара са ПДВ-ом.

Наручилац радова Општина Ариље и Извођач радова, АД „Путеви“ Ивањица у Ариљу, дана 9. септембра 2019. године закључили су Уговор број: 404-69/2019 о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији Општине Ариље.

Цене су добијене на основу јединичних цена из усвојене понуде Извођача радова, број: 551 од 22. августа 2019. године. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цена елемената на основу којих је одређена. Осим вредности рада, добара и услуга неопходних за извршење уговора, цена обухвата и трошкове организације градилишта, осигурања и све остале зависне трошкове Извођача радова.

Чланом 5. Уговора Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе до 31. августа 2020. године. Под завршетком радова сматра се дан њихове спремности за технички преглед, а што стручни надзор констатује у грађевинском дневнику.

Учлану 11. Уговора Извођач радова се обавезује да у тренутку закључења уговора на име доброг извршења посла поднесе сопствену бланко потписану и оверену меницу од стране лица овлашћеног за заступање, евидентирану у Регистру меница и овлашћења Народне банке

Србије, попуњено и оверено менично овлашћење – писмо, са назначеним износом 10% од укупне вредности уговора без обачунатог ПДВ-а, са роком важности који је 30 (тридесет) дана дужи од истека рока за коначно извршење, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен рок за завршетак радова и копију картона депонованих потписа који је издат од стране псловен банке коју понуђач наводи у меничном овлашћењу – писму.

Приликом примопредаје радова Извођач радова се обавезје да Наручиоцу преда на име откаљања грешака у гарантно року сопствену бланко потписану и оверену меницу од стране лица овлашћеног за заступање, попуњно и оверено менично овлашћење – писмо, са назначеним износом од 5% од укупне вредности уговора без обрачунатог ПДВ-а, са роком важности који је 5 (пет) дана дужи од истека гарантног рока.

Извођач радова је испунио услове из члана 11. Уговора односно доставио уговорена средства финансијског обезбеђења.

Примопредаја изведених радова врши се по завшетку извођења уговорених радова на објекту, односно радова предвиђених одобрењем за изградњу или одобрењем за извођење радова и техничком документацијом. Извођач радова о завршетку уговорених радова обавештава Наручиоца и стручни надзор, а дан завршетка радова уписује се у грађевински дневник.

Примопредаја радова се врши комисијски најкасније у року од 15 (петнаест) дана од завршетка радова.

Наручилац радова општина Ариље и Извођач радова, у Ариљу дана 13. априла 2020. године закључили су Анекс Уговора број: 404-69/2019 о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље. Анексом Уговора измењена је тачка 5. Уговора, тако да се рок за извођење радова продужава до 15. октобра 2020. године.

Наручилац радова општина Ариље и Извођач радова, у Ариљу дана 14. октобра 2020. године закључили су Анекс II Уговора, број: 404-69/2019 о извођењу радова на реконструкцији путева и улица на територији општине Ариље. Анексом Уговора измењена је тачка 5. Уговора, тако да се рок за извођење радова продужава до 31. децембра 2020. године.

Начелник Општинске управе Општине Ариље дана 10 септембра 2019. године именовано је лице запослено у Општинској управи за надзорног органа на реализацији предметне набавке, чији је задатак да сачини извештај о паћењу реализације набавке радова на реконструкцији путева и улица на територији Општине Ариље, да прати квалитет и динамику извршења радова и сачини извештај о уоченим недостацима извршења радова.

Начелник Општинске управе Општине Ариље донео је дана 1. децембра 2020. године Решење број: 404-69/2019 о образовању Тима за пријем радова, који има задатак да до 10 децембра 2020. године изврши преглед радова и утврди да ли су радови изведени у складу са спецификацијом која је била саставни део понуде за набавку радова.

Тим за пријем радова дана 18. децембра 2020. године утврдио је да су радови на реконструкцији општинских путева и улица изведени у складу са спецификацијом која је била саставни део понуде за набавку ових радова. Тиме је пријем радова извршен.

Наручилац је Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију објавио на порталу Управе за јавне набавке.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији.

### **Утврђене неправилности:**

- Општинска управа општине Ариље је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6.

Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

- Општина Ариље није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2019. години, што није у складу са чланом члана 64. став 3 Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 5:

- Препоручујемо Општинској управи општине Ариље да не нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, односно да поступа у складу са чланом 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### Препорука број 6:

- Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке у складу Закона о јавним набавкама.

## 2) Јавна набавка број 404-70/2019, замена јавне расвете са лед сијалицама

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак				
Процењена вредност: 29.166.166 без ПДВ				
Позиција у буџету: конто 511000				
<b>Одлука о спровођењу набавке</b>				
Број и датум:			Доносилац:	
404-70/2019 од 24. јули 2019. године			Начелник Општинске управе	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Једна понуда		Занатска задруга „Универзал“ Чачак и члан групе „Елкомонт“ доо Ужице		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. септембар 2019. године	Начелник општинске управе	Занатска задруга „Универзал“ Чачак и члан групе „Елкомонт“ доо Ужице	29.164.992 динара	
<b>Уговор</b>				
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
25. септембар 2019. године		Начелник Општинске управе	29.164.992 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
29.164.992 динара				

Начелник Општинске управе Ариље издао је налог за спровођење набавке у отвореном поступку - замена јавне расвете са лед сијалицама 404-70/2019 од 24. јула 2019. године. Предмет јавне набавке је набавка радова, процењена вредност јавне набавке је 29.166.166 динара без ПДВ-а, критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Наручилац је обавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту Општине Ариље.

Наручиоцу је дана 2. септембра 2019. године достављен захтев за заштиту права понуђача од стране заинтересованог лица „Minel-Schreder“ доо Београд. Предметним захтевом за заштиту права подносилац захтева је оспорио додатне услове у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, наводећи да исти нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно да су прекомерни, па самим тим дискриминишу понуђаче. Општинска управа Ариље је решавајући по захтеву, донела Решење број 404-70/2019. године од 4. септембра 2019. године којим је усвојила захтев за заштиту права подносиоца „Minel-Schreder“ доо Београд као основан. У складу са разлозима за усвајање поднетог захтева Наручилац је извршио измену конкурсне документација у

отвореном поступку јавне набавке број 404-70/2019 – замена јавне расвете са лед сијалицама, продужен је рок за подншење понуда и извршена је објава на Порталу јавних набавки и интернет страници.

До истека рока за подношење понуда, на адресу Наручиоца приспела је једна понуда од понуђача Занатска задруга „Универзал“ Чачак и члан групе „Елкомонт“ доо Ужице. Општинска управа је закључила Уговор број 04 број 404-70/2019 од 25. септембра 2019. године са Занатска задруга „Универзал“ Чачак. Предмет уговора је извођење радова на замени јавне расвете са лед сијалицама и одобреном инвестиционо-техничком документацијом. Вредност радова и добара која су предмет Уговора износи 29.164.992 динара без ПДВ-а.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

### 3) Јавна набавка број 404-8/2019, Јавна набавка радова, отворени поступак – Грађевински радови обалоутврде водотока Миротин

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак					
<b>Процењена вредност:</b> 28.868.500 динара без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b>					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
Број 404-8/2019 од 23. јануара 2019. године.			Начелник Општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Пет понуда			„Путеви“ доо Ивањица		
			„Хидропут Југ“ доо Ниш		
			МПП „Јединство“ ад Севојно		
			„Западна Морава“ доо Краљево		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. фебруар 2019. године	12. фебруар 2019. године	Начелник општинске управе	„Хидропут Југ“ доо Ниш	18.996.900 динара	22.796.280 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
22. фебруар 2019. г	26. март 2019. г	Председник Општине		18.996.900 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
Плаћања је вршила Канцеларија за управљање јавним улагањима. Уговорена вредност радова износи 26.970.875 динара					

Канцеларија за управљање јавним улагањима је упутила Општини Ариље допис који је везан за реализацију Државног програма обнове инфраструктуре која је у надлежности јединица локалне самоуправе, које су оштећене или порушене услед дејства поплава у мају и јуну 2017. године, број 351-01-6/2019-01 од 25. јануара 2019. године. Дана 23. јануара 2019. године закључен је уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ариље ради реализације пројекта изградње обалоутврде Миротин, заведен код Општине под бројем I бр.400-24/19. У складу са програмом припремљен је пројекат изградње чија вредност износи 28.868.500 динара без ПДВ-а, односно, 34.642.200 динара са ПДВ-ом. Канцеларија се обавезала да финансира радове.

Начелник Општинске управе Ариље донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на изградњи обалоутврде водотока Миротин број 404-8/2019 од 23. јануара 2019. године. Процењена вредност јавне набавке је 28.868.500 динара без ПДВ-а. Предмет јавне набавке је обликован по партијама. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту општине Ариље. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспело је пет понуда од понуђача, и то од: „Путеви“ доо Ивањица, „Хидропут Југ“ доо Ниш, МПП „Јединство“ ад Севојно, „Западна Морава“ доо Краљево и ГП „Стабил про“ доо Ужице. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о додели Уговора број 404-8/2019 од 11. фебруара 2019. године понуђачу „Хидропулт-југ“ доо Ниш. Председник општине Ариље је закључио уговор о извођењу радова са „Хидропут Југ“ доо Ниш број 404-8-4/2019 од 22. фебруара 2019. године. Уговорена је вредност радова у износу од 18.996.900 динара без ПДВ-а, односно, 22.796.280 динара са ПДВ-ом. Плаћање уговорене цене износио је аванс 30% од уговорене цене. Преостали износ у висини од 70% по основу оверених привремених месечних ситуација и окончаној ситуацији, сачињеном на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде. Извођач је уведен у посао и радови су отпочели 9. априла 2019. године. Након сагледавања радова на терену уочена је потреба за извођењем вишкова радова у износу од 1.876.076 динара без ПДВ-а. Усвојена је цена на основу Прегледа изведених, уговорених и вишкова радова на коју су Надзорни орган и Канцеларија за управљање јавним улагањима дале сагласност након чега је закључен Анекс I Уговора број 404-8-4/2019-1 од 4. јуна 2019. године о извођењу грађевинских радова, у делу који се односи на вишкове и мањкове радова на изградњи обалоутврде водотока Миротин. У поступку извођења радова било је постављено неколико прелаза за домаћинства и улази у пољопривредне површине. Услед извођења радова јавила се потреба за извођењем и додатних радова који нису били укључени у првобитни пројекат и првобитни уговор о јавној набавци, а чија укупна вредност није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора и износи 1.711.022 динара без ПДВ-а, односно, 1.824.428 динара са ПДВ-ом. Општина Ариље је добила мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива на подношење позива за подношење понуда број 404-02-2455/19 од 27. јуна 2019. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, општина Ариље је закључила Уговор о извођењу додатних радова са понуђачем „Хидропут југ“ доо Ниш.

Канцеларија за јавна улагања је извршила плаћања уговорених радова добављачу „Хидропут Југ“ доо Ниш након достављених окончаних ситуација.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку јавне набавке, Општинска управа општине Ариље је одредила додатне услове за учешће у поступку у погледу кадровских капацитета и обавезног обиласка локације, тако да ти услови дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да конкурсну документацију и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **4) Јавна набавка број 404-57/2019-01, Испорука електричне енергије за Општинску управу Ариље**

*Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци*



*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 4.166.000 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 421000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
404-57/19 од 19. јуна 2019. године			Начелник Општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Две понуде			ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд „Twinfin Tesla“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. август 2019. година	6. август 2019. година	Начелник општинске управе	ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд	2.821.757 динара	3.386.108 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
6. август 2019. године	6. август 2019. године	Начелник општинске управе		2.821.757 динара	
<b>Извршени издаци по уговору у 2019. години</b>					
444.000 динара					

Начелник општинске управе Општине Ариље донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије за Општинску управу Ариље, број 404-57/2019. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.166.000 динара. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту општине Ариље. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то од: ЈП „ЕПС снабдевање“ Београд и „Тесла“ доо Београд. На основу критеријума – најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор број 01 број 4040-57/2019 од 6. августа 2019. године. ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговорена укупна цена за набавку и испоруку електричне енергије је 2.821.757 динара без ПДВ-а, односно 3.386.108 динара са ПДВ-ом.

**У поступку ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа није објавила у року од пет дана од дана закључења уговора обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричне енергије за општинску управу, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо Општинској управи Општине Ариље да обавештења објављују у складу са роком који је прописан одредбама Закона о јавним набавкама.

**5) Јавна набавка број 404-11/2019-1, Набавка услуга – чишћење пословног простора**

**Табела број 7 Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 500.000 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 423000					
<b>Налог за спровођење набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
01 број: 404-11/2019-1 од 25. јануара 2019. године			Начелник Општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			Омладинска задруга „Ариље“ Ариље		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о прикупљању понуда</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

29. јануар 2019. г	29. јануар 2019. г	Општинаска управа	Омладинска задруга „Ариље“	497.952 динара	Није у систему ПДВ-а
<b>Наруџбеница</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
29. јануар 2019. године	29. јануар 2019. године	Начелник општинске управе		497.952 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
На основу испостављених рачуна у износу од 497.952 динара					

Начелница општинске управе Ариље издала је налог за спровођење набавке услуге на коју се закон не примењује – чишћење пословног простора број 01 број: 404-11/2019-1 од 25. јануара 2019. године. Процењена вредност јавне набавке је 500.000 динара. На адресу наручиоца приспела је једна понуда од Омладинске задруге „Ариље“ Ариље. Начелник општинске управе издао је Наруџбеницу број 01 број: 404-11/2019-5 од 29. јануара 2019. године понуђачу Омладинској задрузи „Ариље“ Ариље. Вредност услуга износи 497.952 динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности*

**б) Јавна набавка број 404-49/2019-1 Набавка услуга –кетеринг за прославу дана Ариља**

**Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци**

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 500.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 423000					
<b>Налог за спровођење набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
01 број: 404-49/2019-1 од 23. мај 2019. године			Председник скупштине општине Ариље		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			УТР „Слобода-Мил“ Ариље		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о прикупљању понуда</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. мај 2019. г	27. мај 2019. г	Општинаска управа	УТР „Слобода-Мил“ Ариље	490.000 динара	Није у систему ПДВ
<b>Наруџбеница</b>					
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
27. мај 2019. године		Председник скупштине општине Ариље		495.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>					
Рачун број 06/2019 од 19. априла 2019. године у износу од 491.500 динара					

Председник скупштине општине Ариље издао је налог за спровођење набавке услуга кетеринг за прославу дана Ариља и свечану седницу СО Ариље 01 број: 404-49/2019-1 од 23. маја 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 500.000 динара. На адресу наручиоца приспела је једна понуда од УТР „Слобода-Мил“ Ариље са понуђеном ценом у износу од 495.000 динара без ПДВ-а. Председник скупштине Ариље је издао наруџбеницу 01 број: 404-49/2019-1 од 27. маја 2019. године. Плаћање је извршено на основу рачуна број ТО/19 од 14. јуна 2019. године за извршене услуге кетеринга.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**7) Јавна набавка број 404-89/2019-01, стручни надзор на радовима на замени јавне расвете са лед сијалицама**

**Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци**

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 500.000 без ПДВ					

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

<b>Позиција у буџету:</b> конто 511000				
<b>Налог за спровођење набавке</b>				
Број и датум:			Доносилац:	
01 број: 404-89/2019-1 од 7. октобра 2019. године			Начелник општинске управе	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Три понуде			„Електроинжињеринг“ доо Чачак „БЕЛТ Електротехника“ доо Чачак Атеље „Мега арт“ Чачак	
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
<b>Записник о прикупљању понуда</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
10. октобар 2019. г	Начелник општинске управе	„Електроинжињеринг“ доо Чачак	495.000 динара	594.000
<b>Наруџеница</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
10. октобар 2019. године	Начелник општинске управе	495.000 динара		
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
Рачун број 05-075-2 од 26. децембра 2019. године у износу од 594.000 динара				

Заменица начелника Општинске управе Ариље издала је налог за спровођење набавке услуге на коју се закон не примењује – стручни надзор на радовима на замени јавне расвете са лед сијалицама 01 број: 404-89/2019-1 од 7. октобра 2019. године. На адресу наручиоца приспеле су три понуде и то од: „Електроинжињеринг“ доо Чачак, „БЕЛТ Електротехника“ доо Чачак и Атеље „Мега арт“ Чачак. Заменица начелника општинске управе издала је Наруженицу број 01 број: 404-89/2019-5 од 10. октобра 2019. године понуђачу „Електроинжињеринг“ доо Чачак. Вредност услуга износи 594.000 динара са ПДВ-ом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### 8) Јавна набавка број 404-20/2019, хемијских производа - противградне ракете

*Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци*

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности				
<b>Процењена вредност:</b> 3.750.000 динара				
<b>Позиција у буџету:</b> конто 426000				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>				
Број и датум:			Доносилац:	
404-20/2019 од 20. Фебруара 2019. године			Начелник општинске управе	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Једна понуда			„Полиестер Група“ доо Прибој	
<b>Одлука о додели уговора</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
4. март 2019. године	Начелник општинске управе	„Полиестер Група“ доо Прибој	3.640.000 динара	4.368.000 динара
<b>Уговор</b>				
Датум закључења	Датум објаве	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
5. март 2019. год	22. март 2019. год	Начелник општинске управе	3.640.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
4.368.000 динара				

Општина Ариље је закључила протокол о сарадњи са Хидрометеоролошким заводом

број I број 92-1/2019 од 1. фебруара 2019. године. Потписници протокола су се договорили да као субјекти система одбране од града и субјекти смањења ризика од катастрофа које укључују и град као елементарну непогоду, заједнички раде на остваривању сарадње на плану смањења ризика од града као елементарне непогоде, кроз ефикасније планирање и координирано коришћење материјалних и кадровских ресурса којима располажу као субјекти система одбране од града.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-20/2019 од 20. фебруара 2019. године за набавку добара-противградних ракета. За наведену набавку наручилац је објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Критеријум за оцењивање понуде био је најнижа понуђена цена. До истека рока за подношење понуда на адресу Наручиоца доспела је једна понуда од Понуђача „Полиестер група“ доо Прибој са понуђеном ценом за испоруку 130 противградних ракета у износу од 3.640.000 динара без ПДВ-а. Општина Ариље је закључила Уговор број 01 број 404-20/2019 од 5. марта 2019. године. Место испоруке противградних ракета је Републички хидрометеоролошки Завод – радарски центар Ужице.

С обзиром да је чланом 14. Закона о одбрани од града<sup>18</sup> дефинисано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из (1) буџета Републике Србије, (2) дела премија осигурања усева и (3) других извора, у складу са законом а да у складу са чланом 9 истог Закона, органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији и да је Државна ревизорска институција спровела ревизију сврсисходности пословања „Противградна заштита у Републици Србији” број: 400–52/2018–08 од 25. децембра 2018. године, којом је утврдила да постојећи приступ Републичког хидрометеоролошког завода (у даљем тексту РХМЗ) у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача. Такође, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града због ослањања на накнадно добијање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, па тако у финансирању противградне заштите делимично учествују и АП Војводина и неке јединице локалне самоуправе. Због различитог тумачења одредби Закона о одбрани од града које се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од граде и мишљења Министарства пољопривреде у вези са финансирањем истог, јединице локалне самоуправе и АП Војводине неједнако поступају у овом проблему, па неке учествују, а неке не у финансирању противградне заштите.

Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева „обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града”.

## 9 Јавна набавка број 404-16/2019, Набавка услуга – поправка спортских терена

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 300.000 без ПДВ	
Позиција у буџету: конто 425000	
<b>Налог за спровођење набавке</b>	
Број и датум:	Доносилац:
01 број: 404-16/2019-1 од 31. јануара 2019. године	Начелник општине
<b>Подаци о понуђачима</b>	

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2015

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

Једна понуда		ПР „Лука метал“ Ариље		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о прикупљању понуда</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
01 број: 404-16/2019-1 од 31. јануара 2019. године	Општинска управа	ПР „Лука метал“ Ариље	300.000 динара	Није у систему ПДВ-а
<b>Наручбеница</b>				
Датум закључења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
1. фебруар 2019. године	Начелник општинске управе	300.000 динара		
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
На основу испостављеног рачуна у износу од 300.000 динара				

Заменица начелнице општинске управе Ариље издала је налог за спровођење набавке услуге на коју се закон не примењује – поправка спортског терена 01 број: 404-16/2019-1 од 31. јануара 2019. године. На адресу наручиоца прispела је једна понуда од ПР „Лука метал“ Ариље. Заменица начелнице општинске управе издала је Наручбеницу број 01 број: 404-11/2019-5 од 1. фебруара 2019. године понуђачу ПР „Лука метал“ Ариље. Вредност услуга износи 300.000 динара. Плаћање је извршено на основу рачуна које је пре плаћања оверио наручилац у име општине Ариље – тадашњи заменик председника општине да су радови извршени.

**У поступку ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Приликом састављања и достављања Налога за спровођење јавне набавке услуге за поправку спортских терена, Наручилац није саставио образац спецификације радова уз позив за достављање понуда на начин како би се видело шта се од услуга набавља (врсту техничке карактеристике (спецификације), критеријум за избор понуде, начин и рок подношења понуде, што није у складу са ставом 5, члана 44 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Општине Ариље.
- Након обављене услуге није достављен извештај да је услуга извршена на основу чега би се извршило плаћање. На овај начин расходи у укупном износу од 300.000 динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- Захтев за преузимање обавезе број 001153, 000124 није потписан од стране овлашћеног лица које оверава и одобрава плаћање.
- Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе од 4. фебруара 2019. године није потписан од стране овлашћеног лица које оверава и одобрава плаћање.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да (1) конкурсну документацију припремају у складу са Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Општине Ариље као и да (2) након обављене услуге обезбеде извештај да је услуга извршена на основу чега би било извршено плаћање у складу са Законом о буџетском систему.

**10) Јавна набавка број 404-31/2019-1, Набавка услуга – израда пројектне документације на нивоу идејних топловода за повезивање објеката на котларницу која као гориво користи био масу 2МЊ и топлотних подстаница у Ариљу.**

*Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци*

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 380.000 без ПДВ	
Позиција у буџету: конто 511000	
<b>Налог за спровођење набавке</b>	
Број и датум:	Доносилац:

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

01 број: 404-31/2019-1 од 25. март 2019. године		Начелник општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Три понуде		Биро за пројектовање „МИМ Техно плус“, Краљево		
		Биро за пројектовање и инжињеринг „ДСН Биро“ Краљево		
		Биро за пројектовање „АГ Форма“ Краљево		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
<b>Записник о прикупљању понуда</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. март 2019. године	Општинска управа	Биро за пројектовање „МИМ Техно плус“, Краљево	380.000 динара	Није у систему ПДВ-а
<b>Наруџбеница</b>				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
29. март 2019. године	29. март 2019. године	Начелник општинске управе	380.000 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
Рачун број 06/2019 од 19. априла 2019. године у износу од 380.000 динара				

Начелница општинске управе Ариље издала је налог за спровођење набавке услуге на коју се закон не примењује – израда пројектне документације на нивоу идејних топловода за повезивање објеката на котларницу која као гориво користи био масу 2МЊ и топлотних подстанци у Ариљу, 01 број: 404-31/2019-1 од 25. март 2019. године. На адресу наручиоца приспеле су три понуде и то од: Биро за пројектовање „МИМ Техно плус“, Краљево са понуђеном ценом у износу од 380.000 динара без ПДВ-а, Грађевинска радња „ДСН Биро“ Краљево са понуђеном ценом у износу од 395.000 динара и Биро за пројектовање „АГ Форма“ Краљево са понуђеном ценом у износу од 420.000 без ПДВ-а. Начелница општинске управе издала је Наруџбеницу број 01 број: 404-31/2019-5 од 29. марта 2019. године понуђачу Бироу за пројектовање „МИМ Техно плус“ Краљево. Вредност услуге износи 380.000 динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Извршени расходи у 2019. години без спроведеног поступка јавне набавке**

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара, док је ставом 2. истог члана прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

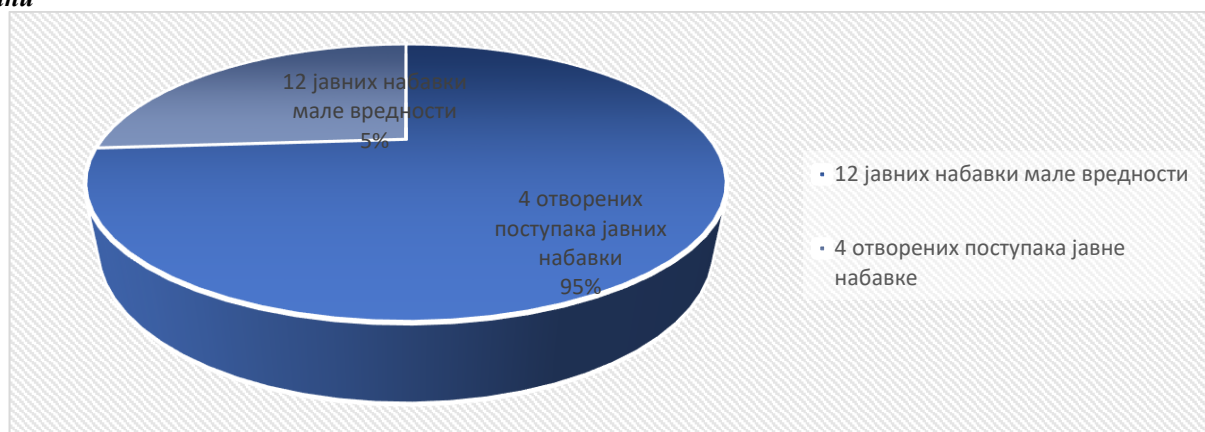
Општина Ариље је у 2019. години за пет набавки на које се Закон не примењује, али су примењени исти принципи као и код поступака мале вредности (позив на адресе три понуђача, најнижа цена, уговорена вредност, начин плаћања, као и ограничења да без сагласности Одељења за буџет и финансије није могуће покренути набавку), извршила у укупном износу од 7.282.220 динара без ПДВ-а или 7.901.994 динара са ПДВ-ом. Узорковали смо 5 набавки на које се Закон не примењује у укупном износу од 2.862.991 динара са ПДВ-ом и то: 404-11/2019; 404-16/2019; 404-31/2019; 404-49 и 404-89/2019.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину**

Општина Ариље је у 2020. години, спровела 16 поступака од чега је четири поступака спроведено у отвореном поступку, а 12 поступака јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 319.126.018 динара без ПДВ-а, односно 382.950.422 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 18.414.029 динара без ПДВ-а, односно 21.277.385 динара са ПДВ-ом.

Графикон број 3 : Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака у 2020. години



Осим наведених поступака јавне набавке општина Ариље је остварила и 29 прибављања писмених понуда до 500.000 динара без ПДВ-а у износу од 8.082.724 динара без ПДВ-а или 9.203.543 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено укупно 13 поступака јавних набавки, од чега је један спроведен у отвореном поступку, а седам у поступку јавне набавке мале вредности и пет набавки на које се закон не примењује.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 210.201.836 динара са ПДВ-ом, што је 51% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

Графикон број 4: Уговорена вредност узоркованих јавних набавки у односу на укупно уговорену вредност јавних набавки у 2020. години



1) Јавна набавка број 404-12/2020, Радови на изградњи, обалоутврде водотока, уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљачког потока и Пантића потока на територији општине Ариље

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности
Процењена вредност: 102.014.573 динара без ПДВ-а
Позиција у буџету: конто 511000
Уговор о правима и обавезама Канцеларији за управљање јавним улагањима и општине Ариље у реализацији пројекта

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

регулација водотока другог реда					
Број и датум:		Доносилац:			
400-36/2020, од 30.01.2020. заведен у Општинској управи општине Ариље и број 351-01-167/2019-01 заведен у Канцеларији за управљање јавним улагањима		Канцеларија за управљање јавним улагањима и општина Ариље			
<b>Захтев за спровођење набавке – Радови на изградњи обалоутврде водотока, уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљачког потока и Пантића потока на територији општине Ариље</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
04 Број: службено, од 29. јануара 2020. године		Начелник општинске управе општине Ариље			
<b>Одлука о покретању отвореног поступка</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
404-12/2020, од 31. јануара 2020. године		Начелник Општинске управе општине Ариље			
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
404-12/2020, од 30. јануара 2020. године		Начелник Општинске управе општине Ариље			
<b>Изјава о одсуству сукоба интереса</b>					
Број и датум:		Потписници:			
404-12/2020 од 30. јануара 2020. године		Чланови Комисије			
<b>Решење о образовању Комисије за јавну набавку</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
404-12/2020 30. јануара 2020. године		Начелник Општинске управе општине Ариље			
<b>Позив за подношење понуда</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
404-12/2020 од 30. јануара 2020. године		Начелник општинске управе општине Ариље			
<b>Записник о отварању понуда</b>					
Број и датум:		Потписници:			
404-12/2020 од 11. фебруара 2020. године		Чланови Комисије и присутни представници понуђача			
<b>Подаци о понуђачима</b>					
„ЦД ХИС“ д.о.о. Ниш		Понуђена цена без ПДВ-а: 101.999.905 динара Понуђена цена са ПДВ-ом: 122.399.886 динара			
<b>Извештај о стручној оцени понуда у поступку јвне набавке велике вредности</b>					
Број и датум:		Доносилац:			
404-12/2020 од 12. фебруара 2020. године		Комисија за јавну набавку			
„ЦД ХИС“ д.о.о. Ниш		Понуђена цена без ПДВ-а: 101.999.905 динара Понуђена цена са ПДВ-ом: 122.399.886 динара			
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Број и датум Одлуке	Доносилац	Изабрани понуђач	Понуђена цена без ПДВ-а	Цена са ПДВ-ом	
404-12/2020, од 19. фебруара 2020.	Заменик начелника Општинске управе општине Ариље	„ЦД ХИС“ д.о.о. Ниш	101.999.905	103.148.604	
<b>Одлука о измени Одлуке о додели уговора</b>					
404-12/2020, од 19. фебруара 2020.	Начелник Општинске управе општине Ариље	„ЦД ХИС“ д.о.о. Ниш	101.999.905	122.399.886.	
<b>УГОВОР</b>					
<b>о извођењу грађевинских радова на уређењу Латвичког потока, потока Стденац Миросаљачког потока и пантића потока на територији општине Ариље</b>					
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
19. фебруара 2020.		Председник Општине	101.999.905		
<b>АНЕРС УГОВОРА</b>					
<b>о извођењу грађевинских радова на уређењу Латвичког потока, потока Стденац Миросаљачког потока и пантића потока на територији општине Ариље</b>					
Датум закључења		Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ		
10. новембар 2020.		Председник Општине	101.999.905		
<b>Решење о образовању комисије за примопредају и коначан обрачун изведених радова по закљученом уговору</b>					
Број и датум Решења:		Доносилац:			
404-12/2020, 30. децембар 2020		Начелник Општинске управе општине Ариље			
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
<b>УГОВОРЕНО:Цена без ПДВ-а</b>		<b>Цена са ПДВ-ом</b>		<b>ПРЕТХОДНО ИЗВРШЕНО:Цена без ПДВ-а</b>	<b>Цена са ПДВ-ом</b>
Латвичка река 1:	6.676.793	6.794.672	1.602.452	1.662.223	
Латвичка река 2:	58.510.356	58.732.315	1.354.933	1.545.203	
Студенац:	2.460.258	2.509.897	260.435	274.059	
Миросаљачки поток:	6.488.283	6.523.172	7.669.419	7.714.722	
Пантића поток:	24.893.344	25.023.502	25.638.982	25.819.433	
<b>УКУПНО:</b>	<b>99.029.034</b>	<b>99.583.558</b>	<b>36.526.221</b>	<b>37.015.641</b>	
<b>Израда пројекта изведеног стања</b>					
<b>Цена без ПДВ-а</b>		<b>Цена са ПДВ-ом</b>			



*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

	2.970.871	3.565.045	0	0
<b>УКУПНО:</b>	101.999.905	122.399.886	36.526.221	37.015.641
<b>ПДВ:</b>	20.399.981			
Укупно уговорена цена износи 101.999.905 динара без ПДВ-а, са ПДВ-ом 122.399.886 динара. Претходно извршени радови износе 36.526.221 динара без ПДВ-а, са ПДВ-ом 37.015.641 динара.				

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, Немањина 11, Београд, коју заступа в.д. директора и општина Ариље, коју заступа председник Општине, дана 29. јануара 2020. године закључили су Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Ариље у реализацији пројекта регулација водотока другог реда. Уговором се констатује: Да је Влада Републике Србије донела 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<sup>19</sup>. Уредбом је предвиђено да је јединица локалне самоуправе носилац спровођења мера и активности из овог државног програма обнове. Канцеларија за управљање јавним улагањима надлежна је за координацију активности на реализацији овог државног програма обнове. Средства за спровођење Уредбе обезбеђена су у буџету Републике Србије. Јединица локалне самоуправе по добијању обавештења о прихватању пројекта обнове од стране Канцеларије, покреће и спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор јавној набавци и извештајем стручног надзора.

Канцеларија за управљање јавним улагањима врши плаћање на рачун Извођача радова по претходно испостављеним и одобреним ситуацијама. Канцеларија може вршити плаћање јединици локалне самоуправе или извођачу радова у зависности од природе и предмета јавне набавке.

Уговор је у општини Ариље заведен под бројем 400-36/2020, дана 30. јануара 2020. године, а у Канцеларији за управљање јавним улагањима под бројем 351-01-167/20/9-01.

На основу члана 21. став 3 Закона о јавним набавкама<sup>20</sup> („Службени гласник РС“, бр. 12/2012, 14/2015 и 68/2015) начелник Општинске управе општине Ариље, под бројем: Службено, дана 29. јануара 2020. године издао је Захтев за спровођење набавке – Радови на изградњи обалоутврде водотока, уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљичког потока и Пантића потока на територији општине Ариље, којим је наложено служби за јавне набавке да спроведе наведени поступак у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. Рок за покретање поступка је 10 дана.

Ознака и назив општег речника набавке: 45243000 зграда и 30200000 – рачунарска опрема. – материјал за грејање, број ЈН 404-12/2020.

Дана 30. јануара 2020. године, начелник Општинске управа Општине Ариље, под бројем 404-12/2020, донео је Одлуку о Покретању отвореног поступка за јавну набавку изградње обалоутврде водотока, уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљичког потока и Пантића потока на територији општине Ариље. Процењена вредност јавне набавке је 102.014.573 динара без ПДВ-а.

Служба за јавне набавке изјаснила се поводом истраживања тржишта 04 број: службено, од дана 30. јануара 2020. године, у којем је наведено да за потребе спровођења набавке радова - Радови на изградњи обалоутврде водотока, уређењу латвичког потока, потока суденац, Миросаљичког потока и Пантића потока на територији и општине Ариље истраживање тржишта се огледа у израђеном пројекту за радове на изградњи обалоутврде и добијене сагласности од Канцеларије за страна улагања.

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“, број: 88/1/2019) – У удаљем тексту Уредба

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“, бр. 12/2012, 14/2015 и 68/2015)

Начелник Општинске управе општине Ариље, дана 30. јануара 2020. године, под бројем: 404-12/2020 донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Истог дана Комисија је потписала изјаву од одсуству сукоба интереса.

Дана 30. јануара 2020. године, Општинска управа Ариље објавила је Позив за подношење понуда. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Конкурсна документација објављена је на интернет страници Наручиоца, Општине Ариље и Порталу јавних набавки.

Комисија за јавну набавку у отвореном поступку - Радови на изградњи, обалоутврде водотока, уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљачког потока и Пантића потока на територији Општине Ариље, дана 11. фебруара 2020. године извршила је јавно отварање понуда и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-12/2020. Записником је констатовано да је благовремено, до 09.00 часова, примљена једна понуда заведена под бројем 04-159, Предузећа „ЦД ХИС“ доо Ниш, који је понудио цену од 101.999.905 динара без ПДВ-а, рок за извођење радова 120 дана и гарантни рок, важење понуде 24 месеца.

У Извештају, број: 404-12/2020, од 12. фебруара 2020. године, Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да уговор треба доделити Предузећу „ЦД ХИС“ доо Ниш.

На основу члана 108. Закона о јавним набавкама и Извештаја Комисије за јавне набавке Заменик начелника Општинске управе Ариље, дана 19. фебруара 2020. године, донео је Одлуку број: 404-12/2020 о додели уговора, Предузећу „ЦД ХИС“ доо Ниш.

Вредност уговора о јавној набавци је 101.999.904 динара без ПДВ-а, односно 103.148.604 динара са ПДВ-ом.

Дана 27. фебруара 2020. године начелник Општинске управе Ариље донео је Одлуку о измени Одлуке о додели уговора, под бројем: 404-12/2020, а на основу сугестије Канцеларије за управљање јавним улагањима и Извештаја Комисије за јавне набавке.

Измена се односи на вредност уговора са обрачунатим ПДВ-ом.

У Одлуци о додели уговора цена уговора са ПДВ-ом приказана је у износу од 103.148.604 динара, а требало је 122.399.885 динара, како је у Одлуци о измени Одлуке о додели уговора и наведено.

Начелник Општинске управе Ариље усвојио је сугестију Канцеларије за управљање јавним улагањима да се на целокупан износ радова обрачунава ПДВ у складу са добијеним обавештењем број: 351-01-167/2019-1, о прихватању реализације пројекта, као и предлог Комисије за јавне набавке о избору најповољније понуде.

Наручилац радова општина Ариље и Извођач радова „ЦД ХИС“ доо Ниш, у Ариљу, дана 28. фебруара закључили су Уговор о извођењу грађевинских радова на уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљачког потока и Пантића потока на територији општине Ариље.

Вредност радова уговорена је у износу од 122.399.885 динара са ПДВ-ом, од чега је ПДВ 20.399.981 динара, што без ПДВ-а износи 101.999.905 динара.

Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе у року од 120 (стодвадесет) календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Примопредаја изведених радова врши се по завшетку извођења уговорених радова на објекту, односно свих радова предвиђених одобрењем за изградњу или одобрењем за извођење радова и техничком документацијом. Извођач радова о завршетку уговорених радова обавештава Наручиоца и стручни надзор, а дан завршетка радова уписује се у грађевински дневник.

Примопредаја радова се врши комисијски најкасније у року од 15 (петнаест) дана од завршетка радова.

Чланом 18. Уговора утврђено је да коначну количину и вредност изведених радова по Уговору утврђује Комисија за коначни обрачун на бази стварно изведених радова овериних у грађевинској књизи од стране стручног надзора и усвојених јединичних цена из понуде које су

фиксне и непроменљиве. Комисија сачињава Записник о коначном обрачуну изведених радова. Окончана ситуација за изведене радове испоставља се истовремено са Записником о примопредаји и Записником о коначном обрачуну изведених радова.

Извођач радова је у складу са чланом 11. Уговора Наручиоцу радова предао банкарску гаранцију за добро извршење посла, која је са клаузулама: безусловна и платива први позив, у корист Наручиоца, у износу од 10% ( десет процената) од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 30 ( тридесет) дана дужи од уговореног рока за завршетак радова, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен рок за завршетак радова. .

Извођач радова Наручиоцу радова предао је банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, у року од 7 (седам) дана од дана примопредаје радова, која је са клаузулама: безусловна платива на први позив, у висини 5% (пет процената) од укупне вредности изведених радова без ПДВ-а, са роком трајања који је 5 (пет) дана дужи од истека гарантног рока.

Наручилац радова Општина Ариље и Извођач радова „ЦД ХИС“ доо Ниш, у Ариљу дана 10. новембра 2020. године закључили су Анекс Уговора под бројем: 414-12/20. године о извођењу грађевинских радова на санацији адаптацији објекта латвичког потока, потока Студенац, Миросаљичког потока и Пантић потока.

Анексом Уговора продужава се рок извођења радова са 120 календарских дана на 142 календарска дана.

Начелник Општинске управа Општине Ариље, у складу са Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Општинској управи Ариље донео је Решење 01 број: 414-12/2020, од 31. децембра 2020. године. Решењем је Комисији дат задатак да до 13. јануара 2021. године изврши преглед радова и утврди да ли су радови изведени у складу са спецификацијом, која је била саставни део понуде.

Комисија је саставила Записник о коначном обрачуну на извођењу радова на уређењу Латвичког потока, потока Студенац, Миросаљачког потока и Пантића потока на територији општине Ариље.

Записником Комисија је констатовала да су радови на овом пројекту отпчили 16. априла 2020. године, а завршени према грађевинском дневнику 17. децембра 2020. године , односно у року од 142 календарска дана нерачунајући дане за које је надзорни орган констатовао уписом у грађевински дневник да се нису стекли услови за извођење радова. Комисијски је констатовано да није било кашњења у односу на уговорени рок.

Констатовано је да је су изведени радови завршени по позицијама из предмера и предрачуна који је саставни део уговора и по пројектно – техничкој документацији.

Визуелним прегледом констатовано је да су радови завршени квалитетно, с тим што је неопходно да се отклоне одређене примедбе везане за Панитића поток, Латвица I и II, поток Студенац. Рок за отклањање примедби је 8 (осам) дана од дана потписивања Записника.

Наручилац је Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију објавио на порталу Управе за јавне набавке.

У конкурсној документацији као додатни услов који Понуђач мора да испуни, Наручиоц је навео да је посетио локацију и од Наручиоца добио потписан и печатом оверен записник са посете локацији.

#### **Откривена неправилност:**

- Општинска управа општине Ариље је у конкурсној документацији предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

### Препорука бр 10:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ариље да приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

## 2) Јавна набавка добара бр 404-57/2020, гориво за службене аутомобиле Општинске управе Ариље

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 1.566.667 динара без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 421000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
404-57/2020 од 19. јуна 2020. године			Начелник општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„Парамун“ доо Ариље „Дечани“ доо Ариље		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. фебруар 2020 г	20. фебруар 2020. г	Заменик начелника општинске управе	„Парамун“ доо Ариље	1.299.450 динара	1.559.340
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
26. фебруар 2020. године	27. фебруар 2020. године	Начелник општинске управе		1.299.450 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
Рачуни 1.136.937 динара					

Начелник Општинске управе Ариље донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара горива за службене аутомобиле Општинске управе Ариље, број 404-14/2020 од 4. фебруара 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износиу 1.566.667 динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Наручилац је обавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на сајту општине Ариље. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то од понуђача „Дечани“ доо Ариље и „Перамун“ доо Ариље. На основу критеријума економски најповољнија понуда Општинска управа је закључила Уговор број 01 број: 404-14/2020 од 26. фебруара 2020. године о купопродаји горива за потребе Општинске управе Ариље са „Перамун“ доо Ариље. Уговорена је испорука горива у износу од 1.299.450 динара без ПДВ-а, односно, 1.599.340 динара са ПДВ-ом.

### Откривена неправилност:

- Наручилац је у конкурсној документацији као додатни услов поставио да понуђач располаже кадровским капацитетом – мора да има најмање један радника у сталном радном односу на бензинској пумпи, што није у вези са предметом јавне набавке и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажована лица по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### Препорука бр 11

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да конкурсну документацију

сачињавају у складу и Законом о јавним набавкама.

### 3) Јавна набавка број 404-49/2020, Набавка радова на изградњи улице Небојше Јерковића

Табела број 15, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 450.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: конто 425000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
404-49/2020 од 16. октобар 2020. године			Начелник општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„Путеви“ доо, Ивањица		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. октобар 2020. г	22. октобар 2020. г	Начелник општинске управе	„Путеви“ доо, Ивањица	399.986 динара	479.983 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
22. октобар 2020. г	22. октобар 2020. г	Начелник општинске управе		399.986 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
Рачуни у износу од 479.983 динара					

Општинска управа Општине Ариље донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – Радови на изградњи улице Небојше Јерковића, број 404-49/2020 од 16. октобра 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износи 450.000 динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Позив за достављање понуда са спецификацијом услуга, услови плаћања, рок извршења и рок за достављање понуда послате су на адресе три лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. До истека рока за подношење понуда на адресу Наручиоца приспела је једна понуда и то од „Путеви“ доо, Ивањица. На основу критеријума најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци радова на изградњи улице Небојше Јерковића IV број: 404-49/2020 од 28. октобра 2020. године са понуђачем „Путеви“ доо, Ивањица. Уговорена је вредност радова у износу од 399.986 динара без ПДВ-а, односно, 479.983 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је јавна набавка радова на изградњи улице Небојше Јерковића (уређење тротоара) у свему према спецификацији потребних радова Наручиоца. Плаћање је извршено на основу извештаја о реализацији пројекта и рачуна од 16. децембра 2020. године у износу од 389.503 динара са ПДВ-ом и рачуна број 73-00364 од 29. јуна 2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности:

### 4) Јавна набавка добара број 404-57/2020, Набавка сигурносних камера и доградња софтвера за полицијску станицу Ариље

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 995.000 динара без ПДВ	
Позиција у буџету: конто 421000	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>	
Број и датум:	Доносилац:

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

404-57/2020 од 19. јуна 2020. године			Начелник општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„Bit project“ Београд		
Критеријум за доделу уговора:			„Апу СТС“ доо, Београд Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. децембар 2020 године	23. децембар 2020. г	Начелник општинске управе	„Bit project“ Београд	950.758 динара	1.140.909 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
22. децембар 2020. године	27. децембар 2020. године	Начелник општинске управе		950.758 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
Рачун 1.140.909 динара					

Општинско веће Општине Ариље донело је Одлуку коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја за 2020. годину II Број: 400-2020 од 31. јула 2020. године, којом су опредељена средства у износу од 3.000.000 динара за побољшање безбедности саобраћаја, од чега се 2.300.000 динара односи на набавку машина и опреме (проширење видео надзора и ауто за потребе Полицијске станице).

Начелник Општинске управе Ариље донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара на коју се Закон не примењује, набавка сигурносних камера и доградња софтвера, број 404-65/2020 од 16. децембра 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износу 995.000 динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Позив за достављање понуда са спецификацијом услуга, услови плаћања, рок извршења и рок за достављање понуда послате су на адресе три лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то од: „Bit project“ Београд, и „Апу СТС“ доо, Београд. На основу критеријума најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци сигурносних камера и доградњи софтвера V 04 број: 404-1465/2020 од 22. децембра 2020. године са понуђачем „Bit project“ Београд. Уговорена је вредност услуга у износу од 950.758 динара без ПДВ-а, односно, 1.140.909 динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено на основу записника о испорученој и уграђеној опреми и рачуна број 2012291049 од 29. децембра 2020. године. у износу од 1.140.909 динара са ПДВ-ом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности*

## 5) Јавна набавка добара број 404-52/2020. Набавка возила за полицијску станицу Ариље

**Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 1.000.000 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 512000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
404-52/2020 од 2. новембар 2020. године			Начелник општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„Интерауто“ доо Чачак „АБЦ Тест“ доо Ваљево „Ауточачак промет“ доо Чачак		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
4. новембар 2019. г	4. новембар 2019. г	Општинска управа	„Интерауто“ доо Чачак	998.800 динара	1.198.560
<b>Уговор</b>					

*Извештај о ревизији правилности пословања општине Ариље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава*

Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ
12. новембар 2020. године	25. новембар 2020. године	Начелник општинске управе	998.800 динара
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>			
Рачун број 118 од 20. новембра 2020. године у износу од 1.198.560 динара			

Општинско веће је донело Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја за 2020. годину од 31. јула 2020. године. Одлуком су опредељена средства у износу од од 2.300.000 динара за машине и опрему (проширење видео надзора и возило за потребе Полицијске станице).

Начелник Општинске управе Ариље донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности на коју се Закон не примењује – набавка возила за полицијску станицу Ариље број 404-52/2020 од 2. новембра 2020. године. На адресу наручиоца приспеле су понуде од „Интерауто“ доо Чачак са возило Шкода Фабиа, тип Fabia Ambition, у износу од 998.800 динара без ПДВ-а, „АБЦ Тест“ доо Ваљево за возило Шкода Фабиа, тип Fabia Ambition, у износу од 1.004.880 динара без ПДВ-а и „Ауточачак промет“ доо Чачак за возило Шкода Фабиа, тип Фабиа, у износу од 1.000.000 без ПДВ-а. На основу извештаја о стручној оцени понуда број 404-52/2020 од 4. новембра 2020. године, на основу критеријума за оцењивање понуде – најнижа понуђена цена донета је Одлука о додели уговора број 404-52/2020 од 4. новембра 2020. године. Општинска управа је као Наручилац закључила Уговор број 404-52/2020 од 12. новембра 2020. године са испоручиоцем „Интерауто“ доо Чачак. Предмет уговора је купопродаја возила марке Шкода Фабиа тип Fabia Ambition 1.0 SRE за полицијску станицу у Ариљу, на основу спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена је цена у износу од 998.800 динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено на основу рачуна број 118 од 20. новембра 2020. године у износу од 1.198.560 динара.

Општинско веће Општине Ариље је донело Решење II број 400-418/2020 којом се Полицијској станици Ариље преноси право својине на путничком моторном возилу марке Шкода Фабиа тип Fabia Ambition 1.0 SRE, број 01 број 400-46/2020 од 15. децембра 2020. године. Председник општине Ариље је закључио уговор о преносу права јавне својине на путничком моторном возилу са Дирекцијом полиције, Полицијска управа у Ужицу број 01 број: 400-46/2020 од 15. децембра 2020. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности*

## **б) Јавна набавка добара број 404-7/2020. Набавка услуга – поправка рачунара**

**Табела број 18, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности на коју се закон не примењује				
<b>Процењена вредност:</b> 416.666 без ПДВ				
<b>Позиција у буџету:</b> конто 425000				
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>				
Број и датум:			Доносилац:	
404-7/2020 од 27. јануара 2020. године			Начелник општине	
<b>Подаци о понуђачима</b>				
Две понуде			СЗР „Laser Computers“ Ужице „Биро сервис“ доо Ужице	
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
<b>Записник о прикупљању понуда</b>				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. фебруар 2019. године	Општинска управа	„Биро сервис“ доо Ужице	411.750 динара	494.750 динара
<b>Наручбеница</b>				
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	
29. јануар 2019. године	29. јануар 2019. године	Заменик начелника општинске управе	411.750 динара	
<b>Извршени издаци у 2019. години</b>				
На основу испостављених рачуна у износу од 427.185 динара				

Начелник Општинске управе Ариље издао је налог за спровођење јавне набавке услуге на коју се Закон не примењује – поправка рачунара. Процењена вредност јавне набавке је 416.666 динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда са спецификацијом услуга, услове плаћања, рок извршења и рок за достављање понуда послате су на адресе три лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. До истека рока за доставу понуда, на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то од „Биро сервис“ Ужице са понуђеном ценом у износу од 411.750 динара без ПДВ-а и СЗР „Laser Computers“ Ужице са понуђеном ценом у износу од 418.900 динара без ПДВ-а.

Заменик начелника Општинске управе издао је нарудбеницу за набавку услуга 01 број:404-7/2020-5 од 19. фебруара 2020. године понуђачу „Биро сервис“ доо Ужице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 7) Јавна набавка добара број 404-37/2020. Испорука електричне енергије за општинску управу Ариље

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.750.000 без ПДВ					
Позиција у буџету: konto 421000					
Одлука о покретању поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-37/20 од 30. јуна 2020. године			Начелник општинске управе		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
31. јул 2020. године	3. август 2020. године	Начелник општинске управе	ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд	2.821.757 динара	3.386.108 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
6. август 2020. године	10. септембар 2020. године	Начелник општинске управе		2.821.757 динара	
<b>Извршени издаци по уговору у 2020. години</b>					
735.813 динара					

Начелник Општинске управе Ариље донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије за Општинску управу Ариље, број 404-37/2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.750.000 динара. Наручилац је објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на порталу Управе за јавну набавку и на званичном сајту општине Ариље. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда ЈП „ЕПС снабдевање“ Београд. На основу критеријума – најнижа понуђена цена, Општинска управа је закључила Уговор број 01 број 4040-37/2019 од 3. августа 2020. године са ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговорена укупна цена за набавку и испоруку електричне енергије износи 2.291.508 динара без ПДВ-а, односно 2.749.809 динара са ПДВ-ом. Увидом у документацију утврдили смо да су уговори за услугу испоруке електричне енергије за Општинску управу Ариље који је потписао начелник Општинске управе, послат ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд на потпис, и исти им је уручен 7. августа 2020. године. Након потписа од стране директора ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, послат је примерак Уговора општини Ариље који је заведен под деловодним бројем IV 04 404-37/20 од 9. септембра 2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 8) Јавна набавка добара број 404-53/2020. Радови на одржавању општинских путева



**Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци**

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 1.400.000 без ПДВ					
<b>Позиција у буџету:</b> конто 425000					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>					
Број и датум:			Доносилац:		
404-53/2019-1 од 3. новембар 2020. године			Начелник општине		
<b>Подаци о понуђачима</b>					
Једна понуда			„ВИП Николић“ Добраче, Ариље „Ђунисијевић градња“ Вране, Ариље АПГР Рајо Милићевић, Ариље		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. новембар 2020.	6. новембар 2020. г	Општинаска управа	„ВИП Николић“ Добраче, Ариље	1.244.465 динара	1.493.358 динара
<b>Уговор</b>					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	
10. новембар 2020. године	10. новембар 2020. године	Начелник општинске управе		1.244.465 динара	
<b>Извршени издаци у 2020. години</b>					
Расходи су извршени у 2021. години у износу од 1.491.162 динара.					

Начелник Општинске управе Ариље издао је Одлуку за спровођење јавне набавке Радови на одржавању општинских путева број 404-53/2020 од 3. новембра 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.400.000 динара без ПДВ-а. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку јавне набавке је најнижа понуђена цена. На адресу Наручиоца приспеле су три понуде од „ВИП Николић“ Добраче, Ариље, „Ђунисијевић градња“ Вране, Ариље и АПГР Рајо Милићевић, Ариље. Начелник Општинске управе закључио је уговор IV број 404-53/2020 од 10. новембра 2020. године са понуђачем „ВИП Николић“ Добраче, Ариље. Предмет уговора је одржавање општинских путева на територији Општине Ариље, у Месним заједницама Трешњевица, Поглед, гривска, Бјелуша и Богојевићи. Укупна вредност услуга износи 1.244.464 динара без ПДВ-а и 1.493.358 са ПДВ-ом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Извршени расходи у 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке**

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара, док је ставом 2. истог члана прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона. Чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Општина Ариље је у 2020. години за пет набавке на које се Закон не примењује, примењенила исти принципи као и код поступака мале вредности (позив на адресе три понуђача, најнижа цена, уговорена вредност, начин плаћања, као и ограничења да без сагласности Одељења за буџет и финансије није могуће покренути набавку), извршила у укупном износу од 8.082.724 динара без ПДВ-а или 9.203.543 динара са ПДВ-ом.

Узорковали смо 5 набавки на које се Закон не примењује у укупном износу од 2.266.952 динара са ПДВ-ом и то: 404-49/2020; 404-52/2020; 404-53/2020; 404-54/2020 и 404-65/2020. Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

### Прилог 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

#### 1. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета Општине Ариље за 2020. годину

Скупштина Општине Ариље, на седници одржаној дана 17.12.20219. године, донела је Одлуку о буџету општине Ариље за 2020. годину. Дана 05.03.2020. године, Скупштина је усвојила I (прву) Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Ариље за 2020. годину.

У 2020. години Општина Ариље планирала је укупна средства потребна за исплату плата запослених која се финансирају из буџета у износу од 46.192.931,00 динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Ариље (I ребаланс) Општина Ариље планирала је средства за плате у износу од 55.557 хиљада динара, а извршила 48.560 хиљада динара

Општина Ариље је 17.09.2019. године добила сагласност Министарства финансија за увећање масе плате за три месеца 2019. године, односно октобар, новембар и децембар 2019. године, у износу од 1.651 хиљаду динара. Планирани износ средстава није увећан. На основу добијене сагласности Министарства финансија број: 401-00-02734/2019-03, од 17.09.20219. године, планирана средства за зараде код директног корисника Општинска управа увећана су у буџетау за 2020. годину у износу од 6.604 хиљада динара попуњавањем 7 (седам) слободних/упражњених радних места. Такође Закључком Владе, од 24.10.2019. године, а на предлог Министарства финансија плате изабраних и поствљених лица и запослених у органима и службама локлане власти исплаћиваће се почев од плате за новембар 2019. године по основици за плате, која је увећана за 8%.

Табела број 21: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника општине Ариље (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организационе јединице	Ребаланс I	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.526	3.557	3.546	3.546	100	100
2.	Председник општине	3.672	3.652	4.257	4.257	100	100
4.	Општинско јавно правобранилаштво	1.563	1.570	1.563	1.563	100	100
5.	Општинска управа	51.824	46.170	39.194	39.194	85	100
<b>6.</b>	<b>ОПШТИНА АРИЉЕ:</b>	<b>60.547</b>	<b>55.557</b>	<b>48.560</b>	<b>48.560</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

#### 2. Број запослених у 2020. години

На основу члана 6. и 30. Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>21</sup>, тачке 7. и 8. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>22</sup>, број запослених на неодређено време је 245. На основу члана 58. Закона о запосленима у аутономној покрајини и јединицама локалне самоуправе<sup>23</sup>, Уредбе о критеријумима за разврставање

<sup>21</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/16 – 81/16-УС)

<sup>22</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017)

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“ број 21/2016, 113/2017, 113/2017-др. закон и 95/2018)

радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>24</sup> Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>25</sup>, као и члана 19, 24, 26, и 36 Одлуке о организацији Општинске управе општине Ариље<sup>26</sup>, члана 9. Одлуке о правобранилаштву<sup>27</sup>, Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе Општине Ариље 03.12.2020. године, усвојило је Измену и допуну Обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ариље.

Табела број 22: Преглед броја запослених по директним корисницима општине Ариље на дан 31.12.2020. године

Назив буџетског корисника	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених на одређено	Број запослених на неодређено	Број запослених на неодређено време по Одлуци Скупштине општине Жагубица	Укупан број запослених (директни корисници)
01 Председник општине Ариље	2			1			
02 Скупштина општине Ариље	1			1			
03 Општинско веће општине Ариље							
04 Општинска управа општине Ариље			2	4	36	36	
05 Правобранилаштво општине Ариље			1	1			
Укупно директни корисници	3		3	7	36	36	46
Укупно (директни корисници) општина Ариље							46

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

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

#### Директни корисници буџетских средстава

Група конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (плате), садржи ситентички конто истог назива, у оквиру којег су садржана аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

а) **Основице за обрачун и исплату плате.** По Закључку Владе 05 број: 121-10654/2019, од 24.10.2019. године, основице за обрачун и исплату плату почев од плате за новембар 2019. године, утврђене су: изабраним лицима у органима и службама локалних власти у висини од 11.781,20 динара нето; постављеним лицима у висини од 2.535,40 динара нето; и запосленима 2.764,88 динара нето.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности

#### б) Коефицијенти за обрачун плата

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“, број 88/2016),

<sup>25</sup> („Службени гласник РС“ број 88/2016)

<sup>26</sup> („Службени гласник општине Ариље“ број 12/2016 и 22/18)

<sup>27</sup> („Службени гласник општине Ариље“ број 12/2014 и 4/2015),

### **1. Изабрана лица**

Чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у ставу 1, тачка 4) утврђено је да за изабрана лица у општинама чији је број испод 60.000 становника, коефицијент за обрачун и исплату плате утврђује се највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини.

Коефицијент народног посланика на сталном раду у Народној скупштини, сходно члану 7, став 1, алинеја 9, Закона је 8,60.

Општина Ариље има 3 (три) изабрана лица: Председник Општине, заменику председника Општине 7,51 и председнику Скупштине општине 7,51, без увећања и могућности стимулације. ( $8,60 \cdot 90\% = 7,74$ )

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **2. Именована и постављена лица**

Општина Ариље има 2 (два) постављена лица: секретар Скупштине општине и Правобранилац Општине. .

Законом о чланом 9, став 2, тачка 4) утврђено је да се коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе са бројем становника испод 60.000 хиљада, утврђују највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате начелника округа.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица, у члану 2, став 1, алинеја 9, утврђени основни коефицијент за начелника округа је 16,50.

Чланом 5. Уредбе, у ставу 1, тачка 3), алинеја 1, утврђено је да се основни коефицијент за именована и постављена лица у органима општина увећава до 9,00.

Општина Ариље има 2 (два) постављена лица: секретар Скупштине Општине и Правобранилац Општине.

Основни коефицијент за секретара Скупштине Општине и Правобраниоца је 14,85 ( $16,50 \cdot 90\% = 14,85$ ), увећање основног коефицијента је 9. У складу са Уредбом именованом и постављеном лицу коефицијент може да се увећа највише до 30%. Увећање коефицијента за секретара Скупштине Општине и Правобраниоца је 7,15%.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **3. Запослени**

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената и исплатне листе запослених у Општинској управи Ариље, утврђено је да су утврђени у складу са законом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Евиденција присуства на раду**

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да организационе јединице достављају Одељењу за буџет, финансије и локалну, пореску администрацију- послови обарачуна зарада листе присуства на раду, потписане од стране руководиоца одељења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### **Додаци на плату**

#### **Минули рад**

Директни корисници Општине Ариље су у току 2020. године, извршили обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад), у висини од 0,4% за сваку годину проведenu у радном односу код послодавца, на основицу коју чини основна плата.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### Прековремени рад

Општина Ариље остварила је у 2020. години 1.232 сати рада дужег од пуног радног времена, што износи 523 хиљаде динара.

Законом о раду, у члану 53. Утврђени су услови и начин рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад).

Начелник Општинске управе Општине Ариље за рад дужи од пуног радног времена доносио је појединачна решења, којима је запосленима наложено да раде у одређеном периоду, одређени број сати дуже од пуног радног времена. Истовремено приложена су и решења начелника Општинске управе, којим се рачуноводственој служби налаже да изврши обрачун и исплату додатка за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%. Достављене су и исплатне листе за сваког запосленог који је у 2020. години остварио прековремене сате.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

### Накнаде плате

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници Општине Ариље вршили обрачун и исплату накнаде плате запосленима (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора), у висини просечне плате у петходних 12 месеци. Обрачун накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

## 4. Накнаде у натури

Група 413000 – Накнаде у натури садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у натури, које представљају накнаде добра и услуга одређене новчане вредности који се дају запосленима, уколико је то прописано било посебним колективним уговором или неким актом послодавца.

Општина Ариље је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020. годину, на име накнада у натури планирала износ од 250 хиљада динара, док је извршење евидентирано у износу од 80 хиљада динара.

Табела број 23 : Накнаде у натури

( у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс I	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	0	250	80	80	0	100
2	Укупно Општина	0	250	80	80	0	100

Извршени расходи односе се на набавку новогодишњих поклона деци запослених. Исплата је извршена на основу Зкључка Владе 05 Број: 401-12468/2019, од 12.12.2019. године, којим се препоручује да се деци запослених за 2020. годину обезбеде средства у износу од 4 хиљаде динара по детету, на име поклона за Нову годину.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

## 5. Социјална давања запосленима

### Директни корисници буџета општине Ариље

Група конта 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, раходи за образовање деце

запослених, отпремнине, помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ариље (I ребаланс), на групи конта 414000 – Солидарна помоћ, планирана су средства у износу од 2.007 хиљада динара. Извршење је евидентирано у износу од 1.367 хиљада динара.

Табела број 24 : Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс I	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	80	222	0	0	0	0
2.	Председник општине	80	0	0	0	0	0
3.	Општински Правобранилац	165	165	0	0	0	0
4.	Општинска управа	1.120	1.620	1.367	1.367	84	100
5.	Укупно Општина	1.445	2.007	1.367	1.367	84	100

**1) Отпремнине за одлазак у пензију (414311).**

Општина Ариље извршила је исплату отпремнина запосленима за одлазак у пензију у укупном износу од 304 хиљада динара.

Исплате су извршене на основу донетих Решења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**2) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314).**

Општина Ариље је извршила расходе на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у укупном износу од 266 хиљада динара.

Исплате су извршене на основу поднетих доказа и донетих Решења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**3) Солидарна помоћ за медицинско лечење запосленог или чланна уже породице (414411).**

На име солидарних помоћи за медицинско лечење запосленог или члана уже породице општина Ариље извршила је расходе у износу од 251 хиљаде динара.

Исплате су извршене на основу приложене медицинске документације и донетих Решења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**4) Помоћ у случају оштећења или уништења имовине (414412).**

Општина Ариље је запосленима извршила исплату солидарних помоћи на име оштећења или уништења имовине, у износу од 350 хиљада динара.

Исплате су извршене на основу доказа о оштећењу или уништењу имовине и донетих Решења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**5) Остале помоћи запосленима (414419).**

Општина Ариље је исплатила износ од 119 хиљада динара, за две запослене на име рођења детета.

Исплате су извршене на основу поднете документације (извод из матичне књиге рођених) и донетих Решења.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

**6) Накнада зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (414121).**

Општина Ариље је у 2020. години извршила исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у укупном износу од 77 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*

## 6. Накнаде трошкова за запослене

### Директни корисници буџета Општине Ариље

На конту 415000 – Накнада трошкова за запослене књиже се накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Ариље (I) ребаланс, на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, планирана су средства у износу од 1.600 хиљада динара. Извршење је евидентирано у износу од 1.427 хиљада динара.

Табела број 25 : Накнада трошкова запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс I	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Општине	0	20	13	13	0	0
2.	Председник Општине	150	150	136	136	0	0
3.	Општински Правобраниоц	70	80	71	71		
3.	Општинска управа	700	1.350	1.207	1.207	89	100
4.	Укупно Општина	920	1.600	1.427	1.427	100	100

Накнада трошкова превоза запосленима у општини Ариље исплаћује у висини месечне карте, у износу који је утврђен ценовником превозника GRUJIĆ MN TRAVEL D.O.O., од 30.04.2020. године, а на основу Одлуке о аутобуским стајалиштима на територији општине Ариље<sup>28</sup>.

Наведени превозник је једини на територији Општине Ариље, али су запослени принуђени да користе сопствени превоз, из разлога што се време поласка и доласка на аутобуским стајалиштима не поклапа са радним временом Општине, које је од 07.00-15.00 часова.

Накнада трошкова превоза исплаћује се на основу изјаве запослених о месту боравишта/пребивалишта, фотокопији личних карти запослених, присуства на раду и поднетих фотокопија фискалних рачуна за гориво.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 7. Награде запосленима и остали посебни расходи

### Општинска управа

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима; бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Ариље за 2020. годину (I ребалансом) на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи планирана су средства у износу од 1.050 хиљаде динара, док је извршење евидентирано у износу од 1.044 хиљада динара.

Табела број 26: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс I	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Општинска управа	760	1.050	1.044	1.044	99	100
4.	Укупно Општина	760	1.050	1.044	1.044	99	100

<sup>28</sup> („Службени гласник општине Ариље, број: 18, од 04.06.2019. године)

*Јубиларне награде (416111)*

Општина Ариље је у 2020. години, на име јубиларних награда исплатила 1.044 хиљаде динара.

Јубиларне награде исплаћене су на основу Решења начелника Општинске управе општине Ариље.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.*