



**Извештај о ревизији правилности пословања
општине Ириг 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 400-630/2021-04/20
Београд, 29. 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.irig.rs/lokalna-uprava/o-vece>

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 ревизије саставних делова.

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама код директних корисника буџетских средстава локалних власти. Ревизија јавних набавки спроведена је 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.

У ревизијама из ранијих година уочене су неправилности и код обрачуна и исплате расхода за запослене. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину, спроведена је 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?

Препоручили смо одговорним лицима општине Ириг:

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

Резиме

Општина Ириг је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга и закључила и извршила уговоре у износу од најмање 214,6 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама и у 2020. години неправилно обрачунала и исплатила плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 3,72 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг у 2019. и 2020. години су: 1) извршили набавку услуга и добара у износу од најмање 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; 2) приликом спровођења поступака јавних набавки укупне вредности 203,47 милиона динара поступили супротно Закону о јавним набавкама јер су конкурсном документацијом одређивали услове који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке; нису припремили Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; продужавали рок за подношење понуда пре измене документације, вршили стручну оцену понуде у чију понуђену цену нису укључени сви трошкови набавке, закључили уговор који није у складу са моделом уговора, нису прибавили полисе осигурања и банкарске гаранције у складу са Уговором у погледу рока важења истих; 3) приликом извршења Уговора изменили Уговоре или извршили расходе супротно прописима у износу 695 хиљада динара из разлога што нису објавили обавештење о измени уговора, закључили Анекс на већу вредност од понуде за додатне радове, извршили расходе без валидне рачуноводствене документације, вишкови радова су изведени пре писане сагласности наручиоца.

Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, непримењивањем пореске олакшице, неправилним обрачуном и исплатом додатка за прековремени рад, накнаде трошкова превоза на посао и са посла и накнада за рад у радним телима запосленима, директни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе за запослене који нису у складу са важећим законским и другим прописима најмање у износу 3,72 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1. Планирање јавних набавки	7
Директни корисници буџетских средстава општине Ириг донели су годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину.	7
Лице које је у 2020. години обављало послове јавних набавки није било распоређено на радно место послови јавних набавки нити је поседовало сертификат.....	7
Директни корисници општине Ириг нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	7
1.3. Спровођење поступака јавних набавки	8
Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од 203,47 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.	8
1.4. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама	11
Општинска управа општине Ириг је изменила закључене уговоре на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама или је приликом извршења закључених уговора извршила расходе, а да није поштовала одредбе закључених уговора у вредности 695 хиљада динара	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	12
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	12
Општина Ириг је масу средстава за плате у 2020. години планирала у већем износу од прописане.	12
2.2. Број запослених у односу на прописе.....	12
Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава општине Ириг на дан 31.12.2020. године био је у складу са прописаним бројем.	12
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	12
Директни корисници буџетских средстава општине Ириг су у току 2020. године исплатили више 1,04 милиона динара за плате, додатке и накнаде запосленима са социјалним доприносима на терет послодавца.	12
2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	14
Директни корисници буџетских средстава општине Ириг извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима.....	14
2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла	14
Директни корисници буџетских средстава општине Ириг извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 2,11 милиона динара без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза, што није у складу са позитивним прописима и интерним актом.	14
2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода.....	14
Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 573 хиљаде динара, супротно позитивним законским прописима.	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије.....	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада.....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	26
V Прилози.....	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	28
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	34
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	36
Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину	77

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг донели су годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Лице које је у 2020. години обављало послове јавних набавки није било распоређено на радно место послови јавних набавки нити је поседовало сертификат.

Директни корисници општине Ириг нису донели акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки што није у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Сви директни корисници буџета општине Ириг донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки.

1.1.2. У 2020. години (од маја 2020. године) у Општинској управи општине Ириг запослени који обавља послове јавних набавки није распоређен на радно место послови јавних набавки нити поседује сертификат службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2 – Прилог 3)

1.1.3. Директни корисници општине Ириг који се сматрају наручиоцима Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, нису донели посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019)

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3 – Прилог 3)

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

Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о

1.2.1. Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу од 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 7. 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 11-15 и 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019) и 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 4,50 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 1,08 милиона динара, (2) услуге за одржавање софтвера 1,56 милиона динара, (3) услуге пољочуварске службе 627 хиљада динара, (4) услуге израде пројектно техничке документације 1,23 милиона динара и

јавним набавкама.

- У 2020. години у износу 5,93 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 982 хиљаде динара, (2) услуге за одржавање софтвера 1,55 милиона динара, (3) електричну енергију 90 хиљада динара, (4) услуге израде пројектно техничке документације 2,71 милион динара, (5) услуге вршења стручног надзора 600 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 и 5 – Прилог 3).

1.3.Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од 203,47 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

1.3.1. Општинска управа општине Ириг је у осам ревидираних поступака одредила додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке укупне вредности 200,67 милиона динара, што није у складу са чланом 10, 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- као посебан захтев у седам ревидираних поступака предвиђен је обавезан обилазак локације што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште (ЈН1.3.4./2019, ЈН1.1.5/2019, ЈН1.3.2./2019, ЈН1.3.2./2020, ЈН1.3.3./2020, ЈН1.3.6./2020 и ЈН1.3.4/2020);
- у оквиру кадровског капацитета је затражено да понуђач има запослена лица, уместо да се омогући и ангажовање лица по другом основу у једном ревидираном поступку (ЈН1.1.3./2019.);
- код једног ревидираног поступка (ЈН1.3.6./2020) додатни услови у оквиру техничког и кадровског капацитета нису у директној и логичкој вези у погледу извршења предмета набавке, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета захтевано да понуђач има минимум 15 возача теретног моторног возила, а у оквиру техничког капацитета да има осам камиона кипера минимум носивости 10т;
- у оквиру техничког капацитета код једног ревидираног поступка (ЈН1.3.4./2019) затражено је да понуђач има Асфалтну базу капацитета минимум 150 t/h, али у току ревизије нису достављени докази да је Асфалтна база са тим минималним карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова нарочито, јер је код друге набавке за већи обим радова тражена база мањег капацитета (мин 100 t/h);
- као додатни услов у пет ревидираних поступака одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што органишава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 и 15–Прилог 3)

1.3.2. Општинска управа општине Ириг у пет ревидираних поступака није јасно и прецизно припремила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у износу 2,80 милиона динара (укупан износ је 60,70 милиона динара од чега је износ од 57,90 милиона динара укључен кроз претходну тачку) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- у обрасцу Понуде и обрасцу Структуре понуђене цене садржана је количина добара, док је у делу Техничке спецификације наведено да се ради о добрима чији обим и потрошњу за време трајања уговора није могуће прецизно утврдити те је из тог разлога наручилац у конкурсној документацији унапред одредио вредност уговора, иако касније уговор није закључен на ту вредност (ЈН 1.1.3./2019);
- приликом одређивања додатних услова у делу кадровског капацитета, тражено је да понуђач има одређени број радника, а у структури наведених радника је захтеван већи број лица (ЈН 1.3.2./2020 и ЈН 1.3.4./2020) или је тражено да лични пратиоци буду незапослена лица, а затим да понуђач приложи доказе да су лични пратиоци запослена или радно ангажована лица (ЈН 1.2.2./2020) и
- приликом одређивања додатних услова у делу финансијског капацитета Наручилац је захтевао да понуђач није био у блокади шест месеци, а потом навео период од 12 месеци у коме захтева да понуђач није био у блокади (од 13.03.2019. године до 13.03.2020. године) (ЈН 1.3.3./2020)

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, 11, 12, 14 и 15 – Прилог 3)

1.3.3. Општинска управа општине Ириг у једном ревидираном поступку (ЈН 1.3.2./2019) није прибавила полису осигурања која је била предвиђена Уговором и конкурсном документацијом, док су у три ревидирана поступка (ЈН 1.3.4./2019; ЈН 1.3.3./2020 и ЈН 1.3.4./2020) прибављене полисе осигурања чији је рок важења краћи од периода важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговорима и исте нису продужене.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6, 9, 12 и 15 – Прилог 3)

1.3.4. Општинска управа општине Ириг је у поступку ЈН 1.3.4./2020 прибавила банкарске гаранције за повраћај аванса и за добро извршење посла чији је рок важења за 44 дана краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговором и исте нису продужене.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15 – Прилог 3)

1.3.5. Општинска управа општине Ириг је у једном ревидираном поступку (ЈН 1.3.4./2019) два пута продужила рок за подношење понуда и то пре измене и допуне конкурсне документације, према једном обавештењу разлог је - јер ће извршити измену конкурсне документације, док друго обавештење о продужењу рока не садржи разлог за продужетак рока, што није у складу са чланом 63. и Прилогом 3.Ж тачка 8. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6 – Прилог 3)

1.3.6. Општинска управа општине Ириг је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије (ЈН 1.1.3./2019) извршила стручну оцену понуде у чију понуђену цену нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 – Прилог 3)

1.3.7. Општинска управа општине Ириг закључила је Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија са ЈП ЕПС Београд (ЈН 1.1.3./2019), који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 – Прилог 3)

1.3.8. Општина Ириг није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што је довело до неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки.

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

1.4. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама

Општинска управа општине Ириг је изменила закључене уговоре на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама или је приликом извршења закључених уговора извршила расходе, а да није поштовала одредбе закључених уговора у вредности 695 хиљада динара

1.4.1. Општинска управа општине Ириг је изменила Уговор о јавној набавци (ЈН 0001/2020) у вредности 169 хиљада динара, а да Обавештења о измени уговора нису послата на објављивање на Портал јавних набавки, или нису послата у року, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16 – Прилог 3).

1.4.2. Општинска управа општине Ириг закључила је Анекс уговора (ЈН 1.3.2./2020) ради продужења рока за извођење радова и ради набавке додатних радова на већу вредност од понуде Извођача радова за додатне радове, а на коју је надзорни орган дао сагласност, што није у складу са усвојеном понудом Извођача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11 – Прилог 3).

1.4.3. Општинска управа општине Ириг извршила је расходе у износу 526 хиљада динара за услуге чишћења – одржавања хигијене (ЈН 1.2.4./2019) по рачуну без количина и јединичних цена извршених услуга као и без записника којим би се потврдио квантитет и квалитет извршених услуга и који је предвиђен уговором, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 5. Уговора, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10 – Прилог 3).

1.4.4. Извођач радова је најмање код три поступка јавне набавке (ЈН 1.3.4./2019; ЈН 1.3.2./2020 и ЈН 1.3.3./2020) извео вишкове радова без писане сагласности наручиоца односно без да пре тога одмах писаним путем обавести наручиоца о потреби за извођењем вишкова радова, јер извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова што је супротно закљученом уговору и члану 70. Закона о јавним набавкама (радови су изведени пре сагласности наручиоца), односно вишкови радова нису изведени у складу са процедуром предвиђеном закљученим Уговорима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6, 11 и 12 – Прилог 3)

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 и 3 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Ириг је масу средстава за плате у 2020. години планирала у већем износу од прописане.

2.1.1. Општина Ириг је планирала увећану масу за плате у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години за 27%, односно у износу већем за 15,65 милиона динара од прописане, из разлога што је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог, а не на основу постојећег броја запослених, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, чланом 27е став 54 -56. и 36а став 3. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17 – Прилог 4).

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава општине Ириг на дан 31.12.2020. године био је у складу са прописаним бројем.

2.2.1. Према подацима које су дала одговорна лица, у општини Ириг, код директних корисника на дан 31.12.2020. године број запослених на одређено и неодређено време био је у складу са законским прописима и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ириг

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

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг су у току 2020. године исплатили више 1,04 милиона динара за плате, додатке и накнаде запосленима са социјалним доприносима на терет послодавца.

2.3.1. Директни корисници општине Ириг (Председник општине и Општинска управа) су у току 2020. године приликом обрачуна и исплате плате због непримењивања пореске олакшице за све запослене, нити у свим месецима, преузели обавезу и извршили исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 297 хиљада динара, што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20 и 23 - Прилог 4).

2.3.2. Општинска управа је приликом обрачуна и исплате плате због примене неправилно утврђених (виших) основних и додатних коефицијената, као и увећања коефицијената за четири запослена лица, преузела обавезе и извршила исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 234 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21 – Прилог 4).

2.3.3. Општинска управа је у току 2020. године за више запослених извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.360 сати прековременог рада без претходног налога претпостављеног за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, при чему је прековремени рад у појединим периодима трајао дуже од осам часова недељно, односно у трајању дужем од законом прописаног максимума, чиме је преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 504 хиљаде динара што није у складу са чланом 53. Закона о раду, чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22 – Прилог 4).

2.3.4. Директни корисници општине Ириг нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду, која пружа податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, прековремени рад, службено путовање и др.) односно одсуства са рада по разним основима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18 – Прилог 4).

2.3.5. Директни корисници општине Ириг накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, за време одсуства са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца (изузев за случајеве COVID-а) обрачунавали су и исплаћивали у висини основне плате на коју је обрачунаван додаток за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду и чланом 42. и 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19 – Прилог 4).

2.3.6. Директни корисници општине Ириг нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што је довело до неправилности приликом обрачуна и исплате расхода за запослене.

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

2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима.

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Општинска управа и Општинско правобранилаштво) су извршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима.

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

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 2,11 милиона динара без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза, што није у складу са позитивним прописима и интерним актом.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 2,11 милиона динара без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза, односно без ценовника или потврде јавног превозника о висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, или висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију уколико запослени нема могућност коришћења јавног превоза, односно без месечне или појединачне карте запосленог који користи јавни превоз или на било који други начин документованог стварног трошка превоза на посао и са посла што није у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 5. и 6. Правилника о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24 – Прилог 4).

2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 573 хиљаде динара, супротно позитивним

2.6.1. Скупштина општине је у току 2020. године преузела обавезе и извршила исплате накнада за рад у три комисије, за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена у износу од 369 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 35, 60, 62 и 64. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25 – Прилог 4).

2.6.2. Председник општине је у току 2020. године преузео обавезе

законским прописима. и извршио исплате накнада за рад у две комисије, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена, у износу од 173 хиљаде динара, без правног основа, што није у складу са Законом о јавној својини, чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 62. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 26 – Прилог 4).

2.6.3. Општинско веће је у току 2020. године преузело обавезе и извршило исплате накнада запосленом за рад у Комисији за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица који је обављан у редовном радном времену, у износу од 31 хиљаду динара без правног основа, што није у складу са чланом 36. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 27 – Прилог 4).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 1 и 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ириг у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава поступили су супротно Закону о јавним набавкама и то:
 - 1.1. У 2020. години (од маја 2020. године) у Општинској управи општине Ириг запослени који обавља послове јавних набавки није распоређен на радно место послови јавних набавки нити поседује сертификат службеника за јавне набавке; (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.2. Директни корисници буџетских средстава нису донели посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује (Прилог 3 – јавне набавке);
2. Општинска управа је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у износу 10,43 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – јавне набавке);
3. Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама укупне вредности 203,47 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама и то у делу:
 - 3.1. Општинска управа општине Ириг је у најмање осам ревидираних поступака у 2019. и 2020. години (ЈН1.3.4./2019, ЈН1.1.5./2019, ЈН1.3.2./2019, ЈН1.1.3./2019, ЈН1.3.2./2020, ЈН1.3.3./2020, ЈН1.3.6./2020 и ЈН1.3.4./2020) конкурсном документацијом одредила додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, укупне вредности 200,67 милиона динара (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.2. Општинска управа општине Ириг није јасно и прецизно припремила Конкурсну документацију у најмање пет ревидираних поступака (ЈН1.1.3./2019, ЈН1.3.2./2020, ЈН1.3.4./2020, ЈН1.2.2./2020 и ЈН1.3.3./2020) тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у износу 2,80 милиона динара (укупан износ је 60,7 милиона динара од чега је износ од 57,9 милиона динара укључен кроз претходну тачку);
 - 3.3. Општинска управа општине Ириг у једном ревидираном поступку (ЈН1.3.2./2019) није прибавала полису осигурања која је била предвиђена Уговором и конкурсном документацијом, док су у три ревидирана поступка (ЈН1.3.4./2019, ЈН1.3.3./2020 и ЈН1.3.4./2020) прибављене полисе осигурања чији је рок важења краћи од периода важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговорима и исте нису продужене (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 3.4. Општинска управа општине Ириг је прибавила банкарске гаранције чији је рок важења краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и закљученим уговором и исте нису продужене (ЈН1.3.4./2020) (Прилог 3 – јавне набавке);

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

4. Општина Ириг је планирала увећану масу за плате у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години за 27%, односно у износу већем за 15,65 милиона динара од прописане, из разлога што је маса средстава за плате планирана на основу систематизованог, а не на основу постојећег броја запослених. (Прилог 4 - Расходи за запослене);
5. Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима у 2020. години, директни корисници буџетских средстава исплатили су 1,04 милиона динара супротно позитивним прописима и то:
 - 5.1. Директни корисници општине Ириг (Председник општине и Општинска управа) су у току 2020. године због непримењивања пореске олакшице преузели обавезу и извршили исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 297 хиљада динара, (Прилог 4 - Расходи за запослене);
 - 5.2. Општинска управа општине Ириг је због примене неправилно утврђених (виших) основних и додатних коефицијената, као и увећања коефицијената за четири запослена лица, преузела обавезе и извршила исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу 234 хиљаде динара (Прилог 4 - Расходи за запослене);
 - 5.3. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад запосленима за 1.360 сати прековременог рада без претходног налога претпостављеног за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, при чему је прековремени рад у појединим периодима трајао дуже од осам часова недељно, чиме је преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 504 хиљаде динара (Прилог 4 - Расходи за запослене);
 - 5.4. Директни корисници општине Ириг нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду, која пружа податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, прековремени рад, службено путовање и др.) односно одсуства са рада по разним основима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених (Прилог 4 - Расходи за запослене);
 - 5.5. Директни корисници општине Ириг накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада обрачунавали су и исплаћивали у висини основне плате на коју је обрачунаван додаток за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, (Прилог 4 - Расходи за запослене);
6. Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 2,11 милиона динара без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза (Прилог 4-Расходи за запослене);
7. Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 573 хиљаде динара, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена односно извршено је плаћање без правног основа (Прилог 4 - Расходи за запослене);
8. Општина Ириг није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења

поступака јавних набавки и обрачуна и исплате расхода за запослене (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија) и то код:

8.1. Контролног окружења

- Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг није усклађен са важећим прописима;

8.2. Контролних активности

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже редни број набавке за текућу годину као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке;
- У Одлуци о покретању поступка у једном ревидираном поступку дати су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, који нису логични, јер су дати пре датума доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке;
- Решење о образовању комисије у једном ревидираном поступку, не садржи број јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије, док једним Решењем о образовању комисије наручилац није именовao заменике чланова комисије;
- Модел уговора о набавци обухвата период две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Део Уговора по поступцима спроведеним у 2019. и 2020. години није закључен у року предвиђеном за закључење уговора;
- Наручилац није елементу критеријума у конкурсној документацији одредио релевантан значај (пондер), тако да збир пондера износи 100, односно није јасно и на правилан начин одредио врсту критеријума за оцењивање понуда;
- Општинска управа није банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року прибавила у року који је предвиђен Уговором;
- Део захтева за плаћање са преузетом обавезом са раздела Општинске управе није потписан од лица које припрема и које оверава документ и одговорног лица директног корисника буџетских средстава;
- Код директних корисника општине Ириг рачуноводствена документација за обрачун и исплату плата у 2020. години није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за сваког директног корисника нити су потписивани платни листићи од стране свих запослених;
- Директни корисници код исплате расхода за запослене (410000) нису испостављали обрасце захтева за плаћање ЗПЛ1;
- Приликом заснивања радног односа на одређено време са најмање једним лицем - намештеником, није закључен уговор о раду;
- У току 2020. године за лица са средњом стручном спремом, примењена је увећана основица по основу квалитета и резултата рада, без донетих решења или другог акта на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по наведеном основу;
- Једно лице које је запослено на одређено време у Кабинету председника општине у звању млађи саветник, у тренутку запослења/распоредивања, није испуњавало услове у погледу радног искуства у струци за то звање;

8.3. Информисања и комуникација

- Општинска управа општине Ириг не евидентира издатке за аванс за извођење радова на субаналитичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (и затварање аванса након испостављеног рачуна - окончане ситуације), већ авансе евидентира и затвара на

економској класификацији 252100 – Добављачи у земљи.

- У 2020. години плата Секретара скупштине је исплаћена са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине;
- Директни корисници општине Ириг нису евидентирали обавезе и измирење обавеза по основу дела расхода за запослене (230000), већ само расходе у моменту извршења;

ПРИОРИТЕТ 2²

9. Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама и то у делу:
 - 9.1. Општинска управа општине Ириг је у једном ревидираном поступку (ЈН1.3.4./2019) два пута продужила рок за подношење понуда пре измене и допуне конкурсне документације, док једно обавештење о продужењу рока не садржи разлог за продужетак рока (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 9.2. Општинска управа општине Ириг је закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке за услуге електричне енергије (ЈН1.1.3./2019), а да понуђена цена електричне енергије не садржи све трошкове набавке предметних добара (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 9.3. Закључен је уговор о набавци електричне енергије (ЈН1.1.3./2019) који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације (Прилог 3 – јавне набавке);
10. Општинска управа општине Ириг је изменила закључене уговоре на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама или је приликом извршења закључених уговора извршила расходе, а да није поштовала одредбе закључених уговора у износу од 695 хиљада динара:
 - 10.1. Општинска управа општине Ириг је изменила Уговор о јавној набавци (ЈН 0001/2020) у вредности 169 хиљада динара, а да Обавештења о измени уговора нису послата на објављивање на Портал јавних набавки, или нису послата у року (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 10.2. Општинска управа општине Ириг закључила је Анекс уговора (ЈН1.3.2./2020) ради продужења рока за извођење радова и ради набавке додатних радова на већу вредност од понуде Извођача радова за додатне радове (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 10.3. Општинска управа општине Ириг извршила је расходе у износу 526 хиљада динара за услуге чишћења – одржавања хигијене без валидне рачуноводствене документације. (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 10.4. Извођач радова је најмање код три поступка јавне (ЈН1.3.4./2019, ЈН1.3.2./2020 и ЈН1.3.3./2020) извео вишкове радова без писане сагласности наручиоца (радови су изведени пре сагласности наручиоца), односно вишкови радова нису изведени у складу са процедуром предвиђеном закљученим Уговорима (Прилог 3 – јавне набавке);
11. Општина Ириг није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија) и то код:
 - 11.1. *Управљања ризицима*
 - Општина Ириг није усвојила Стратегију управљања ризиком,

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

11.2. Контролних активности

- Одлука о измени уговора донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора;
- Код једног ревидираног поступка записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуну, сачињен је 41 дан после уговореног рока, док је код другог ревидираног поступка окончана ситуација испостављена пре записника о примопредаји радова, за примопредају није формирана комисија, а да при том сам записник не садржи битне елементе;
- Приликом извођења радова по уговорима закљученим у два ревидирана поступка вођени су грађевински дневници који не садрже све потребне елементе;

11.3. Интерна ревизија

- Општина Ириг није успоставила и организовала интерну ревизију.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да: (1) запосленог који обавља послове јавних набавки распореде на одговарајуће радно место и омогуће полагање стручног испита за службеника за јавне набавке и (2) приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, као јавни наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, донесу посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки унутар органа (Препорука број 2 и 3 - Прилог 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 4 и 5 - Прилог 3).
3. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (2) се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и (3) средства обезбеђења и полису осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације нарочито у погледу важења истих (Препорука број 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14 и 15 - Прилог 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему (Препорука број 17 – Прилог 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да: (1) обрачун и исплату плата за све запослене и све месеце врше уз примену пореске олакшице у складу са Законом о порезу на доходак грађана; (2) обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијената у складу са Уредбом; (3)

обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у складу са Законом и подзаконским актима; (4) успоставе прецизну дневну евиденцију присутности на раду која ће обезбедити детаљне податке о времену проведеном на раду и одсуствима са рада по разним основима; (5) обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са прописима (Препорука број 18, 19, 20, 21, 22 и 23 - Прилог 4).

6. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да запосленима исплаћују накнаде трошкова у новцу за превоз на посао и са посла на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима и интерним актом (Препорука број 24 - Прилог 4).
7. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Ириг да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима (Препорука број 25, 26 и 27 - Прилог 4).
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле а посебно у делу да: (1) прате измене прописа и интерни акт којим су уређене плате, накнаде и остала примања запослених ускладе са прописима; (2) акта у поступку набавке садрже све прописане елементе и да исти буду логични; (3) модел уговора односно уговори који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (4) уговор закључују у роковима у складу са законским прописима; (5) одреде релевантан значај (пондер) елементе критеријума за оцењивање понуда на прописан начин; (6) банкарске гаранције прибављају у роковима предвиђеним Уговором и Конкурсном документацијом; (7) се захтеви за плаћање потписују од стране лица које припрема и оверава документ и одговорног лица директног корисник; (8) код исплата расхода за запослене израде и потпишу образац захтева за плаћање ЗПЛП за сваког директног корисника као и документацију за исплату; (9) да са намештеницима закључују уговоре о раду; (10) доносе решења или други акт на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по основу квалитета и резултата рада; (11) радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове у складу са прописима и интерним актима; (12) авансе за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (13) плату секретара Скупштине општине планирају и евидентирају на разделу ком припада и (14) приликом обрачуна социјалних давања запосленима, накнада за превоз и накнада за рад у комисијама врше евидентирање обавеза (Препорука број 1 - Прилог 1).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) уколико се рок продужава због измене конкурсне документације да се иста прво измени, а да обавештење о продужењу рока садржи све потребне елементе; (2) врше оцењивање и рангирање само оних понуда код којих је понуђач у понуђену цену урачунао све трошкове који се односе на предмет набавке; (3) закључе уговор о јавној набавци који одговара моделу уговора (Прилог 3 – јавне набавке) (Препорука број 6 и 7 - Прилог 3).
10. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да извршење јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

и других прописа, а посебно да: (1) обавештење о измени уговора донесу и објаве у складу са прописима; (2) Анекс Уговора закључују у складу са прихваћеном понудом; (3) расходе извршавају у складу са закљученим Уговорима уз валидну рачуноводствену документацију; (4) обезбеде да се вишкови радова изведу тек по добијеној писаној сагласности наручиоца (Препорука број 6, 10, 11, 12 и 16 - Прилог 3).

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле а посебно у делу да: (1) усвоје Стратегију управљања ризиком; (2) Одлуку о измени уговора донесу и објаве након закључивања анекса уговора; (3) формирају комисију и сачињавају записнике о примопредаји радова након завршетка радова у року у складу са Уговором као и да исти садрже све потребне елементе, а да окончану ситуацију не примају пре потписаног записника; (4) грађевински дневник садржи све елементе прописане позитивним прописима и (5) успоставе функционално и организационо независну интерну ревизију (Препорука број 1 - Прилог 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Ириг је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка број 400-630/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-630/2021-04/6 од 22. јула 2021. године

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Ириг, Војводе Путника број 1, Ириг која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Ириг је једна од општина у Републици Србији. Налази се у Срему, Војводини, на јужним обронцима Фрушке горе и спада у Сремски округ. По подацима из 2004. општина заузима површину од 230 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 17220 ha, а на шумску 4.007 ha).

Општина Ириг се налази у централном делу Срема, на јужним обронцима Фрушке горе. Седиште општине је град Ириг. Општина Ириг се састоји од 12 насеља.: Ириг, Врдник, Нерадин, Гргетег, Крушедол Прњавор, Крушедол, Велика Ремета, Шатринци, Добродол, Ривица, Јазак, Мала Ремета. Са површином од 230 км², убраја се у групу мањих војвођанских општина. Северну границу подручја чини венац Фрушке горе од Банстола до Црвеног чота. Одатле целим својим простором, подручје се спушта преко јужних падина планине, допирући све до сремске равнице, у правцу исток-запад око 20 км и у правцу север-југ 13 км. Подручје општине смештено је између пет општина: Рума, Сремска Митровица, Беоцин, Сремски Карловци и Инђија.

Према броју становника општина Ириг је једна од мањих у Војводини и на истој према последњем попису 2011. године живи 10.866 становника, од чега 5543 жена и 5.323 мушараца, што општину сврстава у категорију руралног подручја. На територији општине Ириг, према попису већинско становништво је српске националности (78,54%), док од националних мањина у општини Ириг живе Мађари, (7,01%), Хрвати (2,14%), Роми (1,53%) и други.

Лежи на веома важној саобраћајници која полази од Новог Сада и преко Иришког венца, и средњим делом јужних обронака Фрушке горе спушта се до Руме. Познат воћарско-виноградарски рејон, са великим винским подрумом. Значајни туристички потенцијал а посебно су познати фрушкогорски манастири.

Туризам као привредна делатности је на територији општине Ириг препознат као један од приоритета и носилаца економског развоја заједнице. То је последица чињенице да општина Ириг има добар географски положај, да добрим делом своје територије припада Националном парку Фрушка гора. Основу развоја туризма представља бањско-рекреативни туризам са бањом Врдник, познатом по својој термалној и лековитој води, лечењу реуматских обољења, спортских повреда, али и по својим рекреативно-забавним садржајима. Вински туризам представља једну од главних магнета за привлачење туриста у целом региону Фрушке горе, а општина Ириг има чима да се похвали кад је виноградарство и подрумарство у питању. Озбиљан туристички потенцијал представљају многобројна излетишта: Иришки венац и Змајевац, језера Банковци, Добродол и Борковац. Оно што у

себи чува многе драгоцености и вредна сведочанства су манастири који су, као бисери, нанизани на Фрушкој гори. Од 16 манастира Свете Горе фрушкогорске, чак 8 се налази на подручју општине Ириг. Они представљају право богатство и свакако су најзначајнији у туристичкој понуди овог краја.

Општина Ириг је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи.

Послове Општине врше органи Општине у оквиру својих надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом општине. Скупштина општине има 19 одборника. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образује се Општинска управа.

Седиште општине Ириг је у улици Војводе Путника 1, 22406 Ириг, матични број општине је 08032165, ПИБ 101383958, шифра делатности 8411- делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-105640-10 и води се у Управи за трезор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

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 локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Одлука о буџету општине Ириг за 2019. и 2020. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС општине Ириг јавне набавке у 2019. и 2020. години планирали у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су ДКБС општине Ириг извршили набавку добара, услуга и радова у 2019. и 2020. години, за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
3. Да ли су ДКБС општине Ириг јавне набавке спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
4. Да ли су ДКБС извршили расходе и издатке у 2019. и 2020. години по закљученим уговорима у складу са прописима?
5. Да ли је општина Ириг планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС општине Ириг вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС општине Ириг вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?
9. Да ли су ДКБС општине Ириг вршили обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима?
10. Да ли су ДКБС општине Ириг 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 јавне набавке и обрачун и исплату расхода за запослене;
- анализу интерних аката општине Ириг којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука општине Ириг у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене,
- интервјуисање одговорних особа општине Ириг.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Ириг 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. 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 јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

(1) Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним

³ „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Општина Ириг је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Ириг за период 2014-2020. године.

У вршењу послова из своје надлежности општина Ириг је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Органи општине Ириг су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво. Општинска управа општине Ириг образује се као јединствен орган за вршење управних послова којим руководи начелник. У општинској управи, образоване су основне унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова из одређене области – службе и то: 1) Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове; 2) Служба за привреду и локалн економски развој; 3) Служба за имовинско правне послове и урбанизам; 4) Служба за финансије и буџет; 5) Служба за локалне јавне приходе и 6) Служба за инспекцијске послове

Откривена неправилност:

Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг Број: 01-120-12/2012 од 24.01.2012. године са изменом и допуном Број: 01-120-25/2015 од 10.06.2015. године није усклађен са важећим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да прате измене прописа и интерни акт којим су уређене плате, накнаде и остала примања запослених ускладе са одредбама Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

(2)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 сектору⁴, 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. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Општина Ириг није усвојила Стратегију управљања ризицима, 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;

⁴„Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да усвоје Стратегију управљања ризиком.

(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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду

Откривене неправилности:

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже редни број набавке за текућу годину као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 2. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка за јавну набавку мале вредности дати су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, који нису логични, јер су дати пре датума доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке (1.3.2./2019);
- Решење о образовању комисије за јавну набавку радова - извођење радова на уређењу атарских путева на територији општине Ириг, не садржи број јавне набавке и рокове за извршење задатака комисије, док Решењем о образовању комисије за јавну набавку добра - „Електрична енергија“, наручилац није именовao заменике чланова комисије што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Модел уговора о набавци обухвата период две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година код једног поступка јавне набавке (1.3.11./2019);
- Део Уговора по поступцима спроведеним у 2019. и 2020. години није закључен у року предвиђеном за закључење уговора, што није у складу са чланом 113. Закона о јавним набавкама, најмање код 5 поступака јавних набавки.;
- Наручилац није елементу критеријума у конкурсној документацији одредио релевантан значај (пондер), тако да збир пондера износи 100, односно није јасно и на правилан начин одредио врсту критеријума за оцењивање понуда, што није у складу са чланом 85. Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.3./2019);

- Општинска управа је у поступку ЈН 1.3.6/2020 банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року прибавила са 21 односно 73 дана кашњења у односу на рок предвиђен Уговором.
- Одлука о измени уговора за први Анекс уговора донета је и објављена на Порталу јавних набавки, пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (ЈН1.3.4./2019);
- Код једног ревидираног поступка (ЈН 1.3.3./2020) записник о примопредаји радова и записник о коначном обрачуна, сачињен је 41 дан после уговореног рока, док је код ЈН 1.3.6./2020 окончана ситуација испостављена пре записника о примопредаји радова, за примопредају није формирана комисија, а да при том сам записник не садржи битне елементе (период у коме су радови извођени, запажања која се односе на квалитет и степен завршености истих нити је констатовано да није предата банакарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року)
- Приликом извођења радова по уговорима закљученим у два ревидирана поступка (ЈН 1.3.4./2019 и ЈН 1.3.3./2020) вођени су грађевински дневници који не садрже све потребне елементе, што није у складу са члановима 10. 12., 13. и 16. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Део захтева за плаћање са преузетом обавезом са раздела Општинске управе није потписан од лица које припрема и које оверава документ и одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. и 101. Закона о буџетском систему;
- Код директних корисника општине Ириг рачуноводствена документација за обрачун и исплату плата у 2020. години није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за сваког директног корисника нити су потписивани платни листићи од стране свих запослених;
- Директни корисници код исплате расхода за запослене (410000) нису испостављани обрасце захтева за плаћање ЗПЛ1;
- Приликом заснивања радног односа на одређено време током 2019. и у 2020. години са најмање једним лицем - намештеником, није закључен уговор о раду, што није у складу са чланом 186. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- У току 2020. године за лица са средњом стручном спремом, примењена је увећана основица по основу квалитета и резултата рада, без донетих решења или другог акта на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по наведеном основу;
- Једно лице које је запослено на одређено време у Кабинету председника општине у звању млађи саветник, у тренутку запослења/распоредивања, није испуњавало услове у погледу радног искуства у струци за то звање, што није у складу са чланом 63. и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: (1) акта у поступку набавке садрже све прописане елементе и да исти буду логични; (2) модел уговора односно уговори који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (3) уговор закључују у роковима у складу са законским прописима; (4) одреде релевантан значај (пондер) елементе критеријума за оцењивање понуда на прописан начин; (5) банкарске гаранције прибављају у роковима предвиђеним Уговором и Конкурсном документацијом (6) Одлуку о измени уговора донесуи објаве након закључивања анекса уговора; (7) формирају комисију и сачињавају записнике о примопредаји радова након завршетка радова у року у складу са Уговором као и да исти садрже све потребне елементе, а да окончану ситуацију не примају пре потписаног записника; (8) грађевински дневник садржи све елементе прописане позитивним прописима; (9) се захтеви за плаћање потписују од стране лица које припрема и оверава документ и одговорног лица директног

корисник; (10) код исплата расхода за запослене израде и потпису образац захтева за плаћање ЗППИ за сваког директног корисника као и документацију за исплату; (11) да са намештеницима закључују уговоре о раду; (12) доносе решења или други акт на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по основу квалитета и резултата рада и (13) радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове у складу са прописима и интерним актима;

(4) Информисање и комуникације

Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Општина Ириг преко веб сајта www.irig.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

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 Ириг за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања Београд и софтвер Института „Михајло Пупин“ из Београда.

Послове финансијске службе, која је образована у Управи градске општине, обавља Служба за финансије и буџет. Ова служба обавља послове припреме и израде одлуке о буџету, саставља финансијске извештаје, води пословне књиге, обавља књиговодствене и рачуноводствене послове Општинске управе и других општинских органа, обавља административне послове у поступку јавних набавки за потребе Општинске управе и других органа Општине и припрема и предлаже нацрте аката које доносе други органи.

Откривене неправилности:

- Општина Ириг није евидентирала издатке за аванс за извођење радова на субаналитичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (и затварање аванса након испостављеног рачуна - окончане ситуације), већ је аванс евидентиран и затворен на економској класификацији 252100 – Добављачи у земљи.
- У 2020. години плата Секретара скупштине је исплаћена са раздела општинске управе уместо са раздела Скупштине општине;
- Директни корисници општине Ириг нису евидентирали обавезе и измирење обавеза по основу дела расхода за запослене (230000), већ само расходе у моменту извршења (отпремнина код одласка у пензију, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, накнаде за превоз за месец јануар, накнаде за рад у појединим Комисијама).

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: (1) авансе за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) плату секретара Скупштине општине планирају и евидентирају на делу који припада и (3) да приликом обрачуна социјалних давања запосленима, накнада за превоз и накнада за рад у комисијама врше евидентирање обавеза;

(5) 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 Ириг 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 Ириг за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1850/2016-04 од 14. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа Finexpertiza је маја 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ириг за 2020. годину.

1. 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.

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг систематизовано је радно место интерног ревизора у оквиру Општинске управе као самостално извршилачко радно место изван унутрашњих организационих јединица али исто није попуњено.

Откривена неправилност:

Општина Ириг није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да успоставе функционално и организационо независну интерну ревизију.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: (1) прате измене прописа и интерни акт којим су уређене плате, накнаде и остала примања запослених ускладе са прописима; (2) усвоје Стратегију управљања ризиком; (3) акта у поступку набавке садрже све прописане елементе и да исти буду логични; (4) модел уговора односно уговори који обухватају две буџетске године садрже све одредбе прописане позитивним прописима; (5) уговор закључују у роковима у складу са законским прописима; (6) одреде релевантан значај (пондер) елементе критеријума за оцењивање понуда на прописан начин; (7) банкарске гаранције прибављају у роковима предвиђеним Уговором и Конкурсном документацијом (8) Одлуку о измени уговора донесу и објаве након закључивања анекса уговора; (9) формирају комисију и сачињавају записнике о примопредаји радова након завршетка радова у року у складу са Уговором као и да исти садрже све потребне елементе, а да окончану ситуацију не примају пре потписаног записника; (10) грађевински дневник садржи све елементе прописане позитивним прописима; (11) се захтеви за плаћање потписују од стране лица које припрема и оверава документ и одговорног лица директног корисника; (12) код исплата расхода за запослене израде и потпишу образац захтева за плаћање ЗПЛ1 за сваког директног корисника као и документацију за исплату; (13) да са намештеницима закључују уговоре о раду; (14) доносе решења или други акт на тромесечном нивоу којим би се одредила лица и период примене увећаних основица по основу квалитета и резултата рада; (15) радни однос заснивају са лицима која испуњавају услове у складу са прописима и интерним актима; (16) авансе за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (17) плату секретара Скупштине општине планирају и евидентирају на разделу ком припада; (18) приликом обрачуна социјалних давања запосленима, накнада за превоз и накнада за рад у комисијама врше евидентирање обавеза и (19) успоставе функционално и организационо независну интерну ревизију.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Маса плата за 2021.годину је планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023.годину број 401-00-3386/2020-03 од 10.07.2020.године и Законом о буџетском систему систему ("Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020). Маса плата је планирана полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2020.године помножена са 12 месеци и увећана 5 % (3,5 % почев од плате за децембар 2020.године, а од марта 2021.године је увећана за 5 %) колико је износило законско увећање прописано законом којим се уређује буџетски систем. Укупна маса плата за 2021. годину је планирана у износу од 98.185.000 динара, од тога: а) на економској класификацији 411 је планирано 83.080.000 динара, б) на економској класификацији 412 је планирано 15.105.000 динара. (Докази: Одлука о буџету општине Ириг за 2021 годину («Службени лист општине спрема број 45/2020, обрачун масе плата за 2021.годину)
2. Од исплате за јун – други део 2021. године приликом обрачуна и исплате плате примењена је пореска олакшица за све запослене односно неправилност је отклоњена на начин да је код свих новозапослених унет неопорезиви износ приликом обрачуна зараде. (Докази: исплатни листићи за 2 – део - коначна исплата зараде и рекапитулације зараде за 2 –део коначне исплате за јун 2021. године)
3. Начелник Општинске управе Општине Ириг у 2021. години донео је Решења о увећању основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада. (Докази: Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-9/2021-03 од 24.02.2021. године, Решење о исправци грешке у Решењу о увећању основице за обрачун плата број 120-9/2021-03 од 24.02.2021. године број 120-9/2021-03-1 од 12.04.2021.године, Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-59/2021-03 од 29.04.2021. године и Решење о увећању основице за обрачун плата број 120-71/2021-03 од 28.07.2021. године.)
4. Лице које спроводи јавне набавке је и распоређено на радно место послови јавних набавки и општи административни послови ППЗ и одбране у Општинској управи општине Ириг дана 15.03.2021.године након пријема у радни однос на неодређено време. (Доказ: Решење број 112-20/2021-03 од 15.03.2021.године)
5. Од 17.08.2021.године Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Ириг, у складу са Законом о буџетском систему увела је да све Захтеве за преузимање обавеза и Захтеве за трансфер средстава за сваког директног корисника потписује лице које је одговорно, односно за Општинску управу потписује Начелник општинске управе, за Скупштину општине потписује Председник скупштине општине, за Председника и Општинско веће потписује Председник општине, а за Општинско правобранилаштво Заменик општинског правобраниоца, а Решења за пренос средстава за све дирекне кориснике потписује председник општине као Наредбодавац извршења буџета (Докази: Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Рачун ЈП Гас , Решење за пренос средстава од 20.08.2021.године, Извод, Захтев за плаћање са преузетом обавезом, Рачун Бабић Принт, Решење за пренос средстава од 09.09.2021.године)
6. Од исплате плате за јул месец 2021. године Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Ириг у складу са Законом о буџетском систему увела је да Захтеве за исплату плата, додатака и накнада запослених, рекапитулације за сваког директног корисника потписује лице које је одговорно, односно за Општинску управу потписује Начелник општинске управе, за Скупштину општине потписује Председник скупштине општине., за Председника и Општинско веће потписује Председник општине, а за Општинско правобранилаштво Заменик општинског правобраниоца (Докази: Захтеве за исплату плата, додатака и накнада запослених и Рекапитулација за Скупштину општине Ириг, Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених и Рекапитулација за Председника општине Ириг, Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених и Рекапитулација

за Општинску упарву општине Ириг и Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених и Рекапитулација за Кабинет председника општине Ириг коју потписује начелник општинске управе Ириг)

7. У плану набавки за 2021.годину као и његовим изменама планирано је спровођење јавних набавки за надзоре и пројектно техничку документацију које ће се спроводити у 2021.години. У 2021 години покренута су три поступка јавне набавке стручног надзора и три поступка јавне набавке пројектно техничке документације. (Докази: План јавних набавки за 2021.годину – верзија 5, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-18/2021 од 11.06.2021.године, за јавну набавку услуга "Вршење стручног надзора над рехабилитацијом Гребенског пута на Фрушкој гори од раскрснице са локалним путем до раскрснице са државнимпутем другог реда Iб-313 (Црвени чот – Змајева, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-31/2021 од 06.07.2021.године за јавну набавку услуга "Вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу атарских путева у КО Нерадин, Мала Ремета, Ириг, Велика Ремета, Ривица и Гргетек, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-33/2021 од 12.08.2021.године за јавну набавку услуга "Вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи канализационе мреже у Иригу, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-9/2021 од 31.03.2021.године за јавну набавку услуга "Ирада пројектно-техничке документације изградња кружног тока у Карађорђевој улици у Врднику, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-10/2021 од 31.03.2021.године за јавну набавку услуга "Ирада пројектно-техничке документације опремања светлосном саобраћајном сигнализацијом семафором раскрснице улице Мартина Класића и Карађорђевој улици у Врднику, Одлука о спровођењу поступка за јавну набавку број 01-404-35/2021 од 01.09.2021.године за јавну набавку услуга "Израда пројектно-техничке документације за потребе изградње новопроектване канализационе мреже у насељеном месту Врдник)

8. Од исплате за август месец и надаље накнада плате (зараде) за време годишњег одмора и спречености за рад-боловање на терет послодавца врши се у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. (Докази: исплатни листићи за август 2021.године- 2 – део - коначна исплата, лични картони радника и исплатни листићи за септембар 2021.године- 2 – део - коначна исплата зараде и лични картони радника)

9. Рачуноводствена документација приликом обарчуна и исплате плате за месец септембар 2021. године је усклађена са интерним актом (образац ЗПЛ-1) и потписана је од стране лица које је испарву саставило, контролисало и лица одговорног за насталу промену за сваког директног корисника и лица које је одговорно за извршење буџета. (Докази: образац ЗПЛ-1, рекапитулације зараде за 2 –део коначне исплате за септембар 2021. године и исплатни листићи за 2 – део - коначна исплата зараде су достављени електронски).

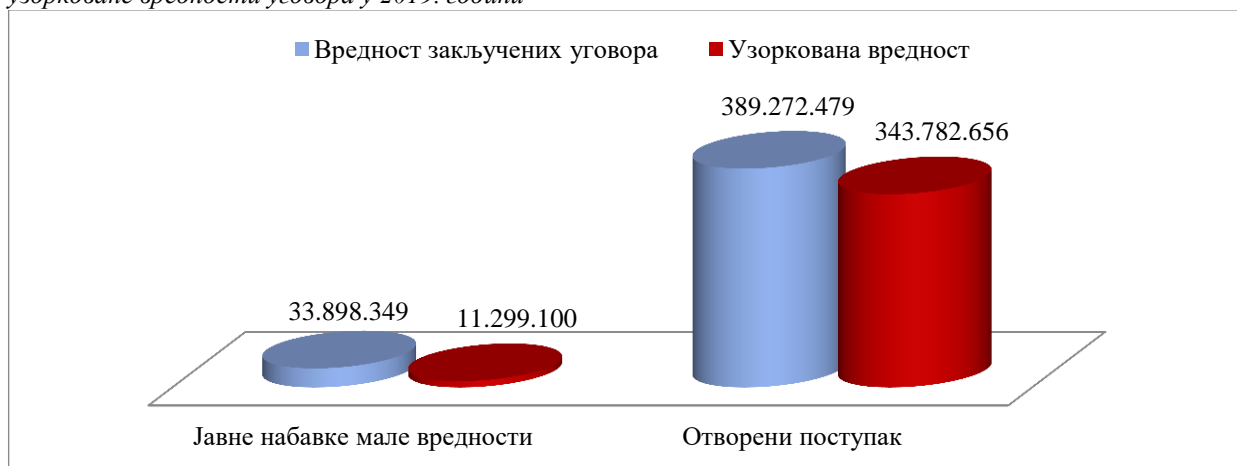
10. У јавној набавци "Извођење радова на изградњи канализационе мреже у Иригу" број 01-404-39/2021 која је објављена на Порталу ЈН 02.10.2021.године обилазак локације није дат као обавезан услов већ као могућност коју Наручилац даје заинтересованим Понуђачима, што је и наглашено у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да саставе понуду у делу Припрема докумената у овире понуде/пријаве – Други документи где је наглашено да обилазак локације није обавезан услов као и да уколико Понуђач не обиђе локацију приложи уз понуду празан документ Изјаве о посети локације, то је исто назначено и у самој Изјави. Такође као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта захтеван је технички и стручни капацитет у складу са алатима, погонском или техничком опремом (тражено је као услов минимално 3 (три) возача са положеном Ц категоријом, што смо ускладили са траженим критеријумом "Камион кипер носивости преко 5тона-3(три) комада"). Додатни стандарди и опити нису тражени. (Докази: Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума и Изјава понуђача о посети локацији).

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1. Планирање јавних набавки

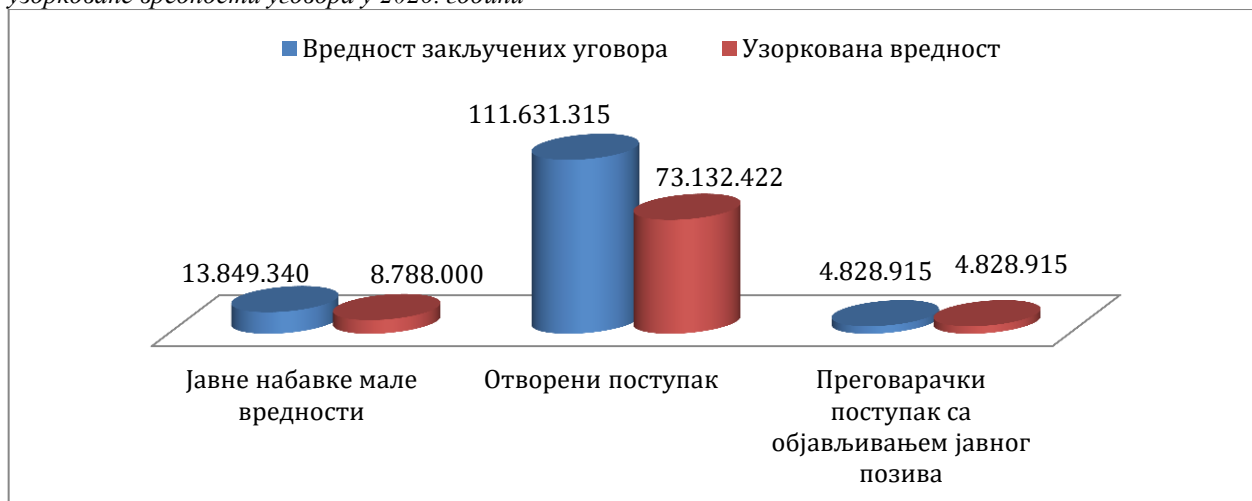
Сви директни корисници буџета општине Ириг у 2019. години донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки, с тим да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво нису спроводили поступке јавних набавки.

Графикон број 1: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2019. години



Сви директни корисници буџета општине Ириг 2020. години донели су Планове јавних набавки и исте објавили на Порталу јавних набавки, с тим да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво нису спроводили поступке јавних набавки.

Графикон број 2: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2020. години



Општинска управа општине Ириг је у 2019. и до марта 2020. године имала запосленог на радном месту послови јавних набавки и контиста главне књиге терзора у оквиру кога су се обављали послови јавних набавки и запослени је имао сертификат за службеника за јавне набавке. Након марта 2020. године запослени је распоређен на друго радно место и обавља друге послове, док је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки остало упражњено, а послове јавних набавки од маја 2020. године обавља запослени који није распоређен на том радном месту и нема сертификат службеника за јавне набавке.

Откривена неправилност:

У 2020 години (од маја 2020. године) у Општинској управи општине Ириг запослени који обавља послове јавних набавки није распоређен на радно место послови јавних набавки нити поседује сертификат службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да запосленог који обавља послове јавних набавки распореде на одговарајуће радно место и омогуће полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

Начелник општинске управе општине Ириг донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар општинске управе Општине Ириг⁵, (по старом Закону о јавним набавкама), којим је ближе уредио процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Општинске управе општине Ириг. Правилником је одређено да је намењен директном буџетском кориснику Општинској управи Ириг и да се одредбе овог Правилника примењују и на остале органе: Скупштину општине Ириг, Општинско веће Ириг, Председника Општине Ириг, уколико ти органи немају сопствени Правилник. Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама нису донета посебна акта.

Откривена неправилност:

Скупштина општине Ириг, Председник општине Ириг, Општинско веће Ириг, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, у својству наручилаца, нису донели посебна акта којим ће ближе уредити начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама⁶. Одредбом члана 3. Закона о јавним набавкама прописано је да су јавни наручиоци у смислу овог закона органи локалне самоуправе.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, као јавни наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, донесу посебна акта којима ће ближе уредити поступке јавних набавки унутар органа.

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

Општинска управа општине Ириг је у 2019. и 2020. години набавили добра и услуге у укупном износу од 10.428.614 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. За део услуга стручног надзора и пројектно техничке документације је спровођен поступак јавне набавке, док је део услуга набављен без спроведеног поступка јавне набавке иако је реч о истоврсним услугама и укупна процењена вредност ових услуга на годишњем нивоу је већа од 500.000 без ПДВ-а у 2019. години, односно 1.000.000 динара без ПДВ-а у 2020. години. Такође услуге фиксне телефоније су набављене без поступка јавне набавке иако је у 2019. години спроведен поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније (фиксна, мобилна телефонија и интернет представљају истоврсне услуге) по коме је уговор закључен са истим добављачем Телеком Србија, односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем

⁵ Број 01-011-29/2016 од 26. септембра 2016. године

⁶ „Сл. гласник РС“ број 91/2019

нивоу већа је од 500.000 динара без ПДВ-а у 2019. години, односно 1.000.000 динара без ПДВ-а у 2020. години тако да је и за услуге фиксне телефоније требало спровести поступак јавне набавке.

Табела број 1: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Услуге фиксне телефоније 1.076.668	Телеком Србија ад, Београд	фиксна телефонија Месна канцеларија	8.179
			фиксна телефонија Општинска управа	1.068.489
2.	Услуге за одржавање софтвера 1.562.733	„АЛФА СОФТ“, Рума „MEGA COMPUTER ENGINEERING“, Београд Институт „Михајло Пупин“, Београд Завод за унапређење пословања, Београд	услуга одржавања софтверског пакета/информационог система	427.200
				257.184
				749.589
				128.760
3.	Услуге пољочуварске службе 627.200	Кобран, Ириг	услуга пољочуварске службе на територији Општине Ириг	627.200
4.	Услуге израде пројектно техничке документације 1.234.000	ИН Пројект монтажа, Инђија	Услуга израде пројектно техничке документације	1.014.000
		СО-СК Пројект, Сомбор		100.000
		Pyramidind, Нови Сад		120.000
УКУПНО				4.500.601

Откривена неправилност:

Општинска управа општине Ириг је у 2019. години извршила набавку услуге фиксне телефоније, услуге за одржавање софтвера, услуге заштите имовине и услуге израде пројектно техничке документације без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 4.500.601 динара, што није у складу са чланом 7., 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.

Табела број 2: Преглед набављених услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Услуге фиксне телефоније 981.441	Телеком Србија ад, Београд	фиксна телефонија Месна канцеларија	7.997
			фиксна телефонија Општинска управа	973.444
2.	Услуге за одржавање софтвера 1.547.633	„АЛФА СОФТ“, Рума „MEGA COMPUTER ENGINEERING“, Београд Институт „Михајло Пупин“, Београд Завод за унапређење пословања, Београд	услуга одржавања софтверског пакета/информационог система	396.000
				259.200
				761.969
				130.464
3.	Електрична енергија 90.379	ЈП ЕПС, Београд	електрична енергија за зграду социјалног становања, лифт и заједничку потрошњу	90.379
4.	Услуге израде пројектно техничке документације 2.708.160	Хидрозавод дтд, Нови Сад	услуга израде пројектно техничке документације	948.000
		ИН Пројект монтажа, Инђија		602.400
		АГ Институт, Нови Сад		585.960
		Аквифер инжењеринг, Врбас		240.000
		Хидинг доо, Нови Сад		331.800
5.	Услуге вршења стручног надзора 600.400	ИН Пројект монтажа, Инђија	Услуге вршења стручног надзора	430.800
		СО-СК Пројект, Сомбор		58.000
		Инип инг доо, Нови Сад		111.600
УКУПНО				5.928.013

Откривена неправилност:

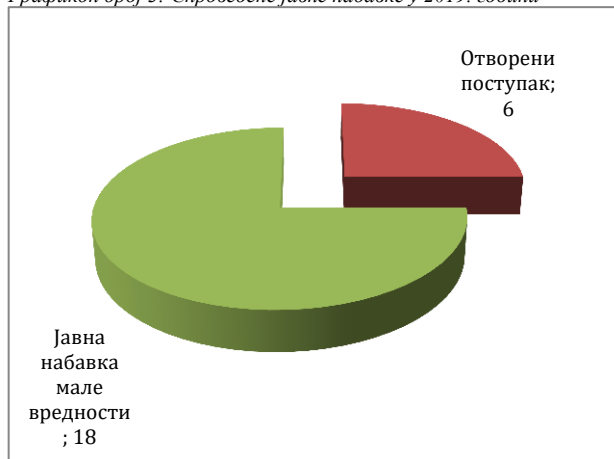
Општинска управа је у 2020. години извршила набавку услуге фиксне телефоније, услуге за одржавање софтвера, електричне енергије, услуге израде пројектно техничке документације и услуге вршења стручног надзора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 5.928.013 динара, што није у складу са чланом 7., 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 11-17 и 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр.91/2019) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Ириг да добра и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.

3. Спровођење и извршење поступака јавних набавки

Графикон број 3: Спроведене јавне набавке у 2019. години



Графикон број 4: Спроведене јавне набавке у 2020. години



Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)
2	Општинска управа	423.170.828	355.299.100	355.299.100	128.505.008	226.794.092	36	84
	Укупно:	423.170.828	355.299.100	355.299.100	128.505.008	226.794.092	36	84

Табела број 4: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)	9 (4/3)
3	Општинска управа	130.309.570	86.749.337	86.749.337	75.655.945	11.093.392	87	66
	Укупно:	130.309.570	86.749.337	86.749.337	75.655.945	11.093.392	87	66

А. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

Планом јавних набавки за 2019. годину са осам измена и допуна, планирано је 32 поступка јавних набавки (укупне процењене вредности 396.281.127 динара без ПДВ-а), од чега су спроведена 24 поступка јавних набавки.

Према врсти поступка спроведено је шест отворених поступака и 18 поступака јавне набавке мале вредности. По спроведеним поступцима јавне набавке у 2019. години, додељени су уговори којима је уговорена укупна вредност добара, услуга и радова у износу 423.170.828 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке – отворени поступак

1. Рехабилитација гребенског пута на Фрушкој гори од раскрснице са државним путем првог реда број Ib-21 (Нови Сад – Рума) до раскрснице са државним путем другог реда Iib-313 (Раковац – Врдник)

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-46/2019 од 20.11.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.11.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	183.938.557 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	183.927.909 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	220.713.491 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-46/2019 од 23.12.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци на извођењу радова на рехабилитацији гребенског пута на Фрушкој гори од раскрснице са државним путем првог реда број Ib-21 (Нови Сад – Рума) до раскрснице са државним путем другог реда Iib-313 (Раковац – Врдник) број 01-404-46/2019 од 23.12.2019. године са групом понуђача – 1. Katago Construction“ доо, Рума, 2. АД „Сокак агрегат“ доо, Рума, 3. „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, дана 23.12.2019. године		
Анекс уговора о јавној набавци	Анекс I број 01-404-46/2019-1 од 21.7.2020. године којим је измењена вредност уговора и то на 183.927.806,85 динара без ПДВ-а, односно 220.713.368,22 динара са ПДВ-ом		

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као финансијер, закључила је Уговор о преносу средстава, са корисником средстава Општином Ириг, дана 31.10.2019. године о преносу средстава за финансирање пројекта „Рехабилитација гребенског пута на Фрушкој гори од раскрснице са државним путем првог реда број Ib-21 (Нови Сад – Рума) до раскрснице са државним путем другог реда Iib-313 (Раковац – Врдник)“, у износу од 219.947.537 динара и са уговореним роком коначне реализације пројекта до 01.09.2020. године. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, дала је Сагласност за спровођење поступка јавне набавке Општини Ириг за наведени пројекат, дана 19.11.2019. године.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку отворени поступак и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, конто 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (програмска класификација 001-ПЈ, функција 451, позиција у буџету 141).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца дана 20.11.2019. године, а на Порталу службених гласила Републике Србије, дана 27.11.2019. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине радова која су предмет набавке, односно предмер и предарачун радова. Пројекат рехабилитације израдио је Архитектонско – грађевински институт д.о.о. Нови Сад.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) остварио пословне приходе у висини од укупно минимално 350.000.000 динара без ПДВ и да нема регистрованих дана неликвидности у периоду од 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда..

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у периоду пре

објављивања позива (у 2016, 2017, 2018 и 2019. године) остварио пословни приход по основу изведених радова из области санације, реконструкције и изградње саобраћајница и то минимално 3 (три) посла који укупно вреде најмање 350.000.000 динара без ПДВ.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач располаже са: асфалтном базом у власништву или закупу или на било који начин право располагања на исту, минималног капацитета 100 тона/час, удаљености до 70 км (растојање ће се мерити од асфалтне базе до градилишта) и 25 радних машина и камиона кипера (у власништву, закупу или под лизингом).

У конкурсној документацији захтевано је да понуђач располаже овлашћеном лабораторијом за испитивање грађевинских материјала за испитивање асфалта, битумена, бетона, камена и геомеханичка испитивања. Лабораторија, акредитована од стране Акредитационог тела Србије, у обиму акредитације треба да испуњава 25 стандардизованих испитивања (опита). Располагање предметном лабораторијом се доказује: сертификатом о акредитацији са обимом акредитације за тражене опите и уколико лабораторија није у власништву понуђача потребно је доставити уговор о закупу са лабораторијом која је акредитована од стране АТС-а са сертификатом о акредитацији и обимом акредитације лаборатороје са минималним роком важности до извршења уговора о извођењу радова.

Уговор о закупу услуга лабораторије закључио је члан групе понуђача Katago construction d.o.o., Рума са закуподавцем АГ Институт (АГ – УНС Архитектонско – грађевински институт) доо, Нови Сад и то за потребе ове јавне набавке.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована у складу са Законом о раду, минимално 12 запослених радника за које је захтевао квалификациону структуру.

Конкурсном документацијом је предвиђен и обилазак локације на начин да су заинтересована лица у обавези да обиђу локацију и изврше увид у пројекат за извођење предметних радова, као и да образац 14 Изјава понуђача о посети локације, мора бити предат уз понуду, оверен печатом и потписом од стране Понуђача и Наручиоца, док је као Одговор на питање понуђача 17.12.2019. године одговорено да Наручилац неће одбити понуду понуђача као неприхватљиву, ако понуђач не достави потврду о обиласку локације. Након овог одговора није извршена измена конкурсна документација чиме овај услов није јасно дефинисан.

Благовремено је примљена једна заједничка понуда групе понуђача 1. Katago Construction“ доо, Рума, 2. АД „Сокак агрегат“ доо, Рума, 3. „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, број 01-404-46/2019 (2467) са понуђеном ценом 183.927.909 динара без ПДВ-а, односно 220.713.491 динара са ПДВ-ом. Група понуђача закључила је Споразум о стварању групе понуђача о заједничком извршењу јавне набавке број 243/19/IX/48 од 5.12.2019. године.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја⁷ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и закључио је Уговор са групом понуђача – 1. Katago Construction“ доо, Рума, 2. АД „Сокак агрегат“ доо, Рума, 3. „Карин комерц МД“ доо, Ветерник, дана 23.12.2019. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио 23.12.2019. године. Рок за извођење радова износи 210 календарских дана од дана увођења Извођача радова у посао, а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова. Плаћање је предвиђено на начин аванс у висини од 50% у року од 45 дана од пријема авансног предрачуна и достављања банкарских гаранција и полисе осигурања, до 40% по испостављеним привременим ситуацијама и најмање 10% по испостављеној окончаној ситуацији, али уговором није предвиђено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској

⁷ Број 01-404-46/2019 од 20.12.2019. године

години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Достављене су тражене банкарске гаранције и полиса осигурања.

Сачињен је Записник о увођењу извођача у посао дана 27.12.2019. године. Грађевински дневник за грађевинске радове вођен је од 27.12.2019. године до 21.7.2020. године када је констатовано да су радови завршени.

Дана 21.7.2020. године закључен је Анекс I Уговора број 01-404-46/2019-1 од 21.7.2020. године којим је измењена вредност уговора и то на 183.927.807 динара без ПДВ-а, односно 220.713.368 динара са ПДВ-ом из разлога уговарања вишкова, мањкова и радова који се неће изводити. Анексу I претходило је Образложење надзорног органа за уговарањем вишка радова, мањка радова, радова који се неће изводити број 2020-24/1 од 24.6.2020. године, као и Измена и допуна основне понуде број 122/20/Г21/23 од 24.6.2020. године на коју је сагласност дао стручни надзор и наручилац.

Извршени издаци за уговорене радове по овом Уговору у 2019. и 2020. години износе износе 220.713.368,22 динара.

Откривене неправилности описане у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

2. Извођење радова на изградњи и уређењу „Стазе здравља“ у Врднику (изградња приступне саобраћајнице стазе здравља од етно комплекса Врдничка кула до насеља Врдник)

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-16/2019 од 08.04.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.4.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	95.422.189,66 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	94.420.154 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	113.304.185 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-16/2019 од 12.7.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова на изградњи и уређењу „Стазе здравља“ у Врднику број 01-404-16/2019 од 16.7.2019. године са групом понуђача – 1. „Baumeister“ доо, Београд и 2. АД „Сремпут“, Рума		
Анекс уговора о јавној набавци	Анекс I број 01-404-16/2019-1 од 18.10.2019. године којим је продужен рок за извођење на максимално 95 календарских дана . Анекс II број 01-404-16/2019-2 од 28.7.2020. године којим рок за извођење радова износи 95 дана од увођења извођача у посао односно до 16.8.2020. године. Анекс III Уговора број 01-404-16/2019-3 за уговарање вишка, мањка и радова који се неће изводити закључен 20.8.2020. године којим је вредност уговорених радова повећана на 95.415.872,24 динара без ПДВ-а, односно 114.499.047 динара са ПДВ-ом.		

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као финансијер, закључила је Уговор о преносу средстава, по јавном конкурсном поступку за финансирање и суфинансирање пројеката у области локалног и регионалног економског развоја са корисником средстава Општином Ириг, дана 18.02.2019. године за финансирање пројекта „Изградња и уређење „Стазе здравља“ у Врднику“, у износу од 114.506.628 динара и са

уговореним роком коначне реализације пројекта до 31.12.2019. године. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, дала је Сагласност за спровођење поступка јавне набавке Општине Ириг за наведени пројекат, дана 3.4.2019. године.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку отворени поступак и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, конто 511231 – изградња саобраћајних објеката аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (програмска класификација 0701-ПЈ9, функција 451, позиција у буџету 149).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 14.05.2019. године, а на Порталу службених гласила Републике Србије, дана 17.05.2019. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине радова која су предмет набавке, односно предмер и предрачун радова. За извођење радова издата је грађевинска дозвола бр. 04-351-18/2019 од 29.01.2019. године. Након објављивања Конкурсне документације, Наручилац је два пута продужавао рок за подношење понуда и то 11.6.2019. године и 25.6.2019. године. У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда од 11.6.2019. године као разлог је наведено да ће се извршити измене конкурсне документације, док у Обавештењу од 25.6.2019. године није наведен разлог продужетка рока. Измене конкурсне документације су објављене 3.7.2019. године док је као нови рок за отварање понуда одређен 11.7.2019. године.

Први Предмер и предрачун радова пројекта за грађевинску дозволу број 16/19 од 24.01.2019. године урађен је на вредност 122.987.493 динара без ПДВ-а, односно 147.584.992 динара. По овом Предмеру и предрачуну је и издата грађевинска дозвола за дужину стазе од 2,80 км. Након тога је издат нови предмер и предрачун под истим бројем од 5.3.2019. године на вредност 95.422.190 динара без ПДВ-а, односно 114.506.628 динара по коме су количине радова остале исте, дужина стазе иста 2,80 км, али су смањене цене у складу са одобреним средствима и по овом предмеру је расписан поступак јавне набавке. Одговорни пројектанти су потврдили да су цене по којима је урађен предмер и предрачун у складу са тржишним ценама. Након тога по захтеву Управе за капитална улагања АП Војводине која и финансира пројекат измењен је предмер и предрачун дана 27.6.2019. године на начин да су умањене количине, дужина стазе смањена на 2,19 км а враћене првобитне цене, вредност предмера и предрачуна је 95.422.190 без ПДВ-а, односно 114.506.528 са ПДВ-ом, што је био и основ за измену конкурсне документације. Сви предмери су оверени од стране одговорних пројектаната. Према писаној информацији одговорних лица изведени су радови у дужини од 2,19 км. Грађевинска дозвола и пројектно техничка документација урађени су за стазу дужине 2,8 км.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) имао укупне приходе у висини од најмање 190.844.000 динара без ПДВ и да нема регистрованих дана неликвидности у периоду од шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године рачунајући од дана објављивања позива (2016, 2017 и 2018 године) имао укупан пословни приход у износу најмање 95.423.000 динара по основу успешно и квалитетно изведених истих или сличних радова, радовима који чине предмет ове јавне набавке

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач располаже са: (1) асфалтном базом у власништву или закупу или на било који начин право располагања на исту, мин 150 тона/час, удаљену до 70 км од места извођења радова; (2) 15 радних машина и возила (у власништву, закупу или под лизингом) и (3) са ISO сертификатима 9001, 14001 и OHSAS 18001.

Према првобитној Конкурсној документацији Стаза здравља је дужине 2,80 км и потребно је уградити 10.940 м² асфалт бетона АБ 16, док је измењеном конкурсном документацијом дужина стазе смањена на 2,19 км и потребно је уградити 8.645 м² асфалт бетона АБ 16, а захтевана је асфалтна база капацитета, мин 150 тона/час, док је код јавне набавке рехабилитације Гребенског пута дужина пута 4,75 км и потребно је уградити 25.618 м² АБ 16, а тражена је асфалтна база капацитета мин 100 тона/час, односно тражени технички капацитет код ове набавке није у директној вези са обимом предмета набавке, нарочито ако извршимо поређење ове две набавке. Такође Стазу здравља са овим капацитетом базе могуће је асфалтирати у истом дану евентуално у два дана, док је према грађевинском дневнику извођење радова на асфалтирању трајало најмање четири дана, што показује да су радови могли бити изведени и са асфалтном базом мањег капацитета.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована у складу са Законом о раду, минимално 15 запослених радника за које је захтевао квалификациону структуру.

Конкурсном документацијом је као посебан захтев наручиоца предвиђен и обилазак локације на начин да је обавезна садржина понуде образац 15 Изјава понуђача о посети локације који мора бити предат уз понуду, оверен печатом и потписом од стране Понуђача и Наручиоца.

Благовремено је примљена једна заједничка понуда понуђача 1. „Baumeister“ doo, Београд и 2. АД „Сремпут“, Рума број 01-404-16/2019 (1280) укупна цена без ПДВ-а 94.420.154 динара односно 113.304.185 динара са ПДВ-ом. Понуђачи су закључили Споразум о заједничком наступању ради заједничког извршења јавне набавке од 10.6.2019. године.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја⁸ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и закључио је Уговор са групом понуђача – 1. „Baumeister“ doo, Београд и 2. АД „Сремпут“, Рума, дана 16.7.2019. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио 19.7.2019. године. Рок за извођење радова износи максимално 60 календарских дана од дана увођења Извођача радова у посао, а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова. Плаћање је предвиђено на начин аванс у висини од 50% у року од 45 дана од пријема авансног предрачуна и достављања банкарских гаранција и полисе осигурања, до 40% по испостављеним привременим ситуацијама и најмање 10% по испостављеној окончаној ситуацији.

Достављене су тражене банкарске гаранције и исте су продужаване тако да покривају цео рок важења Уговора са Анексима, док је достављена Полиса осигурања број 01046215 2 трајала од 24.7.2019. до 24.9.2019. године, али није продужавана иако је рок извођења радова продужаван Анексима.

Према Записнику о увођењу извођача у посао број 01-401-9/2019 од 7.8.2019. године извођач је уведен у посао што је и констатовано отварањем грађевинског дневника истог дана.

Анексом I Уговора који је закључен 21.10.2019. године рок за извођење радова износи максимално 95 календарских дана од дана увођења Извођача у посао. Председник општине донео је Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 01-404-16/2019 од 18.10.2019. године која је истог дана и објављена на Порталу.

На основу Записника о инспекцијском надзору број 06-354-61/2019 од 04.10.2019. године од стране грађевинског инспектора утврђене су неправилности и недостаци који се односе на недостатке у пројектно-техничкој документацији које је потребно отклонити и

⁸ Број 01-404-16/2019 од 11.7.2019. године

општини Ириг је као мера предложена је измена пројектно техничке документације и подношење захтева за измену грађевинске дозволе у року од 30 дана

Према страни 79 грађевинског дневника од 24.10.2019. године радови на градилишту су обустављени до добијања нове измењене пројектно техничке документације. Према Образложењу надзорног органа о потреби за уговарањем продужетка рока за извођење радова од 2.6.2020. године нова пројектно техничка документација и измењена грађевинска дозвола могу се очекивати до 1.8.2020. године, па се тог дана извођач поново уводи у посао, а како је преостало још 16 календарских дана крајњи рок завршетка радова је 16.8.2020. Према грађевинском дневнику од 1.8.2020. године (страна 80) настављени су радови, али није констатовано да је достављена нова пројектно техничка документација нити измењена грађевинска дозвола.

Према информацији грађевинског инспектора у поступку ревизије, општина Ириг није прибавила измењену грађевинску дозволу. Општина је приступила измени пројектно техничке документације која је у свом пројектном задатку осим измена у делу колских улаза подразумевала и измену попречних профила (проширење на делу трасе) и измену начина одвођења атмосферских вода са саобраћајнице на делу трасе. Како је због свега наведеног била потребна и измена локацијских услова на делу где је планирано проширење, неопходно је било и решавање имовинских односа. Општина се определила да имовинске односе реши путем експропријације након доношења плана детаљне регулације и утврђивања јавног интереса. Према исаној информацији, због свега наведеног наставак радова је изведен по постојећој грађевинској дозволи и пројектно техничкој документацији што је констатовано и у записнику о примопредаји радова. Употребна дозвола још увек није добијена.

Радови су завршени 14.8.2020. године што је констатовано на страни 93 Грађевинског дневника, као и Записником број 01-401-9/2019 од 21.8.2020. године.

Анексом II Уговора који је закључен 28.7.2020. године рок за извођење радова износи 95 дана од дана увођења Извођача у посао односно до 16.8.2020. године.

Сви радови укључујући и вишкове радова по појединим позицијама изведени су закључно са 14.8.2020. године што је констатовано у Грађевинском дневнику, док је Анекс III Уговора број 01-404-16/2019-3 за уговарање вишка, мањка и радова који се неће изводити закључен 20.8.2020. године којим је вредност уговорених радова повећана на 95.415.872 динара без ПДВ-а, односно 114.499.047 динара са ПДВ-ом. Анексу III претходило је Образложење надзорног органа о потреби за уговарањем вишка радова, мањка радова, радова који се неће изводити на саобраћајници број 16-08/20 од 6.8.2020. године као и Измена и допуна основне понуде број 615/2020 од 18.8.2020. године на коју је сагласност дао стручни надзор и наручилац.

Позиција број 5 Набавка транспорт и уградња материјала за израду слоја песка испод камене коцке у оквиру Земљаних радова Предмером и предрачуном радова као и конкурсном документацијом предвиђена је у количини 93м³, док је у августу 2019. године према обрачунском листу Грађевинске књиге уграђена у количини 2.880 м³, односно извођач радова је променио обим уговорених радова и вишкови радова у износу најмање 7.826.370 динара су изведени без писане сагласности наручиоца, самим тим што су исти фактурисани тек кроз окончану ситуацију у августу 2020. године, након закљученог Анекса III уговора и исти су садржани тек у Измени и допуни основне понуде број 615/2020 од 18.8.2020. године на коју је сагласност дао стручни надзор и наручилац.

Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: најмање 10 страна грађевинског дневника је нумерисано тако да су странице дуплиране (по два пута нумерисане стране 2, 3, 6, 7 ...), већи део дневника не садржи број радно ангажованих лица и механизацију на градилишту нити количину приспелих грађевинских производа, такође дневник не садржи вишак уговорених радова, потпуност односно недостатке техничке документације иако су радови обустављени од 24.10.2019. године до 01.08.2020. године „до добијања нове пројектне документације“.

Према окончаној ситуацији Ваumeister d.o.o. број 41/08/2020 од 21.8.2020. године укупно је изведено радова у вредности 95.415.872 динара без ПДВ-а. На изведене радове плаћен је и ПДВ по интерним обрачунима у укупном износу 19.083.174 динара.

Откривене неправилности:

- Обавештење о продужењу рока од 25.6.2019. године не садржи разлог за продужење рока, што није у складу са Прилогом ЗЖ тачка 8 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је продужио рок за подношења понуда два пута (11.6.2019. и 25.6.2019. године) пре измене и допуне конкурсне документације (измена објављена 3.7.2019. године) што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001) који нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, већ се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, али се њима не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом набавке, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има Асфалтну базу капацитета минимум 150 t/h, али у току ревизије нису достављени докази да је Асфалтна база са тим минималним карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, нарочито јер је за набавку већег обима (скоро три пута) (Гребенски пут) захтевана база мањег капацитета (мин 100 t/h), као и да је са асфалтном базом захтеваних карактеристика могуће асфалтрати Стазу здравља у једном дану (евентуално два), а радови на асфалтирању су извођени четири дана, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Достављена полиса осигурања број 01046215 2 трајала је од 24.7.2019. године до 24.9.2019. године, али није продужавана иако је рок извођења радова продужаван Анексима што није у складу са чланом 7. Уговора.
- Позиција број 5 Набавка транспорт и уградња материјала за израду слоја песка испод камене коцке у оквиру Земљаних радова Предмером и предрачуном радова као и конкурсном документацијом предвиђена је у количини 93м³, док је у августу 2019. године према обрачунском листу Грађевинске књиге уграђена у количини 2.880 м³, односно извођач радова је променио обим уговорених радова и вишкови радова у износу најмање 7.826.370 динара су изведени без писане сагласности наручиоца, јер извођач радова није овлашћен да мења обих уговорених радова, док је Анекс III Уговора за уговарање вишка, мања и радова који се неће изводити који садржи и ове радове закључен 20.8.2020. године (након годину дана од изведених вишкова радова), на основу измене и допуне основне понуде број 615/2020 од 18.8.2020. године на коју је сагласност дао стручни надзор и наручилац, што није у складу са чланом 17. Уговора и чланом 70. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама

Закона о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) Да обавештење о продужењу рока садржи све потребне елементе; (2) уколико се рок продужава због измене конкурсне документације да се иста прво измени; (3) се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин који не дискриминише понуђаче и неограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача; (4) уколико дође до продужетка рока извођења радова обезбеде и продужетак важења полисе осигурања и (5) да обезбеде да се вишкови радова изведу тек по добијеној писаној сагласности наручиоца.

3. Набавка електричне енергије

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-39/2019 од 30.09.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.3.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	16.666.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	7.141.765 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	8.570.118 динара
Критеријум за оцењивање понуда	економски најповољнија понуда, елементи критеријума су: укупна понуђена цена за дате количине		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-39/2019 од 30.10.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци добара-електричне енергије број 01-404-39/2019 од 12.11.2019. године са снабдевачем ЈП ЕПС Београд		

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – електричне енергије и Решење о образовању комисије за јавну набавку. У Решењу нису именовани заменици чланова комисије.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, конто 421211-Услуге електричне енергије, (програмска класификација 0602-0001, функција 130, буџетска позиција 49 и програмска класификација 1102-0001, функција 640, буџетска позиција 94). Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а, у 2019. години износи 5.000.000 динара, а у 2020. години износи 11.666.667 динара.

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, дана 30.09.2019. године.

У конкурсној документацији, у делу техничка спецификација (страна 4/34 и 5/34) наручилац је захтевао врсту добра - електрична енергија за пословне објекте, јавну расвету, семафоре и пумпе за воду (бунаре). Имајући у виду чињеницу да се ради о добрима чији обим и потрошњу за време трајања уговора није могуће прецизно утврдити, наручилац је унапред одредио вредност уговора и она у члану 3. Модела уговора износи 16.666.667 динара без ПДВ-а (страна 20/34) Рок испоруке је од дана закључења уговора, до максимално годину дана, односно до реализације уговорене вредности, у зависности од тога шта пре наступи. Места испоруке су обрачунска мерна места купца прикључена на дистрибутивни систем у категорији потрошње на ниском напону, широкој потрошњи и јавној расвети у складу са постојећим ознакама ЕД из табеле Т1, Т2, Т3 и Т4, које чине саставни део уговора Прилог 1.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач две године пре објављивања позива за подношење понуда није био великвидан. Наручилац је предвидео дуг рок важења потврде НБС о броју дана великвидности и тиме онемогућио потенцијалне понуђаче, који су један или два дана били великвидни, да поднесу понуду.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне две пословне године (2017. и 2018.) остварио пословни приход који је већи од 25.000.000 динара без ПДВ-а и да је у свакој од последње две пословне године (2017. и 2018.) обавио минимум

по једну трансакцију годишње са другим учесником на тржишту.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има минимум 10 запослених од којих су најмање четири дипломирана инжењера електротехнике. За сва лица није наведена квалификациона структура. Као доказ о испуњености кадровског капацитета наручилац је прописао достављање копије М образаца из којих се несумњиво може утврдити да су запослени пријављени на обавезно социјално осигурање запослених. Дакле, наручилац није оставио могућност да понуђач доказује испуњеност кадровског капацитета са лицима ангажованим ван радног односа у смислу закона којим се уређују радни односи.

Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда. Елемент критеријума је укупна понуђена цена за дате количине (страна 13/34).

Наручилац је захтевао да се у обрасцу понуде за предвиђене количине исказе цена Активне електричне енергије (виша, нижа тарифа и једнотарифно) и цена Активне електричне енергије за јавну расвету без ПДВ-а, а на крају обрасца понуде се исказује њихов збир за предвиђене количине. Понуђена јединична цена је фиксна за уговорени период снабдевања (испоруке).

У обрасцу понуде наручилац је навео да понуђена јединична цена не обухвата трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, ни трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, акцизе и порез на додату вредност (ПДВ). Цена по јединици мере без ПДВ-а за активну електричну енергију јединствена тарифа и за активну електричну енергију за јавну расвету представља основ за примену критеријума „економски најповољнија понуда“ (најнижа понуђена цена) и служи за вредновање понуда по том основу (страна 18/34).

Благовремено је примљена једна понуда број 18.01-581386/1-19 од 23.10.2019. године понуђача ЈП ЕПС Београд, са понуђеном ценом 7.141.765 динара без ПДВ-а, односно 8.570.118 динара са ПДВ-ом.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја о стручној оцени понуда⁹ и закључио је Уговор са снабдевачем дана 12.11.2019. године, где је уговорена вредност једнака понуђеној вредности. Обавештење о закљученом уговору објављено је 15.11.2019. године.

Снабдевач је доставио средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла у складу са конкурсном документацијом и уговором.

Уговор је закључен на вредност 7.141.765 динара без ПДВ-а у складу са понудом за предвиђене количине, док је уговором одређено да ће се реализација у 2019. години вршити до износа расположивих средстава у Финансијском плану прихода и примања и расхода и издатака Општинске управе Општине Ириг за 2019. годину, а у 2020. години реализација ће бити највише до износа средстава која за ту намену буду одобрена у тој буџетској години.

Увидом у рачуноводствену документацију и на основу достављеног потписаног и овереног табеларног прегледа потрошње испоручене активне електричне енергије по мерним местима, извршење расхода у периоду од новембра 2019. године до октобра 2020. године по овом Уговору износе 5.640.420 динара са ПДВ-ом без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, система за дистрибуцију електричне енергије, као и без накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акцизе.

Укупно извршени расходи у 2020. години и 2021. години, по јавној набавци за електричну енергију, заједно са свим трошковима набавке електричне енергије, износе 9.875.445 динара.

Поред набавке електричне енергије по овом Уговору на мерним местима (пословни објекти, јавна расвета, семафори и пумпе за воду - бунари) према рачунима извршена је и

⁹ Број 01-404-39/2019 од 30.10.2019. године

набавка електричне енергије за зграду за социјално становање у улици Милетићева бб у Општини Ириг (за 13 станова, лифт и заједничку потрошњу). По овом основу у 2020. години, у периоду од јануара 2020. године до јула 2020. године, за зграду за социјално становање у улици Милетићева бб у Општини Ириг (за 13 станова, лифт и заједничку потрошњу), извршена је набавка електричне енергије у укупном износу од 90.379 динара, чија мерна места нису уговорена односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривене неправилности:

- Наручилац је захтевао, као додатни услов у делу кадровског капацитета, да понуђач има минимум 10 запослених од којих су најмање четири дипломирана инжењера електротехнике, уместо да остави могућност и ангажовања запослених по другом основу у смислу закона којим се уређују радни односи и да захтева квалификациону структуру за све запослене, односно одређен је услов који дискриминише понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је извршио стручну оцену понуде у чију понуђену цену нису укључени сви трошкови набавке електричне енергије (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и акцизе), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен одговарајући метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуде није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке обухвата укупан плативи износ понуђачу што је прописано чланом 64. став 2 Закон о јавним набавкама, па отуда и образац структуре понуђене цене са упуством како да се попуни треба да садржи понуђену цену у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, што је прописано чланом 3. тачка 27. Закон о јавним набавкама;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, јер је у обрасцу Понуде и обрасцу Структуре понуђене цене садржана количина добара, док у делу Техничке спецификације наведено да се ради о добрима чији обим и потрошњу за време трајања уговора није могуће прецизно утврдити те је наручилац унапред одредио вредност уговора, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија број 01-404-39/2019 од 12.11.2019. године са ЈП ЕПС Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију; (2) врше оцењивање и рангирање само оних понуда код којих је понуђач у понуђену цену урачунао све трошкове који се односе на предмет набавке; (3) припреме конкурсну документацију јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и (4) закључи уговор о јавној набавци који одговара моделу уговора;

Јавне набавке мале вредности

4. Увођење система видеоназора у Дечијој установи „Вила“ у Врднику и Основној школи „Доситеј Обрадовић“ у Иригу (друга фаза) и успостављање система видеоназора на раскрсници у Врднику К.П.495

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-8/2019 од 11.03.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.1.5.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.063.500 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.061.000 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.473.200 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-8/2019 од 25.03.2019. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор број 01-404-8/2019 од 08.04.2019. године са извршиоцем „STAR MASTER“ доо Кула		

Општина Ириг, као корисник средстава, закључила је Уговор¹⁰ са Републиком Србијом - Аутономна покрајина Војводина - Покрајински секретаријат за привреду и туризам о коришћењу бесповратних средстава за увођење система видеоназора у Дечијој установи „Вила“ у Врднику и Основној школи „Доситеј Обрадовић“ у Иригу (друга фаза) и успостављање система видеоназора на раскрсници у Врднику К.П.495.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, конто 511200, (програмска класификација 0701-ПЈ7, функција 451, позиција у буџету 147).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, дана 12.03.2019. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине добара која су предмет набавке, односно предмер и предарачун радова и материјала.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована (у складу са Законом о раду) најмање два запослена са положеним испитом инсталатера за монтажу и одржавање камера (сертификат издат од произвођача опреме) и да поседују лиценцу за обављање послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите, на лично име, издату од Министарства унутрашњих послова Републике Србије, као и да запослени који монтирају и одржавају опрему имају положен стручни испит МТСНА, UBWS, UBWA за конфигурисање, управљање рутера као и дизајнирање, управљање и одржавање мреже.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да понуђач поседује: (1) српски стандард SRPS.A.L2.002:2015 (област контролисања видео обезбеђења, менаџмент из контролног центра обезбеђења стационираних објеката, менаџмент из контролног центра патролним тимовима); (2) да испуњава међународни стандард: ISO 27001 Систем менаџмента безбедности информација, ISO 9001 Систем менаџмента квалитетом област контролисања – физичка заштита објекта и људи, менаџмент из контролног центра алармни мониторинг, видео мониторинг, патролни тимови, извођење система ИТ мреже и ISO 25010:2011 Сертификат за израду софтвера у складу са захтевима квалитета и вредновање

¹⁰ Број 144-401-6945/2018-02-3-8 од 13.12.2018. године

система софтвера; (3) важећи сертификат на име понуђача издатог од произвођача за одржавање камера који се користе као средство за вршење услуге која је предмет јавне набавке; и (4) да има усвојен Акт о процени ризика у складу са одредбама Закона о безбедности и здравља на раду.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао: (а) да опрема из техничке спецификације испуњава све карактеристике и функције наведене у конкурсној документацији да је понуђач дужан, пре истека рока за подношење понуда (до 19.03.2019. године, а рок за достављање понуда је 22.03.2019. године), (б) да пре истека рока за подношење понуда до 19.03.2019. године изврши преглед објеката на лицу места у циљу сагледавања услова од значаја за сачињавање понуде и достави потврду о извршеном прегледу свих објеката на лицу места оверену и потписану од стране представника понуђача и наручиоца (Образац 12 – Изјава понуђача о посети локације).

Благовремено је примљена једна понуда број 31/2019 од 20.03.2019. године понуђача „STAR MASTER“ доо Кула, са понуђеном укупном ценом 2.061.000 динара без ПДВ-а, односно 2.473.200 динара са ПДВ-ом.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора и закључио је Уговор са извршиоцем дана 08.04.2019. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио 18.04.2019. године, истог дана је добио потписан уговор. Рок за набавку, испоруку и уградњу односно монтажу видео надзора је 30 радних дана од дана потписивања уговора, а гарантни рок је две године од дана примопредаје.

Овлашћени представник инвеститора (надзорни орган) и извођач сачинили су Записник о обављеном техничком пријему система техничке заштите, дана 15.05.2019. год.

Извршилац је испоставио окончану ситуацију¹¹ од 17.05.2019. године. Извршилац је испоставио и рачун – отпремницу број 35/19-Р од 10.05.2019. године, који је испостављен пет дана пре сачињавања Записника о примопредаји опреме.

Извршилац је доставио сопствену меницу, серијски број АС 2145555, као средство обезбеђења за добро извршење посла (уговорене обавезе). Извршилац уз меницу није доставио копију Захтева за регистрацију менице оверену од пословне банке како је захтевано у конкурсној документацији (страна 47/52), већ Захтев за брисање менице оверен од пословне банке са датумом 18.03.2019. године.

Извршени издаци за уговорена добра у 2019. години износе 2.473.200 динара, који су планирани и извршени са неправилне економске класификације 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо са економске класификације 512800 – Опрема за јавну безбедност.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом је као додатни услов у оквиру техничког капацитета за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза посете локације, односно преглед објеката на лицу места, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче, не ограничава конкуренцију и обезбеђује једнакост понуђача.

¹¹ Број 1/2018

5. Извођење радова на адаптацији санитарних чворова у Дечијој установи „Дечија радост“ – објекат „Вила“ у Врднику

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-38/2019 од 26.09.2019. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.2.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.034.650 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.030.650 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.436.780 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-38/2019 од 17.10.2019. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на адаптацији санитарних чворова у Дечијој установи „Дечија радост“ објекат „Вила“ у Врднику број 01-404-38/2019 од 28.10.2019. године са извођачем радова „СНВ INSTAL“ ДОО Нови Сад		

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као финансијер, закључила је Уговор о преносу средстава по јавном конкурсном поступку за финансирање и суфинансирање пројекта у области предшколског и основног образовања и васпитања¹², са корисником средстава Општином Ириг о преносу средстава за финансирање пројекта „Адаптација санитарних чворова у Дечијој установи „Дечија радост“ – објекат „Вила“ у Врднику у износу од 2.441.580 динара и са уговореним роком коначне реализације пројекта до 31.12.2019. године. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине дала је Сагласност за спровођење поступка јавне набавке Општини Ириг за наведени пројекат, дана 27.09.2019. године.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, конто 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања (програмска класификација 2001-ПЈ1, функција 911, позиција у буџету 151).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 03.10.2019. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине добара која су предмет набавке, односно предмер и предарачун радова и опреме. Објекат се налази у Врднику на КП 925/1 КО Врдник у улици Милице Стојадиновић Српкиње бб, укупне бруто површине 2.657 м², у којем се врши замена подне и зидне керамике, санитарних уређаја, опреме и врата на санитарним чворовима.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) има укупне приходе у висини од најмање 5.000.000 динара и да нема регистрованих дана неликвидности у периоду од 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована (у складу са Законом о раду): минимум једног дипломираног инжењера грађевине са важећом лиценцом 410 или 411, минимум једног дипломираног инжењера грађевине са важећом лиценцом 414 или 413, два керамичара и једног водоинсталатера.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у 2016, 2017 и 2018. години реализовао минимим пет уговора који се односе на услуге адаптације или

¹² Број 136-451-59/2019-03/1 од 18.02.2019. године (број у Општини Ириг 01-401-6/2019 од 18.02.2019. године)

реконструкције или санације или изградње на објектима.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач мора да располаже по било ком правном основу (власништво, закуп, лизинг или други основ располагања) са једним теретним моторним возилом носивости до 3,5 тона и једним доставним возилом носивости до 1,5 тона.

У конкурсној документацији (страна 10/64) наручилац је захтевао да понуђач има обавезу, да приликом израде понуде стекне целокупан увид у радове увидом у пројектну документацију и увидом у постојеће стање (обилазак локације), најкасније три дана пре истека рока за подношење понуда, како касније не би дошло до непредвиђених и накнадних радова. Наручилац је захтевао да Образац 17 – Изјава понуђача о посети локације, мора бити предат уз понуду и потписан од стране понуђача и наручиоца.

Благовремено је примљена једна понуда број 635/19 од 11.10.2019. године понуђача „СНВ INSTAL“ ДОО Нови Сад, са понуђеном укупном ценом 2.030.650 динара без ПДВ-а, односно 2.436.780 динара са ПДВ-ом.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја¹³ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и закључио је Уговор са извођачем радова дана 28.10.2019. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од увођења извођача радова у посао (до 08.01.2020. године), а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова.

Сачињен је Записник¹⁴ о увођењу извођача у посао дана 10.12.2019. године. Грађевински дневник за грађевинске радове вођен је од 10.12.2019. године до 21.12.2019. године, укупно 12 страна. Извођач је доставио Обавештење¹⁵ да су радови завршени дана 21.12.2019. године.

Извођач радова је испоставио: предрачун¹⁶, за аванс 50% од уговорене вредности, у износу од 1.015.325 динара без ПДВ-а (који је наручилац платио 17.12.2019. године) као и тражена средства обезбеђења. Наручилац је исплатио аванс у висини од 50%, а извођач радова није доставио Изјаву о наменском коришћењу аванса и полису осигурања, који су захтевани у конкурсној документацији (страна 56/64) и у уговору.

Комисија за обрачун, преглед и примопредају изведених радова сачинила је Записник о извршеном прегледу, примопредаји и коначном финансијском обрачуну изведених радова на адаптацији санитарних чворова у ДУ „Дечија радост“ – објекат „Вила“ у Врднику¹⁷ дана 23.12.2019. године.

Извођач радова је испоставио: рачун 37 - окончану ситуацију од 23.12.2019. године у износу од 1.015.325 динара без ПДВ (коју је наручилац платио 27.12.2019. године) као и меницу за отклањање недостатака у гарантном року са меничним овлашћењем и захтевом за регистрацију.

Сачињени су Интерни обрачуни ПДВ-а по предрачуну и окончаној ситуацији¹⁸ који укупно износе 406.130 динара.

Извршени издаци за уговорене радове у 2019. години износе 2.436.780 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсно документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност

¹³ Број 01-404-38/2019 од 15.10.2019. године

¹⁴ Број 01-401-6/2019 од 10.12.2019. године

¹⁵ Број 04-12/2019 од 21.12.2019. године

¹⁶ Број 009/2019 од 13.11.2019. године

¹⁷ Број 01-401-6/2019

¹⁸ Број 9/2019 од 05.12.2019. године и број 12/2019 од 24.12.2019. године

обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Наручилац је извршио издатак за извођење радова на основу авансног предрачуна, а извођач радова није доставио полису осигурања, што није у складу са чланом 3. Уговора о извођењу радова број 01-404-38/2019 и конкурсном документацијом;

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче односно да обезбеде једнакост понуђача; и (2) полисе осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.

6. Услуга мобилне телефоније

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-10/2019 од 27.03.2019. године		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.3	Врста предмета	Услуга телефонија (мобилна)
Процењена вредност без ПДВ-а	2.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.000.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.400.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	економски најповољнија понуда		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-10/2019 од 09.04.2019. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-10/2019 од 17.04.2019. године		

Начелник Општинске управе Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности број 01-404-10/2019 од 27.03.2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, са позиције у буџету 49, програмске класификације 0602-0001, функција 130, конто 421400-услуге комуникације.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца 28.03.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређен је као додатни услов јачина сигнала за 2G мрежу > - 90 dBm и за > - 3G 100 dBm.

Понуда понуђача „Телеком Србија“ ад, Београд је сачињена од јединичних цена разговора: (1) у националном саобраћају према другим мобилним оператерима по једном минути у износу од 1,75 динара, (2) цене разговора у националном саобраћају у оквиру мреже понуђача по једном минути у износу од 0,01 динара, (3) цене разговора у националном саобраћају према фиксној телефонији по једном минути у износу од 0,01 динара, (4) цена SMS поруке у националном саобраћају у износу од 0,01 динара, (5) цене ГПРС саобраћај а након утрошених 500 MB по пуној брзини по 1kb/s у износу од 0,01 динара, а у свему према Обрасцу структуре цене, при чему је свака јединична цена елемент критеријума за вредновање понуде са 20 пондера

Закључен је Уговор број 01-404-10/2019 од 17.04.2019. године са понуђачем „Телеком Србија“ ад, Београд, а уговорена вредност износи максимално до процењене вредности јавне набавке, односно до 2.000.000 динара без ПДВ-а, односно 2.400.000 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора су услуге мобилне телефоније у свему према конкурсној документацији и усвојеној понуди Извршиоца услуге. Предвиђен рок важности уговора је до износа утрошка средстава а најдуже две године, почев од закључења уговора.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Износ извршења по овом Уговору у 2019. години износио је 722.639 хиљада динара са ПДВ-ом, а током 2020. године извршено је по истом Уговору износ од 1.239.012 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности су описане у Прилогу 1 интерна контрола и интерна ревизија.

7. Набавка нафтних деривата – горива за потребе службених возила Општинске управе општине Ириг

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-21/2019 од 03.06.2019.		
Редни број набавке из плана набавки	1.1.1.	Врста предмета	Добро (гориво)
Процењена вредност	2.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.589.340 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.907.200 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Економски најповољнија понуда		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-21/2019 од 12.06.2019.		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-21/2019 од 02.07.2019. године		

Начелник Општинске управе Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности за набавку добара – набавка нафтних деривата-горива за потребе службених возила Општинске управе општине Ириг, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2019. годину; Програмска класификација 0602-0001; функција 130; позиција у буџету 53; позиција у финансијском плану 31, конто 426410 – материјал за саобраћај.

Предметна набавка добра подразумева набавку 2.000 литара евро премијум БМБ 95 и 10.000 литара евро дизел нафтног деривата.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 03.06.2019. године.

У конкурсној документацији је одређен, као критеријум за избор најповољније понуде, економски најповољнија понуда, која се састоји из цене која носи 70 пондера, и покривености територије РС продајном мрежом 30 пондера. Такође одређен је и рок и начин плаћања, рок важења понуде и начин испоруке (испорука сукцесивно на бензинским станицама добављача, за период од годину дана од дана потписивања уговора).

Закључен је Уговор за набавку горива за службена возила број 01-404-21/2019 од 02.07.2019. године са понуђачем „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ ад, Београд, а уговорена вредност је 1.589.340 динара без ПДВ, односно 1.907.200 динара са ПДВ-ом. Јединична цена по литру са ПДВ-ом за Евро премијум БМБ 95 је 151,10 динара а за Евро дизел је 160,50 динара. Такође, Уговором је предвиђено да је цена променљива а усклађује се на основу кретања цена на тржишту нафте и нафтних деривата у Републици Србије. Уговор је закључен на период од годину дана, рачунајући од дана потписивања Уговора, а обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Износ извршења по овом Уговору у 2019. години износио је 528.430 хиљада динара са ПДВ-ом, а током 2020. године извршено је по истом Уговору износ од 404.452 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности су описане у Прилогу 1 интерна контрола и интерна ревизија.

8. Услуге чишћења – одржавања хигијене у просторијама Општинске управе општине Ириг

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-17/2019 од 10.04.2019. године		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.4/2019	Врста предмета	услуге (чишћење зграде)
Процењена вредност без ПДВ-а	1.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.000.000 динара
Број понуда	седам	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.200.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-17/2019 од 23.04.2019. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-17/2019 од 07.05.2019. године		

Начелник Општинске управе Општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности број: 01-404-17/2019 од 10.04.2019. године, чији је предмет набавке услуга чишћења – одржавања хигијене у просторијама Општинске управе општине Ириг, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, са програмске класификације – 0602 – 0001, функција 130, позиција у финансијском плану 26, економска класификација 423900.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 11.04.2019. године.

Конкурсном документацијом је одређен као додатни услов у виду неопходног кадровског капацитета, најмање 2 радно ангажована лица на пословима одржавања хигијене.

У конкурсној документацији је одређен, као критеријум за избор најповољније понуде, најнижа понуђена цена рада услуге чишћења по радном сату без ПДВ-а, са свим зависним трошковима.

Понуђач „SAVIĆ SUPPORT“ doo, Пожега, је понудио најнижу цену по радном сату без ПДВ-а 207,00 динара и са њим је закључен Уговор број 01-404-17/2019 од дана 07.05.2019. године и уговорена је максимална вредност услуге до процењене вредности јавне набавке од 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом.

Уговором је предвиђено да се као средство обезбеђења за добро извршење посла, достави Наручиоцу сопствена меница. Меница, менично овлашћење и захтев за регистрацију менице су достављени Наручиоцу.

Чланом 5 Уговора је предвиђено да се приликом достављања фактуре, прилаже Записник којим ће се потврдити квантитет и квалитет извршених услуга, потписан од стране лица задуженог за праћење извршења услуге испред Наручиоца и овлашћеног лица Извршиоца.

Уговор је раскинут пре истека рока важења уговора, писаном изјавом Понуђача „SAVIĆ SUPPORT“ doo, Пожега број 2414 од 13.12.2019. године, а као разлог раскида Уговора је наведено неблаговремено плаћање испостављених фактура, односно неблаговремено плаћање фактуре број 288 од 13.11.2019. године.

У току поступка ревизије достављен нам је рачун број 1365 од 05.08.2019. године, који је имао исказану вредност услуге у количини један комад, а цену по јединици исказану у износу од 77.211 динара, што није у складу са Уговором.

Износ извршења по овом Уговору у 2019. години износио је 525.863 динара са ПДВ-ом, а током 2020. године није било извршења уговорне услуге.

Откривена неправилност:

Расходи у износу 525.863 динара извршени су без валидне рачуноводствене документације јер у рачуну нису исказане количине извршених услуга нити јединичне цене извршених услуга, нити је приложен Записник којим би се потврдио квантитет и квалитет

извршених услуга, потписан од стране лица задуженог за праћење извршења услуге чишћења испред Наручиоца и овлашћеног лица како је предвиђено Уговором, што није у складу са чланом 5. Уговора, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да извршење јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно да расходе извршавају у складу са закљученим Уговорима уз валидну рачуноводствену документацију.

9. Надзор над извођењем радова на изградњи и уређењу „Стазе здравља“ у Врднику (изградња приступне саобраћајнице стазе здравља од етно комплекса Врдничка кула до насеља Врдник)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-20/2019 од 23.05.2019. године		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.6	Врста предмета	услуге (грађевинског надзора)
Процењена вредност без ПДВ-а	1.910.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	916.053 динара
Број понуда	три	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.099.264 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-20/2019 од 12.06.2019. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-20/2019 од 27.06.2019. године		

Председник општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности: набавку услуга – Вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и уређењу „Стазе здравља“ у Врднику број 01-404-20/2019 од 23.05.2019. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2019. годину, позиција 149, програмска класификација 0701-PJ9, функција 451, конто 511441.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 24.05.2019. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови, а то су: (1) да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018.год.), имао укупне приходе у висини од најмање 2.000.000 динара без ПДВ-а; (2) да понуђач нема регистрованих дана неликвидности, у периоду од 6 месеци пре објављивања Позива за подношење понуда, (3) да понуђач има ангажовано у радном односу на неодређено или одређено време или радно ангажовано у складу са Законом о раду: 1 дипломираног инжењера грађевине са лиценцом 312 или 315 или 412 или 415 или 418 ИКС; и 1 дипломираног инжењера саобраћаја са лиценцом 370 или 470 или инжењера саобраћаја са лиценцом 870 ИКС

Закључен је Уговор број 01-404-20/2019 од 27.06.2019. године са понуђачем „Белпосинг“ доо, Шабац који је уједно и носилац заједничке понуде групе понуђача „Белпосинг“ доо, Шабац, Милуна Деспотовића пр и „Европа Електро“ доо, Нови Сад, а уговорена вредност је 916.053 динара без ПДВ, односно 1.099.264 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи и уређењу „Стазе здравља“ у Врднику у складу са понудом према датом спецификацији.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Износ извршења по овом Уговору у 2019. години износио је 622.916 динара са ПДВ-ом, а током 2020. године извршено је по истом Уговору износ од 293.137 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности су описане у Прилогу 1 интерна контрола и интерна ревизија.

Б. Спровођење поступака јавних набавки у 2020. години

Планом јавних набавки за 2020. годину са изменама и допунама, планирано је 25 поступака јавних набавки (укупне процењене вредности 120.685.117 динара без ПДВ-а), од чега је спроведен 21 поступак јавних набавки.

Према врсти поступка спроведено је 13 отворених поступака, 7 поступака јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак. По спроведеним поступцима јавне набавке у 2020. години, додељени су уговори којима је уговорена укупна вредност добара, услуга и радова у износу 130.309.570 динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке – отворени поступак

1. Извођење радова на енергетској санацији зграде јединице локалне самоуправе – месна канцеларија у Крушедол Прњавору

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-4/2020 од 27.02.2020. године		
Редни број набавке из плана набавки	1.3.2	Врста предмета	радови (ремонтни и санациони радови)
Процењена вредност без ПДВ-а	14.759.231 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	11.886.986 динара
Број понуда	три	Уговорена вредност са ПДВ-ом	14.264.383 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-4/2020 од 18.05.2020. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-4/2020 од 02.06.2020. године		
Анекс уговора о јавној набавци	Анекс I Уговора број 01-404-4/2020-1 од 26.10.2020. године на износ 1.446.240 динара без ПДВ-а, односно 1.735.488 динара са ПДВ-ом		

Председник општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – извођење радова на енергетској санацији зграде јединице локалне самоуправе – месна канцеларија у Крушедол Прњавору број 01-404-4/2020 од 27.02.2020. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, позиција 89, програмска класификација 0602-ПЈ4, функција 620, конто 511300.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на интернет страници наручиоца, Порталу Управе за јавне набавке дана 27.02.2020. године и на Порталу Службених гласила. Изменом Конкурсне документације од 17.3.2020. године промењен је предмер и прерачун радова са структуром цене на начин да су у оквиру грађевинских и грађевинско – занатских радова додати и радови на разбијању и демонтажи и зидарски радови. Рок за подношење понуда је продужен због увођења ванредног стања на целокупној територији Републике Србије, о чему је сачињено и Обавештење број 01-404-4/2020 од 25.03.2020. године, које је и објављено на порталу Управе за ЈН 25.03.2020. године..

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и захтева међународних стандарда, а то су: (1) да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. године), имао укупне приходе у висини од најмање 30.000.000 динара са ПДВ-ом. (2) да понуђач нема регистрованих дана неликвидности, у периоду од 12 месеци пре објављивања Позива

за подношење понуда, (3) да је понуђач у периоду од 2016. године – 2019. године успешно и квалитетно извео радове који су исти или сродни предмету јавне набавке и то у укупном кумулативном износу од најмање 15.000.000 динара без ПДВ-а односно 18.000.000 динара са ПДВ-ом, (4) да понуђач поседује у својини или по основу закупа или по основу лизинга возило за доставу минимум 3т и металну цевасту скелу са застором јутаним или ПВЦ површине 500 m², (5) да понуђач располаже са ISO сертификатима 9001, 14001, 50001 и OHSAS 18001; (6) да понуђач у моменту подношења понуде има у радном односу минимално 12 запослених радника на неодређено или одређено време или радно ангажовано у складу са Законом о раду, од којих: једаног дипломираног инжењера грађевине са лиценцом 410, једаног дипломираног инжењера машинства са лиценцом 430, једаног дипломираног инжењера електротехнике са лиценцом 450, најмање 3 молера са дипломом молера, најмање 2 керамичара са дипломом керамичара, најмање 1 столара са дипломом столара, најмање 1 тесара са дипломом тесара, најмање 2 електричара са дипломом електричара, једно лице одговорно за обављање послова безбедности и здравља на раду што је 13 лица.

Конкурсном документацијом је као посебан захтев наручиоца предвиђен и обилазак локације на начин да је обавезна садржина понуде образац 13 Изјава понуђача о посети локације који мора бити предат уз понуду, оверен печатом и потписом од стране Понуђача и Наручиоца.

У Извештају о стручној оцени понуда број 01-404-4/2020 од 18.05.2020. године констатовано је да су уочене рачунске грешке у понуди понуђача „NIKA CONSTRUCTION“ доо, Београд, настале приликом множења количине и јединичне цене, као и да је Комисија поднела захтев за образложење понуђене цене понуђачу „Г.Т.Р. ГРАДЊА-КОП“ доо, Словац и В&Т SD. Смедерево, због неуобичајено ниске цене. Понуђач „NIKA CONSTRUCTION“ доо, Београд је исправио наведену грешку, а понуђач „Г.Т.Р. ГРАДЊА-КОП“ доо, Словац и В&Т SD. Смедерево, је доставио образложење и остао је при првобитно наведеној цени.

Закључен је Уговор број 01-404-4/2020 од 02.06.2020. године са понуђачем „Г.Т.Р. ГРАДЊА-КОП“ доо, Непричава који је уједно и носилац заједничке понуде групе понуђача „Г.Т.Р. ГРАДЊА-КОП“ доо, Словац и В&Т SD. Смедерево, а уговорена вредност је 11.886.986 динара без ПДВ, односно 14.264.383 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је извођење радова на енергетској санацији зграде јединице локалне самоуправе – месна канцеларија у Крушедол Прњавору и ближе је одређена прихваћеном понудом и инвестиционом техничком документацијом. Рок за извршење уговора износи 90 радних дана од дана увођења Извођача радова у посао.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Општина Ириг је закључила Анкес I Уговора о извођењу радова на енергетској санацији зграде јединице локалне самоуправе – месне канцеларије Крушедол Прњавор број 01-404-4/2020-1 од 26.10.2020. године са понуђачем „Г.Т.Р. ГРАДЊА-КОП“ доо, Непричава, којим је дала сагласност на измену Уговора ради продужења рока за извођење радова који сада износи 130 радних дана од дана увођења извођача у посао и ради набавке додатних радова, који су постали неопходни, а који нису били укључени у уговору о јавној набавци извођења радова и који износе 1.446.240 динара без ПДВ-а, односно 1.735.488 динара са ПДВ-ом. Обавештење о измени Уговора је објављено.

Закључењу Анекса Уговора је предходила Понуда Извођача за додатне радове од 8.10.2020. године на коју је Надзорни орган дао сагласност, као и општина Ириг, с тим да је понуда за додатне радове испостављена на износ 1.205.200 динара без ПДВ-а, односно 1.446.240 динара са ПДВ-ом.

Окончана ситуација број 01/21 испостављена је 4.1.2021. године према којој су укупно изведени радови без ПДВ-а у износу 13.332.536 динара. Према окончаној ситуацији изведени су вишкови радова и то на позицији: (1) III Тесарски радови (р.б.1) у износу 183.600 динара (102 м²), (2) VIII Изолатерски радови (р.б.2) у износу 241.000 динара (60,25 м²) и мањкови радова на позицији Вентилација (р.б. 2) 184.250 динара. Вишкови и мањкови радова нису изведени у складу са процедуром предвиђеном чланом 16. и 17. Уговора (Извођач није обавестио наручиоца, Извођач је извео вишкове радова без писане сагласности Наручиоца и стручног надзора, није достављен преглед вишкова и мањкова радова са количинама и уговореним јединичним ценама, мишљење надзора са детаљним образложењем сваке појединачне позиције)

Износ извршења по овом Уговору у 2020. години износио је 8.457.539 динара са ПДВ-ом, а односи се на Прву привремену ситуацију у износу од 4.676.640 динара, Другу привремену ситуацију у износу од 3.780.899 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO 9001, 14001, 50001 и OHSAS 18001) који нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, већ се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, али се њима не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио Конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и то приликом одређивања додатних услова у делу кадровског капацитета, где је тражено да понуђач у моменту подношења понуде има у радном односу минимално 12 запослених радника на неодређено или одређено време или радно ангажовано у складу са Законом о раду, а у структури наведених радника је захтевао 13 радника, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Анекс уговора број 01-404-4/2020-1 од 26.10.2020. године који се односи на продужење рока и извођење додатних радова закључен је на већу вредност од понуде Извођача радова за додатне радове од 8.10.2020. године на коју је надзорни орган дао сагласност у износу 289.248 динара, што није у складу са усвојеном понудом Извођача радова;
- Вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца (извођач није обавестио наручиоца, није достављен преглед вишкова и мањкова радова са количинама и уговореним јединичним ценама, мишљење надзора са детаљним образложењем сваке појединачне позиције), односно нису изведени у складу са процедуром из члана 16. и 17. Уговора.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче, не ограничава конкуренцију и обезбеђује једнакост понуђача; (2) припреме конкурсну документацију јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду; (3)

Анекс Уговора закључују у складу са прихваћеном понудом и (4) обезбеде да се вишкова радова изведу према процедури у складу са закљученим Уговором.

2. Извођење радова на рехабилитацији улица у насељу Јазак – улица Пинкијева, улица између Браће Мунцић и Змај Јовине и улица између Фрушкогорске и Змај Јовине

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-5/2020 од 06.03.2020. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.3.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	24.013.962 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	23.979.909 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	28.775.992 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-5/2020 од 29.04.2020. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова“ број 01-404-5/2020 од 11.05.2020. године са групом понуђача - „BAUMEISTER“ ДОО Београд (извођачем радова - члан групе који је носилац посла) и АД“СРЕМПУТ“ Рума (члан групе понуђача)		
Анекс уговора о јавној набавци	Анекс I број 01-404-5/2020-1 од 23.09.2020. године - уговорена вредност без ПДВ 23.973.708 динара и уговорена вредност са ПДВ 28.768.450 динара		

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као финансијер, закључила је Уговор о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области саобраћајне инфраструктуре¹⁹, са корисником средстава Општином Ириг, о преносу средстава за финансирање пројекта „Рехабилитација улица у насељу Јазак – улица Пинкијева, улица између Браће Мунцић и Змај Јовине и улица између Фрушкогорске и Змај Јовине“, у износу од 28.816.754 динара и са уговореним роком коначне реализације пројекта до 31.12.2020. године. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, дала је Сагласност за спровођење поступка јавне набавке Општини Ириг за наведени пројекат, дана 05.03.2020. године.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку отворени поступак и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, конто 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (програмска класификација 0701-ПЈ5, функција 451, позиција у буџету 153).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, дана 13.03.2020. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине радова која су предмет набавке, односно предмер и предарачун радова. Пројекат рехабилитације број ЕП 0610/18, ЕП 0710/18, ЕП 0810/18 од октобра 2018. године израдио је Архитектонско – грађевински институт д.о.о. Нови Сад.

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У

¹⁹ Број 136-401-364/2020-03/1 од 31.01.2020. године (број у Општини Ириг 01-401-2/2020 од 31.01.2020. године)

делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) има укупне приходе у висини од најмање 48.000.000 динара без ПДВ и да нема регистрованих дана неликвидности у периоду од шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда, односно од 13.03.2019. године до 13.03.2020. године. Наручилац је захтевао да понуђач није био у блокади шест месеци, а потом навео период у којем захтева 12 месеци да није био у блокади, што представља нелогичан и непрецизан захтев. Оба понуђача из групе понуђача доставила су Потврду НБС о броју дана неликвидности дужи од 12 месеци.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године (2017, 2018 и 2019. године) имао укупан пословни приход у износу од најмање 28.800.000 динара са ПДВ по основу успешно и квалитетно изведених радова из области санације, реконструкције и изградње саобраћајница.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач располаже са: асфалтном базом у власништву или закупу или на било који начин право располагања на исту, минимум 100т/х укњижену, удаљену до 70 км од места извођења радова; и 13 радних машина и два возила (у власништву, закупу или под лизингом).

У конкурсној документацији захтевано је да понуђач располаже овлашћеном лабораторијом за испитивање грађевинских материјала за испитивање асфалта, битумена, бетона, камена и геомеханичка испитивања. Лабораторија, акредитована од стране Акредитационог тела Србије, у обиму акредитације треба да испуњава 25 стандардизованих испитивања. Располагање предметном лабораторијом се доказује: доказом о власништву или уговором о закупу, сертификатом о акредитацији са обимом акредитације за тражене опите и уколико лабораторија није у власништву понуђача потребно је доставити уговор о закупу са лабораторијом која је акредитована од стране АТС-а са сертификатом о акредитацији и обимом акредитације лабораторије са минималним роком важности до извршења уговора о извођењу радова. Уговор о закупу услуга лабораторије закључио је члан групе понуђача АД „СРЕМПУТ“ Рума са закуподавцем АГ-УНС Архитектонско – грађевинског института д.о.о. Нови Сад, који важи до краја реализације предмета јавне набавке.

Конкурсном документацијом захтевано је да понуђач у свом пословању располаже са сертификатима и то: ISO 9001 (систем менаџмента квалитетом), ISO 14001 (заштита животне средине) и OHSAS 18001 (систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду).

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована у складу са Законом о раду, минимално 15 запослених радника за које је захтевао квалификациону структуру.

У конкурсној документацији (страна 23/84) наручилац је навео да понуђач има обавезу, да приликом израде понуде стекне целокупан увид у радове увидом у пројектну документацију и локацију (увидом у постојеће стање - обилазак локације), најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуда, како касније не би дошло до непредвиђених и накнадних радова. Наручилац је захтевао да Образац 14 – Изјава понуђача о посети локације, мора бити предат уз понуду и потписан од стране понуђача и наручиоца.

Благовремено је примљена једна заједничка понуда групе понуђача „BAUMEISTER“ ДОО Београд (носилац заједничке понуде групе понуђача) и АД „СРЕМПУТ“ Рума, заведена код наручиоца под бројем 01-404-5/2020 (622) од 13.04.2020. године са понуђеном ценом 23.979.910 динара без ПДВ-а, односно 28.775.892 динара са ПДВ-ом. Група понуђача закључила је Споразум о заједничком наступању ради заједничког извршења јавне набавке²⁰.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја²¹ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и закључио је Уговор са групом

²⁰ Број 250/2020 од 07.04.2020. године

²¹ Број 01-404-5/2020 од 28.04.2020. године

понуђача – „BAUMEISTER“ ДОО Београд (извођач радова - члан групе који је носиоц посла) и АД „СРЕМПУТ“ Рума (члан групе понуђача), дана 11.05.2020. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио 12.05.2020. године. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од увођења извођача радова у посао, а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова.

Извођач радова је доставио Гаранције банке за повраћај аванса²², Гаранције банке за добро извршење посла²³ и Гаранцију банке за отклањање грешака у гарантном року²⁴, у складу са захтеваним условима из конкурсне документације и одредбама члана 5. и 6. Уговора. Извођач радова је доставио полису осигурања имовине (осигурање објеката у изградњи и осигурање од одговорности према трећим лицима и стварима трећих лица)²⁵ и полису осигурања од професионалне одговорности за штету коју може причинити другој уговорној страни, односно трећем лицу приликом реализације уговора²⁶, са периодом важности од 20.05.2020. године до 19.7.2020. године, (уместо за цео период извођења радова), који је за 21. дан краћи од периода важења одређеног конкурсном документацијом и уговором, што није у складу са чланом 7 и 14. Уговора број 01-404-5/2020;

Сачињен је Записник²⁷ о увођењу извођача у посао дана 09.06.2020. године. Грађевински дневник за грађевинске радове вођен је од 09.06.2020. године до 07.08.2020. године, укупно 60 страна. Извођач је доставио Обавештење²⁸ да су радови завршени дана 07.08.2020. године.

Извођач радова, дана 03.08.2020. године, послао је наручиоцу Обавештење о потреби извођења вишка радова, а према грађевинском дневнику радове је завршио 07.08.2020. године и послао је Обавештење наручиоцу дана 07.08.2020. године да су радови завршени, а да пре завршетка радова није добио писану сагласност наручиоца и стручног надзора на вишкове радова, као што је одређено чланом 17. уговора.

Предлог²⁹ за измену и допуноу основне понуде за уговарање вишка, мањка и радова који се не изводе, извођач радова је послао наручиоцу дана 03.09.2020. године, у којем наводи да је вишак радова у износу од 840.165 динара без ПДВ-а, мањак радова у износу од 846.366 динара без ПДВ-а, да није било радова који се не изводе. На наведени предлог стручни надзор је дао образложење број 1432 дана 04.09.2020. године. Наручилац је дао Сагласност³⁰ дана 15.09.2020. године за измену уговора о јавној набавци и Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине дала је Сагласност за измену уговора о јавној набавци³¹.

Извођач радова је доставио Измену и допуноу³² основне понуде дана 22.09.2020. године. Председник општине Ириг закључио је Анекс I Уговора о јавној набавци, дана 23.09.2020. године, са извођачем „BAUMEISTER“ ДОО Београд, којим је измењена (смањена) уговорена вредност радова и износи 23.973.708 динара без ПДВ-а, односно 28.768.450 динара са ПДВ-ом. Обавештење о измени уговора објављено је 02.10.2020. године.

Комисија за обрачун, преглед и примопредају и коначан финансијски обрачун

²² Број 3591/2020-1 од 21.05.2020. године и од 12.06.2020. године и Број 6673939 од 29.07.2020. године

²³ Број 3592/220-1 од 21.05.2020. године и 12.06.2020. године

²⁴ Број 04777-02-0155399 од 23.09.2020. године

²⁵ Број 010654221 од 13.05.2020. године

²⁶ Број 000591275 од 13.05.2020. године

²⁷ Број 01-401-2/2020 од 09.06.2020. године

²⁸ Број 580/2020 од 07.08.2020. године

²⁹ Број 656/2020 од 03.09.2020. године

³⁰ Број 01-401-3/2020 од 10.09.2020. године

³¹ Број 136-031-23/2020-03/44 од 21.09.2020. године

³² Број 712/2020 од 22.09.2020. године

изведених радова сачинила је Записник о извршеном прегледу, примопредаји и коначном финансијском обрачуна изведених радова на рехабилитацији улица у насељу Јазак – улица Пинкијева, улица између Браће Мунцић и Змај Јовине и улица између Фрушкогорске и Змај Јовине дана 24.09.2020. године. Комисија за примопредају радова није у року од седам дана од дана Обавештења извођача радова да су радови завршени, приступила изради Записника о примопредаји радова и записника о коначном обрачуна, већ је 41 дан после уговореног рока.

Извођач радова је поред авансног рачуна и две привремене ситуације испоставио и окончану ситуацију број 34/09/2020 од 24.09.2020. године у којој је вредност свих изведених радова без ПДВ-а 23.973.708 динара. Сачињени су Интерни обрачуни ПДВ-а по авансном предрачуна, привременој ситуацији и окончаној ситуацији који укупно износе 4.733.898 динара.

Извршени издаци за уговорене радове у 2020. години износе 28.768.450 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са предметом набавке и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001) који нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, већ се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду из разлога што је захтевао да понуђач није био у блокади шест месеци, а потом навео период од 12 месеци у коме захтева да понуђач није био у блокади, што представља нелогичан и непрецизан захтев, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извођач радова је доставио полису осигурања имовине и полису осигурања од професионалне одговорности за штету коју може причинити другој уговорној страни, односно трећем лицу приликом реализације уговора, чији је рок важења за 21. дан краћи од периода важења одређеног конкурсном документацијом и уговором, што није у складу са чланом 7 и 14. Уговора број 01-404-5/2020;
- Вишкови радова су изведени, а да пре завршетка радова Извођач није добио писану сагласност наручиоца и стручног надзора на вишкове радова, као што је одређено чланом 17. уговора односно вишкови радова су изведени без писане сагласности наручиоца;

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђење једнакости понуђача; (2) конкурсну документацију припреме јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду; (3) полисе осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације и (4) обезбеде извођење вишкова радова тек по добијеној сагласности наручиоца односно према процедури у складу са закљученим Уговором .

3. Извођење радова на уређењу атарских путева на територији општине Ириг

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-24/2020 од 18.06.2020. године		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.6.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	19.485.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	19.476.218 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	23.371.462 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-24/2020 од 22.07.2020. године		
Уговора о јавној набавци	Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева на територији општине Ириг број 01-404-24/2020 од 01.08.2020. године са извођачем „ЕКСТРА-АУТО ТРАНСПОРТ“ ДОО Врбас		

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку радова отворени поступак и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, конто 425191 (програмска класификација 01001-0001, функција 421, позиција у буџету 131).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Службених гласила, Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца, дана 18.06.2020. године. Измена/допуна конкурсне документације за јавну набавку, која се односи на прецизирање кадровског капацитета, објављена је, дана 25.06.2020. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине радова који су предмет набавке, односно предмер и предрачун радова на рехабилитацији некатегорисаног пута на саобраћајници КП 9729/1 (I фаза) и саобраћајници КП 9736/2 (I фаза).

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у периоду од 2017. године до 2019. године извршио радове на санацији атарских путева методом цементне стабилизације и то у укупном кумулативном износу од најмање 45.000.000 динара без ПДВ.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач мора да располаже са седам врста грађевинских машина (укупно 14 грађевинских машина) и осам камиона кипера минимум носивости 10 тона, у власништву, закупу или лизингу. Понуђач је обавезан да располаже са ISO сертификатима 9001, 14001 и 18001.

У делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу или радно ангажована, у складу са Законом о раду: минимум 35 запослених радника (најмање шест месеци пре објављивања позива за подношење понуда) и то: минимум 15 руковалаца радном машином, минимум 15 возача теретног моторног возила, минимум пет помоћних грађевинских радника и минимум једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 412 или 415.

У конкурсној документацији (страна 14/51) наручилац је захтевао да је понуђач у обавези да пре састављања коначне понуде изврши преглед локација које су предмет јавне набавке и упозна се са начином извођења радова, при чему ће од наручиоца добити потврду коју мора доставити уз понуду, са роком обиласка локације 14.07.2020. године. Образац 12-Изјава понуђача о посети локације, мора бити предат уз понуду, оверен печатом и потписом од стране понуђача и наручиоца.

Благовремено је примљена једна понуда број 370-04 од 17.07.2020. године понуђача „ЕКСТРА-АУТО ТРАНСПОРТ“ ДОО Врбас, са понуђеном ценом 19.476.218 динара без ПДВ-а, односно 23.371.462 динара са ПДВ-ом.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја³³ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и закључио је Уговор са извођачем радова дана 01.08.2020. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио 05.08.2020. године. Рок за извођење радова је 35 календарских дана (а који не може бити дужи од 40 календарских дана) рачунајући од дана увођења извођача радова у посао, односно до 01.10.2020. године, а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова.

Сачињен је Записник³⁴ о увођењу извођача у посао дана 28.08.2020. године. Грађевински дневник за грађевинске радове вођен је од 28.08.2020. године до 25.09.2020. године, укупно 15 страна. У грађевинском дневнику је евидентирано максимално дневно ангажовање 10 лица, као и максимално ангажовање од три камиона дневно.

Извођач радова је доставио Банкарску гаранцију за добро извршење посла³⁵ издату дана 28.08.2020. године, а уговором је одређен рок достављања гаранције седам дана од дана закључења уговора, а достављена је 21 дан касније у односу на уговорени рок.

Извођач је испоставио Банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року³⁶ издату дана 10.12.2020. године, а уговором је одређен рок у тренутку примопредаје предмета уговора, што је требало констатовати Записником о примопредаји од 28.09.2020. године, а достављена је 73 дана касније у односу на уговорени рок.

Записник о примопредаји изведених радова од 28.09.2020. године сачињен је три дана после издавања окончане ситуације са техничком спецификацијом од стране извођача радова, а није образована Комисија коју чине представници Извођача, наручиоца и стручног надзора. Записником је констатовано да су радови завршени закључно са 25.09.2020. године и наручиоцу је извођач предао градилишну документацију о изведеном стању (обрачунске листове грађевинске књиге, окончану ситуацију и техничку спецификацију, атесте за коришћење материјала и извештај о испитивању носивости и збијености).

Извођач радова је испоставио окончану ситуацију са техничком спецификацијом број 45-04/2020 од 25.09.2020. године, за обрачунски период од 28.08.2020. године до 25.09.2020. године, у износу од 19.476.218 динара без ПДВ-а и рачун број 20-3602-000218 од 25.09.2020. године на исти износ. Сачињен је Интерни обрачуни ПДВ-а по окончаној ситуацији³⁷ у износу од 3.895.244 динара. Извршени издаци за уговорене радове у 2020. години износе 23.371.462 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са начином извођења радова и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Додатни услови у оквиру техничког и кадровског капацитета нису у директној и логичкој вези у погледу извршења предмета набавке, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета захтевано да понуђач има минимум 15 возача теретног моторног возила, а у оквиру техничког капацитета да има осам камиона кипера минимум носивости 10т, односно захтевано је седам возача више које понуђач треба да има да би извршио предметне услуге, у односу на тражени број камиона којима ће се те исте услуге извршавати (према грађевинском дневнику дневно је максимално било ангажовано

³³ Број 01-404-24/2020 од 22.07.2020. године

³⁴ Број 01-40-51/2020 од 28.08.2020. године

³⁵ Број MD 20241-06016

³⁶ Број MD 20345-78143

³⁷ Број 01-40-51/2020 од 02.10.2020. године

- укупно 10 лица и највише три камиона), што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001) који нису у логичкој вези са предметом набавке, јер нису везани за извршење предмета набавке, већ се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
 - Банкарска гаранција за добро извршење посла није испостављена у року од седам дана од дана закључења уговора, већ 21 дан касније у односу на уговорени рок, што није у складу са чланом 3 и 4 Уговора број 01-404-24/2020;
 - Банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није испостављена у тренутку примопредаје предмета уговора 28.09.2020. године, већ 73 дана касније у односу на уговорени рок, што није у складу са чланом 4. Уговора број 01-404-24/2020;

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача; (2) средства обезбеђења прибављају у роковима у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације.

4. Превоз ученика основних школа на територији општине Ириг 2020/2021

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

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-28/2020 од 29.06.2020. године		
Редни број набавке из плана набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге (друмски превоз)
Процењена вредност без ПДВ-а	4.990.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.990.000 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	5.988.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-28/2020 од 03.08.2020. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор број 01-404-28/2020 од 19.08.2020. године		

Начелник Општинске управе општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности: набавку услуга – „Превоз ученика основних школа и Дечије установе на територији општине Ириг, школску 2020/2021 годину број 01-404-28/2020 од 29.06.2020. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, позиција 160, програмска класификација 2002-0001, функција 912, конто 422400.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници науциоца дана 30.06.2020. године.

Конкурсна документација на страни 15/39 садржи врсту, детаљан опис услуге (релације, раздаљину у км у оба правца, као и оквирни број ученика по релацији), односно оквирне количине, док Образац структуре цене садржи појединачне релације и цену једнодневне повратне карте по једном ученику по релацији као и збир ових јединичних цена. Такође пружалац услуга је дужан да превоз ученика изврши у складу са годишњим програмима рада школа и школским календаром за 2020/2021 годину.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета, а то су: (1) да понуђач нема регистрованих дана великвидности, у периоду од 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда односно од 29.06.2019. године до 29.06.2020.године; (2) да је понуђач

у периоду од 2017. године – 2019. године реализовао најмање два уговора за предметне услуге, односно да је вршио превоз ученика; (3) да је власник најмање 3 регистрована аутобуса, плус једно возило које би служило као резерва; (4) да понуђач пре објављивања позива за подношење понуда има у радном односу на неодређено или одређено време или радно ангажовано у складу са Законом о раду минимално 3 запослена радника.

Понуђач „SCHOOL BUS“ ад, Ириг је доставио понуду која је сачињена од јединичне цене укупне једнодневне повратне карте по једном ученику за све релације без ПДВ-а у износу од 3.600,00 динара, односно 3.960,00 динара са ПДВ-ом.

Закључен је Уговор број 01-404-28/2020 од 19.08.2020. године са понуђачем „SCHOOL BUS“ ад, Ириг, а максимална вредност уговорене услуге је до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 4.990.000 динара без ПДВ, односно 5.988.000 динара са ПДВ-ом, Предмет уговора је услуга превоза ученика основних школа и дечије установе на територији општине Ириг, за школску 2020/2021 годину према датом спецификацији и према понуди Извршиоца услуге.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Износ извршења по овом Уговору у 2020. години износио је 1.155.451 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности су описане у Прилогу 1 интерна контрола и интерна ревизија

5. Набавка услуге социјалне заштите – лични пратиоци

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

<i>Одлука о покретању поступка јавне набавке</i>	Број 01-404-27/2020 од 29.06.2020. године		
<i>Редни број набавке из плана набавки</i>	1.2.2	<i>Врста предмета</i>	услуге (лични пратиоци)
<i>Процењена вредност без ПДВ-а</i>	2.800.000 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ-а</i>	2.800.000 динара
<i>Број понуда</i>	једна	<i>Уговорена вредност са ПДВ-ом</i>	2.800.000 динара
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	Број 01-404-27/2020 од 31.07.2020. године		
<i>Уговор о јавној набавци</i>	Уговор број 01-404-27/2020 од 19.08.2020. године		

Начелник Општинске управе Општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности: набавку услуга – „Набавка услуга социјалне заштите – лични пратиоци“ број 01-404-27/2020 од 29.06.2020. године, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, позиција 173, програмска класификација 0901-0001, функција 070, конто 472300.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 30.06.2020. године.

У конкурсној документацији, поред обавезних услова, одређени су и додатни услови у делу кадровског капацитета и захтева међународних стандарда, а то су: (1) да понуђач мора имати ангажована лица у складу са Законом о раду, најмање 1 стручног сарадника, 5 личних пратилаца; (2) да испуњава захтеве система менаџмента безбедности информација ISO 27001:2015 и система менаџмента квалитета ISO 9001:2015. Конкурсном документацијом одређено је да докази за запослена лица на неодређено или одређено време буду фотокопије обрасца пријаве осигурања-образац М и фотокопије доказа о завршеној обуци, односно поседовању лиценце; а за лица радно ангажована то буду фотокопија уговора о радном ангажовању у складу са Законом о раду, фотокопије обрасца пријаве осигурања за лица за која је послодавац обавезан да попуњава образац пријаве осигурања и фотокопије доказа о

завршеној обуци, односно поседовању лиценце. Такође у конкурсној документацији је у делу описа предмета јавне набавке наведено да лични пратилац детета и ученика мора да буде „незапослено лице“.

Закључен је Уговор број 01-404-27/2020 од 19.08.2020. године са понуђачем „НИВЕУС ТИМ“, Горњи Милановац, а уговорена вредност је 2.800.000 динара без ПДВ, односно 2.800.000 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је услуга социјалне заштите – лични пратиоци према датој спецификацији и а у складу са понудом Извршиоца услуге.

Уговором је предвиђено средство обезбеђења за добро извршења посла у виду бланко сопствене менице, коју је понуђач доставио, као и менично овлашћење за добро извршење уговорених обавеза.

Износ извршења по овом Уговору у 2020. години износио је 1.120.000 динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност:

- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду јер је приликом одређивања додатних услова у делу кадровског капацитета тражено да понуђач приложи доказе о запосленим лицима или радно ангажованим са доказом о завршеној обуци, односно поседовању лиценце, а у делу описа предмета јавне набавке наведено је да лични пратилац детета и ученика мора да буде „незапослено лице“, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да конкурсну документацију припреме јасно и прецизно како би на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду.

6. Извођење радова на енергетској санацији објекта „Чаролија“ дечије установе „Дечија радост“ у Иригу

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

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-7/2020 од 10.03.2020. године		
Врста поступка	отворени поступак/преговарачки		
Редни број набавке из Плана набавки	1.3.4.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.874.501 динара		
Број понуда	две понуде		
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о обустави поступка	Број 01-404-7/2020 од 05.05.2020. године		
Одлука о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда	Број 01-404-19/2020 од 18.05.2020. године		
Процењена вредност	4.874.501 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.024.096 динара
Број понуда	једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ-ом	4.828.915 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Број 01-404-19/2020 од 09.06.2020. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова на енергетској санацији објекта "чаролија" Дечије установе "Дечија радост" у Иригу број 01-404-19/2020 од 19.06.2020. године са извођачем радова "GP OMEGA" DOO Нови Сад		

Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, као финансијер, закључила је Уговор о преносу средстава по јавном конкурсу за финансирање и суфинансирање пројеката у области предшколског и основног образовања и васпитања³⁸, са корисником средстава Општином Ириг, о преносу средстава за суфинансирање пројекта „Енергетска санација објекта „Чаролија“ дечије установе „Дечија радост“ у Иригу у износу од 5.555.159 динара и са уговореним роком коначне реализације пројекта до 31.12.2020. године. Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине дала је Сагласност за спровођење поступка јавне набавке Општини Ириг за наведени пројекат, дана 05.03.2020. године.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању поступка за јавну набавку мале вредности и Решење о образовању комисије за јавну набавку.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, конто 511000 (програмска класификација 0501-ПЈ5, функција 911, позиција у буџету 202/1).

Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу Управе за јавне набавке и интернет страници наручиоца дана 13.03.2020. године, а Појашњење конкурсне документације објављено је 06.04.2020. године и 10.04.2020. године.

У конкурсној документацији, дате су техничке карактеристике (спецификација), технички опис и количине радова која су предмет набавке, односно предмер и предарачун радова

Поред обавезних услова конкурсном документацијом одређени су и додатни услови. У делу финансијског капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године (2016, 2017 и 2018. година) имао укупне приходе у висини од најмање 11.000.000 динара без ПДВ-а и да нема регистрованих дана неликвидности у периоду од 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда.

У делу пословног капацитета наручилац је захтевао да је понуђач у претходне три године рачунајући од дана објављивања позива (2017, 2018 и 2019. години) имао укупан пословни приход у износу од најмање 5.500.000 динара без ПДВ-а, по основу успешно и квалитетно изведених радова из области санације, реконструкције и енергетске санације објекта.

У делу техничког капацитета наручилац је захтевао да понуђач поседује у својини или по основу закупа или по основу лизинга: возило за доставу минимум три тоне и металну цевасту скелу са застором јутаним или ПВЦ површине 500м².

Конкурсном документацијом, као додатни услов (страна 15/66) тражено је да понуђач располаже са ISO сертификатима 9001(систем менаџмента квалитетом), 14001 (заштита животне средине), 50001 (систем управљања енергијом) и OHSAS 18001 (систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду).

У делу кадровског капацитета да има у радном односу минимално 10 запослених радника или радно ангажованих у складу са Законом о раду (једног дипломираног инжењера грађевине са лиценцом 410 или 411 ИКС, најмање три молера, најмање два зидара, најмање једног електричара, најмање три радника НКВ и једно лице одговорно за обављање послова безбедности и здравља на раду), што је према структури 11 лица.

У конкурсној документацији (страна 11/66) наручилац је захтевао да понуђач има обавезу, да приликом израде понуде стекне целокупан увид у радове увидом у пројектну документацију и увидом у постојеће стање (обилазак локације), најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуда, како касније не би дошло до непредвиђених и накнадних радова и да ће Изјаву понуђача о извршеном обилажењу локације за извођење предметних радова (Образац 13) потписати и представник наручиоца.

³⁸ Број 136-451-447/2020-03/1 од 31.01.2020. године (број у Општини Ириг 01-401-3/2020 од 31.01.2020. године)

Благовремено су примљене две понуде: (1)) заједничка понуда Г.Т.Р. „ГРАДЊА-КОП“ Словац и „В&SD“ Смедерево, са понуђеном ценом 4.775.985 динара без ПДВ-а; и (2) „GP OMEGA“ DOO Нови Сад, са понуђеном ценом 4.024.095 динара без ПДВ-а.

У Извештају о стручној оцени понуда³⁹, Комисија за јавну набавку је констатовала да су обе понуде неприхватљиве и да се нису стекли услови из члана 107. и члана 108. Закона о јавним набавкама за доделу уговора и доношење одлуке о додели уговора и предложила је наручиоцу да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама и након коначности одлуке о обустави поступка спроведе преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда на основу члана 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

У Извештају је наведено да је: (1) заједничка понуда Г.Т.Р. „ГРАДЊА-КОП“ Словац и „В&T SD“ Смедерево неприхватљива, јер понуђач уз понуду није доставио средства финансијског обезбеђења (банкарску гаранцију за озбиљност понуде, обавезујуће оригинално писмо о намери пословне банке да ће издати банкарску гаранцију за повраћај аванса, обавезујуће оригинално писмо о намерама пословне банке да ће издати банкарску гаранцију за добро извршење посла, обавезујуће оригинално писмо о намерама пословне банке да ће издати банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року) како је захтевано конкурсном документацијом, већ је доставио менично овлашћење за озбиљност понуде, меницу, депо картон и захтев за регистрацију менице; (2) понуда понуђача „GP OMEGA“ DOO Нови Сад је неприхватљива, јер је понуђач за лице одговорно за обављање послова безбедности и здравља на раду, доставио Уговор о пружању услуга⁴⁰ са фирмом „Асип превент“ доо Нови Сад, а у конкурсној документацији је захтевано да лице одговорно за обављање послова безбедности и здравља на раду као и остали запослени буду ангажовани у складу са Законом о раду.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о обустави поступка, која је објављена 05.05.2020. године, а Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је 18.05.2020. године. Наведеном одлуком је одређено да ће поступак бити поново спроведен кроз преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда, у складу са чланом 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда ЈНБР 01-404-19/2020 и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Наручилац је одлучио да у преговарачком поступку позове само понуђаче који су учествовали у отвореном поступку да допуне своју понуду, тако да је учине прихватљивом, те није дужан да објави позив за подношење понуда. Првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријум за доделу уговора се не мењају. Понуђена цена у овом преговарачком поступку не може бити већа од понуђене цене у отвореном поступку.

Дана 19.05.2020. године Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине дала је Сагласност за покретање преговарачког поступка јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда.

Комисија за јавну набавку упутила је Позив за допуну понуде⁴¹ у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда ЈНБР 01-404-19/2020, понуђачима који су учествовали у отвореном поступку сачинила Продужење рока за подношење понуда⁴² и појашњење позива за допуну понуде у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда због пандемије изазване вирусом ковид -19.

³⁹ Број 01-404-7/2020 од 04.05.2020. године

⁴⁰ Број 003-070/17

⁴¹ Број 01-404-19/2020 од 18.05.2020. године

⁴² Број 01-404-19/2020 од 25.05.2020. године

Благовремено је примљена једна понуда број 39/20 од 08.06.2020. године понуђача „GR OMEGA“ DOO Нови Сад са понуђеном ценом 4.024.096 динара без ПДВ-а, односно 4.828.915 динара са ПДВ-ом. Понуђач је доставио допуњену понуду и банкарску гаранцију за озбиљност понуде са роком важења до 08.08.2020. године, што је у складу са захтевом у конкурсној документацији.

Председник општине Ириг донео је Одлуку о додели уговора на основу Извештаја⁴³ Комисије за јавну набавку о стручној оцени понуда и Записник о отварању понуда и преговарању⁴⁴ и Решење о исправци Одлуке о додели уговора⁴⁵. Председник општине Ириг закључио је Уговор са извођачем радова дана 19.06.2020. године, где је уговорена вредност радова једнака понуђеној вредности радова. Обавештење о закљученом уговору наручилац је објавио у прописаном року. Рок за извођење радова је 60 радних дана од увођења извођача радова у посао, односно до 14.10.2020. године, а гарантни рок је две године од дана примопредаје радова.

Сачињен је Записник о увођењу извођача у посао дана 23.07.2020. године. Грађевински дневник за грађевинске радове вођен је од 27.07.2020. године до 14.10.2020. године, укупно 80 страна. Извођач је доставио обавештење да су радови завршени дана 14.10.2020. године.

Извођач радова је испоставио: авансни предрачун⁴⁶, за аванс 50% од уговорене вредности, у износу од 2.012.050 динара без ПДВ-а (који је наручилац платио 21.08.2020. године). Извођач радова није доставио Изјаву о наменском коришћењу аванса.

Извођач је предао банкарску гаранцију за повраћај аванса⁴⁷, у висини уговореног аванса 50% од вредности уговора без ПДВ-а и роком важења до 01.10.2020. године, који је за 44 дана краћи од рока важења банкарске гаранције одређеног конкурсном документацијом и одредбама уговора (уговорени рок важења банкарске гаранције за повраћај аванса је најмање 30 дана дужи од уговореног рока за извршење уговора).

Извођач је предао банкарску гаранцију за добро извршење посла⁴⁸ у висини од 10% од укупно уговорене цене без ПДВ-а и роком важења до 01.10.2020. године, који је за 44 дана краћи од рока важења банкарске гаранције одређеног конкурсном документацијом и одредбама уговора (уговорени рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла је најмање 30 дана дужи од уговореног рока за извршење уговора).

Банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року⁴⁹ у висини од 10% од укупно уговорене цене без ПДВ-а и роком важења до 28.11.2022. године извођач је предао у складу са захтеваном конкурсном документацијом и одредбама уговора.

Полиса осигурања за објекат у изградњи са роком трајања од 22. јуна 2020. године до 11. септембра 2020. године и полиса осигурања од одговорности према трећим лицима и стварима трећих лица са роком трајања од 13. августа 2019. године до 13. августа 2020. године, није у складу са захтеваним условима из конкурсне документације и одредбама уговора, којим је одређено да рок важности полисе осигурања је за цео период важења уговора, односно до 14.10.2020. године

Комисија за обрачун, преглед и примопредају изведених радова сачинила је Записник о извршеном прегледу, примопредаји и коначном финансијском обрачуну изведених радова на енергетској санацији објекта „Чаролија“ Дечије установе „Дечија радост“ у Иригу дана 23.10.2020. године.

⁴³ Број 01-404-19/2020 од 08.06.2020. године

⁴⁴ Број 01-404-19/2020 од 08.06.2020. године

⁴⁵ Број 01-404-19/2020 од 15.06.2020. године

⁴⁶ Број 25/20 од 27.07.2020. године

⁴⁷ Број G-0042501269179 од 22.06.2020. године

⁴⁸ Број G-0042501269187 од 22.06.2020. године

⁴⁹ Број G-0042501276825 од 22.06.2020. године

Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 39/20 од 22.10.2020. године у износу од 1.807.728 динара без ПДВ-а (коју је наручилац платио 10.11.2020. године). Укупно изведени радови износе 3.819.776 динара без ПДВ-а. Мањак радова у односу на уговорене количине радова износи 204.320 динара без ПДВ-а и односи се на позицију 1 рушење и демонтажа и позицију 7 нови радови. Сачињени су Интерни обрачуни ПДВ по авансном прерачуноу и окончаној ситуацији⁵⁰ који укупно износе 920.906 динара.

Извршени издаци за уговорене радове у 2020. години износе 4.583.731 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, уместо да је заинтересованим лицима остављена могућност обиласка локације у циљу ближег упознавања са постојећим стањем објекта и доброг сагледавања обима посла, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO 9001, ISO 14001, 50001 и OHSAS 18001) који нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису везани за извршење предмета набавке, већ се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, чиме се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није јасно и прецизно припремио конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду и то у делу кадровског капацитета наручилац је захтевао да понуђач има у радном односу минимално 10 запослених радника или радно ангажованих у складу са Законом о раду и то једног дипломираног инжењера грађевине са лиценцом 410 или 411 ИКС, најмање три молера, најмање два зидара, најмање једног електричара, најмање три радника НКВ и једно лице одговорно за обављање послова безбедности и здравља на раду, што представља 11 лица, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извођач је доставио банкарску гаранција за повраћај аванса и банкарску гаранцију за добро извршење посла чији је рок важења до 01.10.2020. године, односно за 44 дана краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и уговором, што није у складу са чланом 5 и 14. Уговора број 01-404-19/2020;
- Извођач је доставио полису осигурања за објекат у изградњи чији је рок важења до 11. септембра 2020. године, за 33 дана краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и уговором и полису осигурања од одговорности према трећим лицима и стварима трећих лица чији је рок важења до 13. августа 2020. године, за 62 дана краћи од рока важења одређеног конкурсном документацијом и уговором, што није у складу са чланом 7 и 14. Уговора број 01-404-19/2020;

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују на начин који не дискриминише понуђаче и не ограничава конкуренцију уз обезбеђивање једнакости понуђача; (2) конкурсну документацију припреме јасно и прецизно како би на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду и (3) средства обезбеђења и полису осигурања прибављају у складу са одредбама закључених уговора и условима из конкурсне документације нарочито у погледу важења истих.

⁵⁰ Број 20/2020 и 26/2020

7. Набавка грађевинског материјала намењених стварању и побољшавању услова становања породица избеглица на територији општине Ириг

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

Одлука о покретању поступка јавне набавке	Број 01-404-40/2020 од 31.08.2020 године		
Редни број набавке из Плана набавки	001	Врста предмета	добра
Процењена вредност	4.583.333 динара		
Критеријум за доделу уговора	цена		
<i>Партија 1. Грађевински материјал</i>			
Процењена вредност	Број понуда	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
3745260 динара	1	3.596.371 динара	4.315.645 динара
<i>Партија 2. ПВЦ столарија</i>			
Процењена вредност	Број понуда	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
838.073 динара	2	799.000 динара	958.800 динара
Одлука о додели уговора	Партија 1. Број 01-404-40/2020 од 11.09.2020. године; Партија 2. Број 01-404-40/2020 од 11.09.2020. године		
Уговор о јавној набавци за партију 1.	Уговор " ЈН бр. 01-404-40/2020, Партија 1. Грађевински материјал број 01-404-40/2020-1 од 12. 10.2020. године са извођачем МАС ПРОМЕТ ДОО Нови Сад		
Уговор о јавној набавци за партију 2. и анекси уговора	Уговор ЈН бр. 01-404-40/2020, Партија 1. ПВЦ столарија број 01-404-40/2020-2 од 12. 10.2020. године са извршиоцем "SOLLYS LAND" доо Ковин - Плочица; АНЕКС I број 01-404-40/2020-2-I од 13.11.2020. године у износу од 145.407 динара са ПДВ-ом и Анекс II број 01-404-40/2020-2-II од 03.02.2021. године у износу од 23.649 динара са ПДВ-ом		

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије (у даљем тексту Комесаријат) закључио је Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за доделу средстава намењених побољшању услова становања избеглица кроз набавку грађевинског материјала са Општином Ириг број 9-9/315 од 23.04.2019. године (заводни број у општини 01-40-58/2019 од 17.04.2019. године), којим се Општини додељује 5.225.000 динара за реализацију предметне помоћи. Општина се обавезала да сопственим средствима учествује у реализацији помоћи у износу од најмање 5%, односно 275.000 динара. Максимална вредност пакета грађевинског материјала по породичном домаћинству избеглица износи 550.000 динара, а минимална вредност пакета грађевинског материјала по породичном домаћинству избеглица износи 184.000 динара.

Председник Општине Ириг донео је Одлуку о спровођењу поступка за јавну набавку, отворени поступак, обликоване по партијама од 1 до 2 и Решење о образовању комисије за јавну набавку⁵¹.

Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Ириг за 2020. годину, konto 472900 (програмска класификација 0901-0001, функција 070, позиција у буџету 174).

Поступак јавне набавке је покренуо наручилац Општинска управа Општине Ириг,

⁵¹ Број 01-404-40/2020 од 31.08.2020. године

слањем на објављивање Јавног позива на Портал јавних набавки, дана 31.08.2020. године и истовремено је послата на објављивање и конкурсна документација. Садржина Јавног позива је у складу са Прилогом 4 део В Закона о јавним набавкама. Критеријум за доделу уговора за обе партије је цена. Рок за подношење понуда је 10.09.2020. године, а понуда мора бити важећа до 10.10.2020. године.

Конкурсна документација садржи опште податке о јавној набавци и предмету набавке и техничку спецификацију (опис и спецификацију предмета Партија 1. Грађевински материјал и Партија 2. ПВЦ столарија). За обе партије дефинисан је критеријум за доделу уговора на основу цене, изабрано је аутоматско рангирање прихватљивих понуда и резервни критеријум је дужи рок трајања понуде у данима.

Критеријуми за квалитетан избор привредног субјекта и упуство како се доказује испуњеност тих критеријума, као део конкурсне документације, односи се на обе партије и садржи основе за искључење и испуњеност услова за обављање професионалне делатности. Наручилац није захтевао остале критеријуме. Потенцијални понуђачи су доставили Изјаву о испуњености критеријума за квалитетан избор привредног субјекта. Упуство понуђачима како да сачине понуду је део конкурсне документације који се формира путем Портала.

Комисија за јавну набавку је сачинила Записник о отварању понуда дана 10.09.2020. године.

Након спроведене стручне оцене понуда Комисија за јавну набавку саставила је, дана 11.09.2020. године, Извештај о поступку јавне набавке за Партију 1. и Извештај о поступку јавне набавке за Партију 2.

Председник општине Ириг донео је, дана 11.09.2020. године, Одлуку о додели уговора за Партију 1. Грађевински материјал и закључио је Уговор са извођачем „МАС ПРОМЕТ“ ДОО Нови Сад дана 12.10.2020. године, где је уговорена вредност добара једнака понуђеној вредности. Рок за испоруку добара је у року од 10 радних дана по пријему захтева наручиоца.

Председник општине Ириг донео је, дана 11.09.2020. године Одлуку о додели уговора за Партију 2. ПВЦ столарија и закључио је Уговор са извођачем "SOLLYS LAND" доо Ковин – Плочица дана 12.10.2020. године, где је уговорена вредност добара једнака понуђеној вредности добара. Рок за испоруку добара је у року од 15 радних дана по пријему захтева наручиоца.

Одлука о додели уговора за Партију 1 и Партију 2. објављене су на Порталу јавних набавки, дана 11.09.2020. године, у прописаном року од дана доношења. Обавештење о додели уговора за Партију 1 и за Партију 2, наручилац је послао на објављивање на Порталу јавних набавки, дана 16.10.2020. године, у прописаном року од дана закључивања уговора.

Извођач за Партију 1. Грађевински материјал испоставио је рачун број 4064/20 од 26.10.2020. године у износу од 4.315.645 динара и отпремнице од броја 04301-1 до броја 04301-20 издате у периоду од 16.10.2020. године до 23.10.2020. године. Извршен је расход у 2020. години у износу од 4.315.645 динара.

За Партију 2. ПВЦ столарија, Општина Ириг закључила је два анекса уговора ради набавке додатних добара, који су постали неопходни, а који нису били укључени у уговор о јавној набавци, са извршиоцем "SOLLYS LAND" доо Ковин – Плочица и то : (1) Анекс I Уговора, дана 13.11.2020. године, у износу 121.172 динара без ПДВ-а, односно 145.407 динара са ПДВ-ом, на основу Обавештења⁵² Повереништва за избеглице и миграције о потреби пакета помоћи у грађевинском и другом материјалу и Понуде извршиоца⁵³; и Анекс II Уговора, дана 03.02.2021. године, у износу 19.708 динара без ПДВ-а, односно 23.649

⁵² Број 01-40-58/2019 од 06.10.2020. године

⁵³ Број 02-11/20 од 02.11.2020. године

динара са ПДВ-ом, на основу Обавештења⁵⁴ Повереништва за избеглице и миграције о потреби пакета помоћи у грађевинском и другом материјалу и Понуде извршиоца⁵⁵.

Обавештења о измени уговора за Анекс I послато је на објављивање на Порталу јавних набавки дана, дана 14.12.2020. године, а није послато у прописаном року од десет дана од дана измене уговора, већ 21 дан касније. Обавештења о измени уговора за Анекс II није послато на објављивање на Порталу јавних набавки.

Извођач за Партију 2. ПВЦ столарија испоставио је рачун број 140-2020 од 28.12.2020. године у износу од 1.104.207 динара и рачун-отпремницу број 038-2021 од 04.03.2021. године у износу од 23.649 динара и шест отпремница издатих 16.12.2020. године потписаних од лица која су примила ПВЦ столарију. Извршен је расход за набављена добра у 2021. години у износу од 1.127.856 динара.

Откривена неправилност:

Обавештења о измени уговора за Анекс I (Партија 2.) у износу од 145.407 динара са ПДВ-ом није послато на објављивање на Портал јавних набавки у прописаном року од десет дана од дана измене уговора, већ 21 дан касније, а Обавештења о измени уговора за Анекс II у износу од 23.649 динара са ПДВ-ом није послато на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чланом 155. став 2 Закона о јавним набавкама⁵⁶;

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Општине Ириг да спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да обавештење о измени уговора донесу и објаве у складу са прописима.

⁵⁴ Број 01-40-58/2019 од 08.01.2021. године

⁵⁵ Број 28-12/20 од 28.12.2020. године

⁵⁶ „Сл. гласник РС“ број 91/2019

Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину

За плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 411000 и 412000) општина Ириг, укупно је планирала 110.245.000 динара, док је извршење исказано у износу од 98.193.432 динара, што је мање за 12.051.568 динара или 10,93%.

Планирање масе средстава за плате општине Ириг за 2020. годину извршено је на основу планиране масе средстава у 2019. години и на основу броја систематизованих радних места, уместо на основу исплаћених плата - на бази броја запослених који раде, са дозвољеним повећањима у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцији за 2021. и 2022. годину и Законом о буџету РС за 2020. годину⁵⁷.

Табела бр. 21: Планирање масе средстава за плате код корисника буџета општине Ириг за 2020. годину у 000динара

Р.б.	Опис	Извршење расхода у 2019.	План за 2020.	Ребаланс II за 2020.	Дозвољено по Закону о буџету РС за 2020. годину	План/ Извршење		План/ Извршење	
						РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(4/3)	9 (5-3)	10(5/3)
1	Група конта 411000	74.065	94.192	94.192	80.751	20.127	127,00	20.127	127,00
2	Група конта 412000	12.703	16.053	16.053	13.848	3.350	126,00	3.350	126,00
3	Укупно:	86.768	110.245	110.245	94.599	23.477	126,50	23.477	126,50

Откривена неправилност:

Маса средстава за плате у Одлуци о буџету Општине Ириг за 2020. годину планирана је више од прописане у износу од 15.646.000 динара, при чему је маса средстава за плате планирана на основу броја систематизованих радних места, уместо на основу постојећег броја запослених, односно средства нису планирана у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцији за 2021. и 2022. годину, чланом 27е став 54-56 и 36а став 3. Закона о буџетском систему и чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему.

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код корисника буџетских средстава општине Ириг у 2020. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ириг за 2017. годину Број: 01-011-26/2017 од 25.08.2017. године, Скупштина општине Ириг одредила је укупан број запослених на неодређено време од 111, који је распоређен по организационим облицима.

Директни корисници. Према подацима које су доставила одговорна лица код директних корисника општине Ириг на дан 31.12.2020. године било је 54 запослена лица, и то код: (1) Скупштине општине два изабрана лица на одређено време; (2) Председника општине два изабрана лица; (3) Општинско правобранилаштво два именована и постављена лица, од чега је једно лице на одређено време – замена одсутне на породилском одсуству; (4) Општинска управа – 48 запослених - један службеник на положају, 35 запослених на неодређено време и 12 на одређено време (четири у Кабинету председника, три на породилском одсуству и пет повећан обим посла).

⁵⁷ Сл. гласник РС, број 84/2019, 60/2020 - уредба и 135/2020

За једно лице запослено на неодређено време у 2020. години на радно место послови пољопривреде и закупа, саветник, добијена је сагласност надлежне Комисије.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

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

У току 2020. године код директних корисника буџета општине Ириг извршен је обрачун и исплата 12 плата изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленима (функционерима, службеницима и намештеницима) и то почевши од другог (коначног) дела плате за месец децембар 2019. године, закључно са првим делом (аконтација) плате за месец децембар 2020. године. Плате су обрачунаване и исплаћене у два дела.

За плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца код директних корисника средстава буџета општине Ириг у 2020. години исказан је расход од укупно 51.874.950 динара.

Интерна акта. У 2020. години код директних корисника општине Ириг био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском првобранилаштву Општине Ириг Број: 01-110-1/19 од 13. јуна 2019. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском првобранилаштву Општине Ириг Број: 01-110-1/2020 од 09. марта 2020. године.

Плате, додаци, накнаде и друга/остала примања запослених у Општини Ириг уређени су и Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица Број: 01-120-21/2008 од 2.10.2008. године (са изменама и допунама), Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица Број: 01-120-69/2020 од 25.09.2020. године и Правилником о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг Број: 01-120-12/2012 од 24.01.2012. године са изменом и допуном Број: 01-120-25/2015 од 10.06.2015. године.

Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг Број: 01-120-12/2012 од 24.01.2012. године са изменом и допуном Број: 01-120-25/2015 од 10.06.2015. године није усклађен са прописима и то: Законом о раду (додаци на плату, накнада плате); Законом о платама у државним органима и јавним службама (додаци на плату); Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (основни и додатни коефицијент дактилографа, могућност за додатна увећања коефицијената за послове комуналног полицајца и послове инспекцијског и теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора); и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе (додаци на плату, накнада трошкова превоза на посао и са посла, накнада плате, јубиларна награда, отпремнина код одласка у пензију и солидарна помоћ).

Дневна евиденција присутности на раду изабраних, именованих, постављених и запослених лица, са временом доласка и одласка са рада, односно евиденција о одсуствима са рада по разним основима није успостављена у складу са прописима, већ се у обрачунској служби сачињава месечни преглед часова рада који служи за обрачун плата (карнети).

Откривена неправилност:

Директни корисници општине Ириг нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) по запосленом, која пружа податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, прековремени рад, службено путовање и др., односно одсуства са рада по разним основима) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да успоставе прецизну дневну евиденцију присутности на раду која ће обезбедити детаљне податке о времену проведеном на раду и одсуствима са рада по разним основима.

Накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада у 2020. години за више лица код директних корисника, обрачунавана је и исплаћивана, и то:

- накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за време коришћења годишњег одмора, у висини основне плате на коју је обрачунаван додатак за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

- накнада плате (зараде) запосленима за време одсуства са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца (изузев за случајеве КОВИД-а) у одговарајућем проценту према основу спречености од основне плате (зараде) на коју је обрачунаван додатак за минули рад, уместо од просечне плате у претходних 12 месеци.

Откривена неправилност:

Директни корисници општине Ириг накнаде плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора, за време одсуства са рада услед спречености за рад - боловања на терет послодавца (изузев за случајеве КОВИД-а) обрачунавали су и исплаћивали у висини основне плате на коју је обрачунаван додатак за минули рад, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду и чланом 42. и 43. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да обрачун и исплату накнада плате (зараде) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за време коришћења годишњег одмора и услед спречености за рад - боловања на терет послодавца, врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Рачуноводствена документација сачињена приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години није у складу са интерним актима и Уредбом о буџетском рачуноводству јер: није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за сваког директног корисника и за сваки месец у којем је вршена исплата (платни спискови, рекапитулације); платни листићи нису потписани од стране свих запослених којима је исплаћена плата; нису испостављани обрасци захтева за плаћање директних корисника.

1) Скупштина општине.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи у износу од 2.217.521 динара, од планираних 2.385.000 динара. Расходи се односе на исплаћене плате једног до два лица у зависности од месеца, и то председника Скупштине општине (на сталном раду) у старом и новом сазиву при чему је, након избора председника Скупштине општине у новом сазиву, истовремено исплаћивана накнада плате по престанку функције председника Скупштине општине из старог сазива, у складу са прописима.

Коефицијент и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са прописима.

Минули рад се обрачунава за сваку навршену годину рада код послодавца у складу са прописима.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

2) Председник општине.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи у износу од 3.856.087 динара, од планираних 4.249.000 динара. Расходи се односе на исплаћене плате два лица, и то председника општине и заменика председника општине у старом и новом сазиву.

Председник општине у старом сазиву изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Ириг Број: 01-020-24/2016 од 18.05.2016. године.

Председник општине у новом сазиву изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Ириг Број: 01-020-41/2020 од 24.08.2020. године и Решењем Скупштине општине Ириг Број: 01-120-70/2020 од 25.09.2020. године утврђен му је коефицијент 7,74 и основица за обрачун плата у нето износу од 11.781,20 динара.

Коефицијент и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са прописима.

Минули рад. У 2020. години расход додатка за минули рад код директног корисника Председника општине износио је 265.713 динара. Минули рад обрачунаван је и исплаћиван у висини 4% основне плате.

Пореска олакшица приликом обрачуна и исплате плата запосленима у току 2020. године није примењена у свим месецима нити за све запослене, па је директни корисник Председник општине преузео обавезу и извршио исплату на име плата запослених у већем износу за 20.043 динара.

Откривена неправилност:

Директни корисник Председник општине је у току 2020. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 20.043 динара за плате запослених због непримењивања пореске олакшице за све запослене, нити у свим месецима, у току 2020. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да обрачун и исплату плата за све запослене и све месеце врше уз примену пореске олакшице у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3) Општинско правобранилаштво.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи у износу од 1.101.910 динара, од планираних 1.256.000 динара. Расходи се односе на исплаћене плате једног лица, и то општинског правобраниоца, којег је у одсуству мењао заменик правобраниоца. У акту о систематизацији важећем у 2020. години утврђен је начин постављења заменика правобраниоца, с тим да није предвиђено посебно радно место заменика правобраниоца.

Општински правобранилац постављен је на мандатни период од пет година на основу Решења Општинског већа општине Ириг о постављењу Општинског правобраниоца општине Ириг Број: 01-020-22/2017 од 06.04.2017. године.

Заменик правобраниоца постављена је на период док траје спреченост општинског правобраниоца да обавља своју функцију Решењем Општинског већа Ириг Број: 01-020-52/2020 од 01.09.2020. године и Решењем Број: 01-120-78/2020 од 06.10.2020. године утврђен јој је коефицијент 28,62 и основица за обрачун плата у нето износу од 2.535,40 динара.

Коефицијент и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са прописима.

Минули рад се обрачунава за сваку навршену годину рада код послодавца у складу са прописима.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности.

4) Општинска управа.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи у износу од 44.699.432 динара, од планираних 55.794.000 динара, у шта су урачунати и расходи плата запослених на ИПА

пројекту NATESS (NATURAL SELFNESS). Расходи се односе на исплаћене плате 45-48 запослених на неодређено и одређено време у зависности од месеца, рачунајући и запослене на ИПА пројекту, начелника и вд начелника Општинске управе.

Начелник Општинске управе постављена је на период од пет година на основу Решења Општинског већа Ириг Број: 01-020-84/2015 од 05.10.2015. године. Нови начелник Општинске управе постављен је из реда запослених у Општинској управи на период од пет година Решењем Општинског већа општине Ириг Број: 01-020-96/2020 од 12.11.2020. године, при чему је претходно био у и статусу вд начелника Општинске управе на основу Решења Општинског већа општине Ириг Број: 01-020-60/2020 од 02.10.2020. године.

У току године 12 лица било је запослено на одређено време по више уговора и то: пет лица у Кабинету председника општине, четири лица у осталим организационим јединицама Општинске управе и три лица на међународном ИПА пројекту.

Интерни акт, Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг важећи у 2020. години, по више основа није усклађен са прописима којима су уређена примања запослених.

Распоређивање (заснивање радног односа) запослених на неодређено и одређено време у току 2020. године вршено је у складу са стеченим степеном и врстом стручне спреме и потребним радним искуством у струци, на радна места за која испуњавају услове прописане Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁸ и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском првобранилаштву Општине Ириг важећим у 2020. години, изузев једног лица. *Особа за односе са јавношћу* Решењем начелника Општинске управе број: 112-99/2020-03 од 01.06.2020 године и 112-108/2020-03 од 26.08.2020 године лице је запослено/распоређено на одређено време на радном месту особа за односе са јавношћу и пословни секретар у Кабинету председника општине - млађи саветник. Наведено лице - дипломирани менаџер, поред захтеваног степена стручне спреме, у тренутку запослења/распоређивања није испуњавало услове у погледу радног искуства у струци (завршен приправнички стаж), односно једна година радног искуства из акта о систематизацији, јер је лице до 1.6.2020. године када је засновало радни однос у Општинској управи имало девет месеци радног искуства. У току 2020. године лице је навршило годину дана радног искуства у струци.

Приликом заснивања радног односа на одређено време током 2019. и у 2020. години са намештеником распоређеним на послове возача у Кабинету председника, IV група намештеника Решењем начелника Општинске управе Број: 112-54/2019-03 од 01.07.2019. године и 112-105/2020-03 од 26.08.2020. године, није закључен уговор о раду, што није у складу са прописима.

Основни, додатни и увећање коефицијената за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са прописима, изузев за најмање четири лица и то:

Лице 1. - основни и додатни коефицијент. Решењем начелника Општинске управе Број 112-54/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 112-105/2020-03 од 26.08.2020. године запослени је распоређен на послове возача у Кабинету председника - IV група намештеника. Наведено лице поседује IV степен стручне спреме образовног профила техничар друмског саобраћаја. Решењем начелника Општинске управе Број 120-97/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 120-37/2020-03 од 26.08.2020. године утврђен је и примењен коефицијент вишег референта 10,05 (8,85 + 1,20) уместо коефицијента од 8,53 (8,00 + 0,53) како је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (за квалификованог радника) и који одговара траженом образовању – компетенцијама за намештеника IV групе прописаним чланом 12. Уредбе о критеријумима

⁵⁸ Службени гласник РС, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон и 157/2020 - др. закон

за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁹ (стечено средње образовање у трогодишњем или четворогодишњем трајању, односно III или IV степен стручне спреме или стечено специјалистичко образовање). По овом основу у 2020. години извршено је плаћање у вишем износу од 37.164 динара;

Лице 2. - увећање коефицијента. Решењем вд начелника Општинске управе Број 112-118/2020-03 од 06.10.2020. године лице је распоређено на радно место шефа службе за локалне јавне приходе - самостални саветник (претходно начелник Општинске управе). Наведном лицу Решењем вд начелника Општинске управе Број 120-77/2020-03 од 06.10.2020. године утврђен је и примењен коефицијент 24,54 (12,05+8,40 + 20 % увећања за инспекцијске послове), уместо коефицијента 22,50 (12,05+8,40 + 10 % увећања по основу руковођења). Према систематизацији запослена не обавља послове инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, нити је у поступку ревизије пружен доказ да је запослена обављала теренски надзор (записник теренске контроле и др.). По овом основу у 2020. години извршено је плаћање у вишем износу од 12.513 динара;

Лице 3. - увећање коефицијента. Решењем начелника Општинске управе Број 112-46/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 112-28/2020-03 од 17.03.2020. године запослена је распоређена на послове канцеларијске контроле - млађи саветник. Наведеном лицу Решењем начелника Општинске управе Број 120-89/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 120-30/2020-03 од 17.03.2020. године утврђен је и примењен коефицијент 17,82 (10,45+5,75 + 10 % увећања за обављање послова канцеларијске контроле) уместо коефицијента 16,20 (10,45+5,75 без увећања). За обављање послова канцеларијске контроле није предвиђено увећање позитивним законским прописима, већ само за послове инспекцијског теренског надзора. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 91.330 динара.

Лице 4. - увећање коефицијента. Запослена је распоређена на послове борачко - инвалидске заштите – сарадник Решењем начелника Општинске управе Број 112-17/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 112-5/2020-03 од 17.03.2020. године. Наведеном лицу Решењем начелника Општинске управе Број 120-58/2019-03 од 01.07.2019. године и Број 120-28/2020-03 од 17.03.2020. године утврђен је и примењен коефицијент 14,86 (9,91+3,60 + 10 % увећања за састављање рачуноводствених извештаја) уместо коефицијента 13,51 (9,91+3,60 без увећања). Правилником о систематизацији није предвиђено да запослена саставља рачуноводствене извештаје, већ извештаје, такође, радно место је систематизовано у оквиру Службе за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове, док рачуноводствене извештаје састављају запослени у Служби за финансије и буџет. По овом основу извршено је плаћање у вишем износу од 93.190 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа је у току 2020. године приликом обрачуна и исплате плата за најмање четири запослена лица, због примене неправилно утврђених (виших) основних и додатних коефицијента, као и увећања коефицијената, преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 234.197 динара, што није у складу са чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

⁵⁹ Службени гласник РС, број 88 /2016

Основица за обрачун и исплату плата запосленима у 2020. години правилно је примењена у износима утврђеним закључцима Владе РС и то: 05 Број: 121-10654/2019 од 24.10.2019. године и 121-10894/2020 од 24.12.2020. године, изузев за најмање два лица и то: новог начелника Општинске управе и шефа службе за локалне јавне приходе приликом обрачуна и исплате плате за месец новембар 2020. године, што је уочено и исправљено кроз аконтацију плате за месец децембар 2020. године.

Поред наведеног, приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години за најмање три лица са средњом стручном спремом, примењена је прописана основица увећана по основу квалитета и резултата рада у складу са закључцима Владе РС, без доношења решења на тромесечном нивоу.

Прековремени рад. У 2020. години расход додатка за прековремени рад код директног корисника Општинске управе износио је 504.032 динара. Извршен је обрачун и исплата увећане плате (зараде) за прековремени рад за укупно 1.360 сати, за девет запослених лица. Прековремени рад је исплаћен по основу Решења о исплати донетих од стране начелника Општинске управе. Пре обављања послова у времену преко пуног радног времена, нису издати писмени налози од стране претпостављених, нити су подношени писани извештаји о обављеном послу од стране запослених, што није у складу са прописима. Општинска управа Ириг не води евиденцију присуства са евидентираним временом за запослене за сваки радни дан, јер се запослени не евидентирају (уписују) када долазе на посао, као и када одлазе са посла, те није могуће утврдити ни да ли је у току 2020. године било прековременог рада. Уз Решења су достављани писани месечни извештаји о броју прековремених сати у које није уписано време прековременог рада него само број часова по данима, при чему је прековремени рад у појединим недељама трајао дуже од осам часова недељно. За узорковани мај месец запослени су имали по 40 сати прековременог рада иако је у том месецу било четири радне недеље, односно запослени према прописима нису могли имати више од 32 сата прековременог рада.

Откривена неправилност:

Општинска управа је у току 2020. године за више запослених извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.360 сати прековременог рада, без претходног налога претпостављеног за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, при чему је прековремени рад у појединим периодима трајао дуже од осам часова недељно, односно у трајању дужем од законом прописаног максимума, а да није успостављена ни евиденција присуства на раду, па није могуће потврдити да је прековремени рад и обављен, чиме је преузела обавезу и извршила исплату у већем износу од 504.032 динара, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Минули рад. У 2020. години расход додатка за минули рад код директног корисника Општинске управе износио је 1.580.164 динара. Минули рад обрачунаван је и исплаћиван у висини 4% основне плате.

Пореска олакшица приликом обрачуна и исплате плата запосленима у току 2020. године није примењена у свим месецима нити за све запослене, па је директни корисник Општинска управа преузео обавезу и извршио исплату на име плата запослених у већем износу за укупно 276.956 динара.

Откривена неправилност:

Директни корисник Општинска управа је у току 2020. године преузео обавезу и извршио исплату у већем износу за 276.956 динара, за плате запослених због непримењивања пореске олакшице за све запослене, нити у свим месецима, у току 2020. године што није у складу са чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да обрачун и исплату плата за све запослене и све месеце врше уз примену пореске олакшице у складу са Законом опорезу на доходак грађана.

4. Социјална давања запосленима

Код директних корисника средстава буџета општине Ириг у 2020. години исказан је расход социјалних давања запосленима од 891.718 динара, од чега код Општинске управе 855.255 динара и код Општинског правобранилаштва 36.463 динара.

1) Општинска управа. У 2020. години по овом основу исказано је укупно извршење од 855.255 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (конто 414311). Расходи за отпремнину приликом одласка у пензију извршени су у износу од 155.758 динара (нето) и то за једно запослено лице које је остварило право на одлазак у пензију у 2020. години. Исплата отпремнине извршена је на основу решења, у складу са прописима. За ово давање нису евидентирани обавезе и измирење обавеза, већ само расходи у моменту извршења.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (конто 414411). Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 60.000 динара (нето) на основу решења, за једно запослено лице чији трошкови здравствене рехабилитације нису остварени из средстава надлежног фонда, у складу са прописима. За ово давање нису евидентирани обавезе и измирење обавеза, већ само расходи у моменту извршења.

Остале помоћи запосленим радницима (конто 414419). Расходи за остале помоћи запосленим радницима извршени су у износу од 639.497 динара, од чега се: 519.497 динара односи на исплаћене солидарне помоћи по решењима за рођење детета осам запослених у складу са прописима; 120.000 динара односи на исплату новчаних честитки за 40 деце запослених према списку, у складу са закључком Владе РС 05 Број: 401-11048/2020 од 24. децембра 2020. године. За ово давање нису евидентирани обавезе и измирење обавеза, већ само расходи у моменту извршења.

У поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

5. Накнада трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа).

Код директних корисника средстава буџета општине Ириг у 2020. години исказан је расход накнада трошкова за запослене од укупно 2.108.682 динара, а који се у целости односи на новчане исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112). Са раздела Скупштине општине исплаћен је износ од 46.215 динара, Председника општине 95.937 динара, Општинског правобранилаштва 43.101 динар и Општинске управе 1.923.429 динара.

Накнаде трошкова превоза исплаћиване су само за дане присуства на раду, на бази месечне евиденције прегледа часова за обрачун плата (карнети), с тим да није успостављена

дневна евиденција присуности на раду, за шта су сачињавани обрачуни трошкова превоза по месецима, који садрже: име и презиме запосленог, нето износ који се исплаћује, неопорезиви износ, разлику за опорезивање, износ пореза, укупан износ и број текућег рачуна запосленог.

Запослени су се, у складу са чланом 5. и 7. Правилника о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг број: 01-011-43/2016 од 09.12.2016. године, уз приложене личне карте, писаним изјавама изјаснили о коришћењу и начину надокнаде трошкова превоза (сопствени аутомобил, јавни превоз, пешке или комбиновано) надокнадом у новцу. Чланом 5. истог Правилника предвиђено је да се накнада путних трошкова може исплатити у новцу у висини стварног трошка који се утврђује на основу броја дана присуности на послу и износа цена појединачних карата, које запослени доставља као доказ надлежној служби. Истовремено, чланом 6. Правилника о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг, утврђено је да је Служба за финансије дужна да од јавних превозника обезбеди потврде о цени појединачних и претплатних карата на основу којих се врши исплата накнаде трошкова превоза у новцу. У поступку ревизије, није презентована документација из које би могли утврдити како је одређивана висина исплаћених накнада трошкова превоза (ценовник или потврда јавног превозника, месечне или појединачне карте и др.). Служба за финансије и буџет Општинске управе општине Ириг, у допису од 03.09.2021. године изјаснила се да не поседује потврде о висини цене месечне превозне карте, иако је чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђено право запосленог на накнаду трошкова у новцу - у висини цене месечне претплатне карте, или у висини стварних трошкова на бази цена појединачних карата (где не постоји месечна претплатна карта), с тим да за случај да запослени нема могућност коришћења јавног превоза, висина накнаде трошкова се утврђује у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава општине Ириг (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су у току 2020. године преузели обавезе и извршили исплате накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од укупно 2.108.682 динара, без документације на основу које је могуће утврдити висину стварних трошкова превоза, односно без ценовника или потврде јавног превозника о висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, или висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију уколико запослени нема могућност коришћења јавног превоза, односно без месечне или појединачне карте запосленог који користи јавни превоз или на било који други начин документованог стварног трошка превоза на посао и са посла, што није у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 5. и 6. Правилника о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Ириг да запосленима исплаћују накнаде трошкова у новцу за превоз на посао и са посла на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима и интерним актом.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџетских средстава

Код директних корисника средстава буџета општине Ириг у 2020. години исказан је расход за награде запосленима и остале посебне расходе од 3.056.367 динара.

1) Скупштина општине.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи од 1.937.970 динара, који се у целини односе на исплаћене накнаде члановима комисија из реда запослених. У овом износу садржан је и износ погрешно плаћеног пореза и доприноса од 9.540 динара за који није извршен повраћај од надлежних органа.

Накнаде члановима комисија (конто 416132). У 2020. години извршене су исплате за седам комисија у износу од 1.928.430 динара рачунајући и посебно радно ангажовање запослених на општинским изборима и то: Општинска изборна комисија Ириг 1.205.974 динара; исплате по Решењу о радном ангажовању запослених у Општинској управи на обављању послова спровођења избора за одборнике у Скупштини општине Ириг расписаних за 26. април 2020. године 148.129 динара; исплате по Решењу о радном ангажовању запослених у Општинској управи на обављању послова спровођења избора за одборнике у Скупштини општине Ириг расписаних за 21. јун 2020. године 77.666 динара; Комисија за планове Општине Ириг 127.164 динара; Комисија за комасацију КО Јазак Село 102.201 динар; Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини 166.667 динара; Комисија за спровођење поступка јавног надметања, односно прикупљања писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини 100.628 динара. Од укупно седам комисија, за три комисије су утврђене и исплаћене накнаде за рад, а да нису предвиђене Законом о пољопривредном земљишту⁶⁰, на основу којег су формиране, и то:

(1) Комисија за комасацију КО Јазак Село формирана је решењем Скупштине општине Ириг Број: 01- 320-17/2011 од 16.маја 2011. године. Два нова члана комисије именована су решењем Скупштине општине Ириг о разрешењу и именовању чланова Комисије за спровођење комасације земљишта у К.О. Јазак Село Број: 01-020-73/2015 од 14.09.2015. године. Нови председник комисије именован је решењем Скупштине општине Ириг о и именовању председника Комисије за спровођење комасације у К.О. Јазак Село Број: 01-020-100/2017 од 15.12.2017. године. Накнада за рад председника, секретара и чланова комисије утврђена је актом Скупштине општине Ириг - Правилником о уређењу висина накнада за рад и трошкова превоза Комисије за комасацију Број: 01-020-1/2017 од 30. децембра 2016. године. Овим правилником одређена је висина накнада, и то:

- председника комисије - 40.000 динара нето, месечно (8 дневних накнада за рад ван радног времена по 5.000 динара);
- секретара комисије и члан комисије геометар - 30.000 динара нето (6 дневних накнада за рад ван радног времена по 5.000 динара);
- остали чланови комисије и заменици 3.000 динара по седници или ангажовању; друга стручна ангажована лица 5.000 динара по седници или ангажовању; чланови поткомисије и заменици 2.000 динара по седници или ангажовању.

У 2020. години извршена је једна исплата на дан 06.03.2020. године за три члана комисије из реда запослених у износу од 102.201 динар (брutto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Према евиденцији из дневника рада комисије, рад је обављан ван радног времена, изузев за председника и секретара комисије који су из реда запослених, а који су у одређене дане радили у току радног времена. Чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада за рад у наведеној комисији.

⁶⁰ Службени гласник РС, број 62/2006, 65/2008 - др. закон, 41/2009, 112/2015, 80/2017 и 95/2018 - др. закон

Приликом обрачуна и исплате за рад у овој комисији нису евидентиране обавезе и измирење обавеза, већ само расходи у моменту извршења.

(2) Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини формирана је решењем Скупштине општине Ириг о разрешењу и именовању Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Број: 01-020-9/2020 од 20.02.2020. године. Накнада за рад чланова комисије (2.000,00 динара по седници) одређена је актима Скупштине општине Ириг - Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине Општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица.

У 2020. години извршена је једна исплата на дан 07.08.2020. године за два члана комисије из реда запослених у износу од 166.667 динара (брuto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Према годишњем извештају о раду наведене комисије за 2020. годину рад је обављан ван радног времена. Чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада за рад у наведеној комисији.

(3) Комисија за спровођење поступка јавног надметања, односно прикупљања писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини формирана је решењем Скупштине општине Ириг о разрешењу и именовању Комисије за спровођење поступка јавног надметања, односно прикупљања писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број: 01-020-40/2019 од 25.06.2019. године. Нови члан комисије именован је решењем Скупштине општине Ириг Број: 01-020-30/2020 од 16.06.2020. године. Накнада за рад чланова комисије (2.000,00 динара по седници) одређена је актима Скупштине општине Ириг.

У 2020. години извршена је једна исплата на дан 12.03.2020. године за четири члана комисије из реда запослених у износу од 100.628 динара (брuto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Према записницима о раду комисије рад је у појединим периодима обављан за време радног времена. Чланом 62. и 64. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада за рад у наведеној комисији, при чему је чланом 64. овог закона утврђено да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп земљишта из става 1. овог члана обавља општинска, односно градска управа. Истовремено, приликом обрачуна и исплата накнада члановима комисија из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих по уговору о делу, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у комисијама обављан ван радног времена.

Откривена неправилност:

Скупштина општине је у току 2020. године преузела обавезе и извршила исплате накнада за рад у три комисије - Комисија за комасацију КО Јазак Село, Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и Комисија за спровођење поступка јавног надметања, односно прикупљања писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена, у већем износу од 369.496 динара без правног основа, што није у складу са чланом 35, 60, 62 и 64. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима.

2) Председник општине.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи од 172.956 динара, који се у целини односе на исплаћене накнаде члановима комисија из реда запослених.

Накнаде члановима комисија (конто 416132). У 2020. години извршене су исплате накнада

за рад у две комисије, и то:

(1) *Комисија за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини општине Ириг* 106.918 динара (брuto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Комисија је формирана решењем Председника општине Ириг о образовању комисије за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини општине Ириг број: 01-361 – 2/2018 од 26.12.2018. године. Накнада за рад чланова комисије (2.000,00 динара по седници) одређена је актима Скупштине општине Ириг - Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине Општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица.

У 2020. години извршена је једна исплата накнада за рад за четири члана комисије из реда запослених, на дан 19.08.2020. године. Према записницима о раду комисије рад је у појединим периодима обављан за време радног времена. Законом о јавној својини⁶¹, као ни чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁶² није предвиђена накнада за рад у наведеној комисији.

(2) *Комисија за спровођење поступка отуђења скинутих усева рода 2019. године са пољопривредног земљишта у државној својини* 66.038 динара (брuto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Комисија је формирана решењем Председника општине Ириг о именовању комисије за спровођење поступка отуђења скинутих усева рода 2019. године са пољопривредног земљишта у државној својини Број: 01-464-11/2019 од 27.08.2019. године. Накнада за рад чланова комисије (2.000,00 динара по седници) одређена је актима Скупштине општине Ириг - Одлуком о накнадама и другим примањима одборника Скупштине Општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица

У 2020. години извршена је једна исплата накнада за рад за три члана комисије из реда запослених, на дан 20.08.2020. године. Према записницима о раду комисије рад је у појединим периодима обављан за време радног времена. Чланом 62. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђено формирање комисије, нити накнада за рад у наведеној комисији. Приликом обрачуна и исплата накнада, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих по уговору о делу, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у комисијама обављан ван радног времена.

Откривена неправилност:

Председник општине је у току 2020. године преузео обавезе и извршио исплате накнада за рад у две комисије - Комисија за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини општине Ириг и Комисија за спровођење поступка отуђења скинутих усева рода 2019. године са пољопривредног земљишта у државној својини, за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисија били обављање текућих или послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и да је део седница одржан у току редовног радног времена, у већем износу од 172.956 динара без правног основа, што није у складу са Законом о јавној својини, чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 62. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁶¹ Службени гласник РС", број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

⁶² Службени гласник РС", број 16/2018

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Председника општине да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде, односно комисије предвиђене законским прописима.

3) Општинско веће.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи од 31.446 динара, који се у целини односе на исплаћене накнаде члановима комисија из реда запослених.

Накнаде члановима комисија (конто 416132). У 2020. години извршена је исплата од 31.446 динара за једну комисију, и то Комисију за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица. Комисија је формирана Решењем Општинског већа Општине Ириг Број: 01-06-30/2011 од 21.12.2011. године. У тачки III овог решења одређена је накнада за рад чланова комисије у износу од 5.000,00 динара по седници.

У 2020. години извршена је исплата накнада за рад за једног запосленог - две исплате 05.03. и 19.08.2020. године – износ 31.446 динара (брutto - са обрачунатим порезом и доприносима као по уговору о делу). Према записницима о раду комисије рад је обављан у радно време, када је запослени примао плату за редован рад. Истовремено, приликом обрачуна и исплата накнада члану комисије из реда запослених, обрачунавани су порез и доприноси као на примања лица ангажованих по уговору о делу. Позитивним законским прописима није утврђена обавеза формирања нити је предвиђена накнада за рад у наведеној комисији. Приликом обрачуна и исплате за рад у овој комисији нису евидентиране обавезе и измирење обавеза, већ само расходи у моменту извршења.

Откривена неправилност:

Општинско веће је у току 2020. године преузело обавезе и извршило исплате накнада запосленом за рад у Комисији за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица који је обављан у редовном радном времену, у већем износу од 31.446 динара без правног основа, што није у складу са чланом 36. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Општинског већа да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде, односно комисије предвиђене законским прописима.

4) Општинска управа.

На овим буџетским позицијама извршени су расходи од 913.966 динара, од чега за јубиларне награде 568.663 динара и за накнаде члановима комисија 345.333 динара.

Јубиларне награде (конто 416111). У 2020. години извршена је исплата јубиларних награда од 568.663 динара за укупно пет запослених лица, и то: двоје запослених за 10 година, двоје запослених за 35 година и једно запослено за 40 година проведених у радном односу код послодавца.

На основу узорковане документације три јубиларне награде су обрачунате и исплаћене са припадајућим порезом на зараде од 10% за навршене године рада проведене у јединици локалне самоуправе у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Накнаде члановима комисија (конто 416132). У 2020. години извршене су исплате накнада од 345.333 динара за рад запослених у три комисије, и то: (1) Интерресорна комисија за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовањем, здравственом и социјалном потребом 53.458 динара; (2) Комисија за категоризацију угоститељских објеката 269.864 динара; (3) Комисија за оцену и давање сагласности на студији о процени утицаја на животну средину 22.012 динара. Накнаде за рад у наведеним комисијама утврђене су и исплаћене у складу са прописима.