



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Кладово
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: 400-907/2021-04/13
Београд 10. новембар 2021. године**

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 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 ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизија саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизија 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 је спроведена 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, је спроведена 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?

Руководству општине смо дали препоруке и то:

-да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

-да уреди праћење и извршења уговора о јавним набавкама.

Резиме

Директни корисници буџета Општине Кладово приликом спровођења поступака јавних набавки нису поступили у складу са Законом о јавним набавкама у износу од 81,43 милиона динара и то: 26,95 милиона динара у 2019. години и 54,48 милиона динара у 2020. години

Приликом спровођења поступака јавних набавки Општина Кладово није испоштовала законске процедуре (1) у конкурсној документацији није навела место извођења радова, односно навођење тачне локације радова; (2) закључила уговоре на процењену вредност а не на вредност понуде, (3) у конкурсној документацији, у Обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала број 1, без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга; (4) закључила Уговоре за радове, док у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у буџету, односно финансијском плану; (5) конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију и (6) конкурсном документацијом је одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски.

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

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки.....	5
Интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.2 Процењена вредност јавних набавки	5
Процењену вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години директни корисници буџетских средстава нису утврдили у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	5
1.3 Спровођење поступака јавних набавки	5
Општинска управа Општине Кладово је у 2019 и 2020. години.....	5
спровела поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од 81,43 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.....	6
1.4 Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима	8
Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора.....	8
1.5 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	8
Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020 године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама.....	8
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
2.1. Планирање масе средстава за плате	9
Општина Кладово је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	9
2.2. Број запослених у односу на прописе	9
Број запослених код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године био је у складу са прописом	9
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	9
Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово извршили су обрачун и исплату плата у складу са прописима.....	9
2.4. Обрачун и исплата накнада у природи.....	9
Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су накнаде у природи исплатили у складу са прописима	9
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	10
Општинска управа Општине Кладово је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана супротно прописима у укупном износу 92 хиљаде динара.....	10
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....	10
Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописом	10
2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода	10

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунали и исплатили у складу са прописима	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
1. Резиме откривених неправилности	11
2. Резиме препорука	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V ПРИЛОЗИ	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Јавне набавке	28
Прилог 3 – Расходи за запослене	58

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки	
Интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са Законом о јавним набавкама	1.1.1. Интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци у 2019. и 2020. години, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 2. и чланом 49. Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 4</i>). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
1.2 Процењена вредност јавних набавки	
Процењену вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години директни корисници буџетских средстава нису утврдили у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	1.2.1. На основу извршене ревизије достављених докумената, нису презентовани писани докази о начину на који директни корисници буџетских средстава врше испитивање и истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. и 2020. годину, због чега директни корисници буџетских средстава нису процењену вредност јавних набавки утврдили на начин како је прописано законским прописима, што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препоруке број 5 и 6</i>). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
1.3 Спровођење поступака јавних набавки	

Општинска управа

1.3.1 Општинска управа Кладово у 2019. и 2020.

Општине Кладово је у 2019 и 2020. години спровела поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од 81,43 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама

години у три ревидирана поступка вредности 43,22 милиона динара у конкурсној документацији код техничке спецификације и у обрасцу структуре цена није навела место извођење радова, односно навођење тачне локације радова, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препоруке број: 10, 15.1, 17 и 18*).

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

1.3.2 Општинска управа Кладово је у 2019. и 2020. години у четири ревидирана поступка вредности 20,20 милиона динара закључила уговоре на процењену вредност а не на вредност понуде, што није у складу са одредбама члана 3 став 1. тачка 27), члана 61, члана 107, члана 108. Закона о јавним набавкама и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препоруке број: 7, 8, 9, 13*).

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

1.3.3 Општинска управа је у 2020. години у једном ревидираном поступку вредности 4,74 милиона динара у конкурсној документацији, у Обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала број 1, без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 15*).

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

1.3.4 Општинска управа Кладово је у једном ревидираном поступку у 2019. години, закључила Уговоре за радове, док за плаћање ПДВ, односно у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 12*).

Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су

у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.5 Општинска управа Кладово у 2019. години за један поступак јавне набавке није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (чија уговорена вредност износи 6,98 милиона динара), и ако је процењена вредност јавне набавке већа од 5 милиона динара, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 11*).

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

1.3.6 У једном ревидираном поступку у износу од 5,99 милиона динара, конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, између осталог захтевано да понуђач у време подношења понуде има најмање 10 извршилаца али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 14*).

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

1.3.7 Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета захтевано да понуђач у време подношења понуде има најмање 20 извршилаца, али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама (дата је неправилност код 1.3.3).

1.3.8 Понуду понуђача коју је Комисија оценила као прихватљиву, а одлуку о додели уговора одговорно лице потписало као прихватљиву, а понуда понуђача

није испуњавала додатне услове јер је истовремено једно физичко лице овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор и руководилац тима, што није у складу са чланом 76 Закона о јавним набавкама (дата је неправилност код 1.3.3).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препоруке број: 14, 15.2, 17.2*).

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

1.4 Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора

1.4.1 Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора, што није у складу са чланом 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године), односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама (из 2020. године).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 20*).

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

1.5 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020 године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама

1.5.1 Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020. године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама за 2019. годину, односно са чланом 181 Закона о јавним набавкама за набавке из 2020. године, и постојеће евиденције не обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 21*).

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

1.5.2 Годишњи Извештај за спроведене јавне набавке Општине Кладово за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181. У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 21*). Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

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

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

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године био је у складу са прописом

2.2.1. Број запослених на неодређено и одређено време код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године био је усклађен са Одлуком о максималном броју запослених.

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

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово извршили су обрачун и исплату плата у складу са прописима

2.3.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца исплатили у складу са законским прописима.

2.4. Обрачун и исплата накнада у натура

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су накнаде у натура исплатили у складу са прописима

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су накнаде у натура на име новогодишњих поклона за децу запослених обрачунали и исплатили у складу са прописима.

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Општинска управа Општине Кладово је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана супротно прописима у укупном износу 92 хиљаде динара

2.5.1. Општинска управа Кладово је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 92 хиљаде динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, 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 22*)
Детаљни подаци о наведеним налазима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово извршили су обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописом

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.

2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунали и исплатили у складу са прописима

2.7.1. Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово су награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунали и исплатили у складу са прописима.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1) Интерни акт о јавним набавкама у 2019. и у 2020. години нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

2) Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. и 2020. годину, нису утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

3) Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, и с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредностима и роковима завршетка уговора (Прилог 2 – Јавне набавке);

4) Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020. године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама и Годишњи извештај за спроведене јавне набавке Општине Кладово за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

5) Општина Кладово није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу (тачка 3.1.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија);

6) Општинска управа Кладово је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 92 хиљаде динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са Законом о здравственом осигурању, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему (Прилог 2-Расходи за запослене);

7) Општинска управа Кладово у 2019. години за један поступак није објавила позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору на Порталу службених гласила РС

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

и базе прописа, за јавну набавку чија је уговорена вредност 6,98 милиона динара (Прилог 2 – Јавне набавке);

8) Општинска управа Кладово је закључила уговоре са понуђачем а у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у најмањем износу од 300 хиљада динара, што није у складу Законом о јавним набавкама (Прилог 2 Јавне набавке);

ПРИОРИТЕТ 2²

9) Општинска управа Кладово у 2019. и 2020. години у три ревидирана поступка вредности 43,22 милиона динара у конкурсној документацији код техничке спецификације и у обрасцу структуре цена није навела место извођење радова, односно навођење тачне локације радова, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

10) Општинска управа Кладово је у 2019. и 2020. години у четири ревидирана поступка вредности 20,20 милиона динара закључила уговоре на процењену вредност а не на вредност понуде, што није у складу са Законом јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

11) Општинска управа Кладово је у 2020. години у једном ревидираном поступку вредности 4,74 милиона динара у конкурсној документацији, у Обрасцу 2 структуре цене навела предмет јавне набавке а за обим услуге написала број 1, без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

12) Општинска управа Кладово је конкурсном документацијом одређивала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Кладово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке (Препорука број 4, Прилог 2).

2) Да Општинска управа Општине Кладово у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама

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

Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама (Препорука број 5, Препорука број 6, Прилог 2).

3) Да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, да врше праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки (Препорука број 20, Прилог 2).

4) Приликом евиденције и извештавања поштују законске одредбе и то: (1) да уреди евиденције о јавним набавкама на које се закон не примењује на начин да преглед обухвати све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и 2) да годишњи извештај садржи све спроведене јавне набавке и набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама (Препорука број 21, Прилог 2).

5) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и то: (1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима, 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво, (3) прате измене законских прописа и да интерна акта усагласе са законском регулативом приликом коришћења службених возила, (4) тачно дефинишу одговорност у појединим одредбама Правилника о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово и да донета интерна акта поштују, (5) грађевинска књига да се оверава и нумерише у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге; (6) се изврши измена интерног акта за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; (7) планирање јавних набавке врше на начин сагласан законским прописима, (8) Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама, (9) приликом састављања конкурсне документације се обележи укупан број страна конкурсне документације; (10) запосле две особе са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и (11) да успоставе интерну ревизију (Препорука број 1, Препорука број 2, Препорука број 3, Препорука број 16, Препорука 19, Препорука 22, Прилог 1).

6) Да накнаду боловања преко 30 дана врши уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундира од РФЗО (Препорука број 23, Прилог 3).

7) Да позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 10, Препорука број 11, Прилог 2).

8) Да Општина Кладово обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима (Препорука број 9, Препорука број 12, Препорука број 15.2, Прилог 2).

ПРИОРИТЕТ 2

9) Да конкурсна документација садржи техничке карактеристике и сачине образац понуде са структуром цене за поправку општинских некатегорисаних путева и улица са местом извршења радова у складу Законом о јавним набавкама (Препорука број 9.2, Препорука број 15.1, Препорука број 17, Препорука број 18, Прилог 2).

10) Да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност (Препорука број 6, Препорука број 7, Препорука број 8, Прилог 2).

11) Да сачињавају конкурсну документацију, односно Образац – структура цене у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 14, Прилог 2).

12) Да конкурсном документацијом одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке које не ограничавају конкуренцију (Препорука број 13, Прилог 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Кладово 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 Кладово је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања општине Кладово 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, у складу са препорукама, наведеним у резимеу препорука.

За откривене неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Кладово је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 биле 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

10. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-907/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-907/2021-04/7 од 4. августа 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Кладово, Краља Александра 35 која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено период пословања субјекта ревизије и то за: (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 Кладово је општина у источној Србији у Борском округу, у Тимочкој крајини. Кладово се налази у области названој Кључ на крајњем југоистоку земље и задња је тачка на истоку према Бугарској и Румунији, површине 63.000 ха. Према подацима са последњег пописа, Општина Кладово броји 31.376 становника, распоређених у 23 месне заједнице и шест засеока. Од тог броја чак 18 насеља се налази у приобаљу Дунава. Укупан број становника у насељима градског типа износи 12.615 становника од тога само Кладово броји 9.796 становника. Разграната хидрографска мрежа, са Дунавом као највећом и водом најбогатијом реком, равничарско-терасасте терени поред обале Дунава и брдско планински предели са надморском висином до 500м су најважније географске карактеристике. Клима је континентална, са жарким, топлим летима са мало падавина, и дуга и хладна зима са снегом од новембра. Ветрови су честа појава, и обично доносе обилне и изненадне падавине. До изградње Хидроенергетског система Ђердап, мала варошица Кладово иако привредни и административни центар Кључа, вековима је само вегетирала на вратима Ђердапа, примајући и отпремајући војску и лађаре који су животно везани за Ђердап. Данас је Кладово савремени градић стециште туриста који су дошли да виде једну од највећих хидроелектрана света, највеличанственију клисуру Ђердап и многобројна археолошка праисторијска, античка и средњовековна налазишта.

Општина Кладово је део Борског округа и кроз општину пролази међународна река Дунав на којој је изграђена највећа хидроцентрала Ђердап. Због важности поменуте саобраћајнице постоји интерес шире јавности о стању у овој средини, односно присутнија је у јавности у односу на друге општине приближно исте величине.

Образовну мрежу општине Кладово чине седам основних школа, од којих су четири сеоске и једна средња школа.

Општина Кладово је основала

јавна предузећа:

1. ЈП „Комуналац“ Кладово,

2. ЈП „Јединство“ Кладово,
установе:

1. Предшколска установа „Невен“ Кладово,
2. Туристичка организација општине Кладово,
3. Библиотека „Центар за културу“ Кладово и
4. 23 Месне заједнице.

Чланом 11. Статута општине Кладово одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 28 одборника, који се бирају на период од четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Кладово је у улици Краља Александра број 35. Матични број Општине је 07213182, ПИБ 100697090, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-169640-70 и води се у Управи за трезор Неготин експозитура Кладово. Делокруг рада Општине Кладово прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 9. Статута општине Кладово.

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 спровођењем поступака јавних набавки и обрачуном и исплатом расхода за запослене плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, накнада у натури, социјална давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода, извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код појединих директних корисника буџетских средстава Општине Кладово.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о раду,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- 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 отпремнина државних службеника и намештеника,
- Уредба о програму и начину полагања државног стручног испита,
- Прилог посебног колективног уговора за државне органе,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Одлука о буџету Општине Кладово за 2019. годину,
- Одлука о буџету Општине Кладово за 2020. годину, и
- остала интерна акта Општине Кладово.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС Општине Кладово донели и применили акта у вези са планирањем јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли су ДКБС Општине Кладово утврдили процењену вредност јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама?
3. Да ли су ДКБС Општине Кладово јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли су извршили расходе и издатке у 2019. и 2020. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли су ДКБС Општине Кладово пратили извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима?
5. Да ли су ДКБС Општине Кладово евидентирају и извештавају о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
6. Да ли је Општина Кладово планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
7. Да ли је број запослених Општине Кладово на неодређено и одређено време у складу са прописима?
8. Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Кладово вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
9. Да ли су директни корисници буџетских средстава Општине Кладово у 2019. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима?
10. Да ли су ДКБС Општине Кладово вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
11. Да ли су ДКБС Општине Кладово вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

12. Да ли су ДКБС Општине Кладово вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације за обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица за плате и јавне набавке;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и исплатом расхода за запослене;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних корисника буџетских средстава Општине Кладово 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“.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1.1. 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.

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

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

Скупштина општине Кладово је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Кладово за период 2010-2020. године.

У вршењу послова из своје надлежности Општина Кладово 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.

На основу члана 22. Статута општине Кладово, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 26. Статута, Општинска управа Општине Кладово образује се као јединствен орган којим руководи начелник. Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине пет одељења: 1) Одељење за управне и заједничке послове; 2) Одељење за буџет и финансије; 3) Одељење за привреду и друштвене делатности и локални економски развој; 4) Одељење за урбанизам, грађевинарство и планирање; 5) Одељење за инспекцијске послове .

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБКС) у Општини су: ПУ „Невен“ Кладово; Туристичка организација општине Кладово; Библиотека „Центар за културу“ Кладово; и 23 месних заједница.

(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 ризиком

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

која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривене неправилности:

- Општина Кладово није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Општина Кладово није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

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

(3) Контролне активности

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

Начелник Општинске управе Кладово је донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово 25. јануара 2015. године на основу члана 53. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013), члана 12 и члана 16 Одлуке о Општинској управи Кладово („Сл. лист Општине Кладово“ бр. 2/2009), Правилником су уређени начин и услови коришћења службених возила у Општини Кладово.

Правилником о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово број 404-83/2015-III уређују се начин и услови коришћења службених возила у Општини Кладово. Чланом 4 овог Правилника је наведено да запослени користи службена возила уз претходно издато одобрење од стране Начелника Општинске управе. Запослени који управља возилом за купљено гориво обавезно узима рачун и фискални исечак који прилаже уз налог за управљање возилом.

Одредбом члана 8 Правилника је уређено да је запослени задужен службеним возилом одговоран за наменску употребу и одржавање возила као и за вођење дневне евиденције о путовањима. Општинска управа Кладово је навела да се евиденција о коришћењу службених возила и издатим путним налозима у периоду јануар-децембар 2020. године није водила (према писаној Информацији одговорног лица). Одредбом члана

15 Правилника дефинисано је да запослени коме је издат налог за управљање возилом задужује бензинске бонове или готов новац преко благајне на основу поднетог и овереног захтева. За купљено гориво запослени узима рачун и фискални исечак који прилаже уз налог за управљање возилом. Даље, одредбама члана 16 Правилника је наведено у ставу 2 да за сваки тип службеног возила у власништву корисника буџетских средстава, потрошња погонског горива на пређених 100 км у литрима и то: 12,8 л Škoda superb V Elegance 2,8 (2006), 10,9 л Škoda oktavia A5 E.1,8 ТСИ (2009), 8,5 л Opel Astra 5 DR ENJY Y 16; 15 л Лада Нива 4X 1,7; 14 л Fijat „Dukato“ и уколико се пређе норматив потрошње возач накнађује потрошњу горива који је конкретно користио возило.

Општинска управа Кладово је током 2020. године користила компанијске картице. Добављач на крају месеца доставља рачуне, уз рачун се доставља Извештај о обављеној куповини по компанијским картицама који омогућава увид у потрошњу горива по регистарском броју возила, количини горива и пређеној километражи. Општинска управа Кладово није користила извештаје за праћење потрошње горива већ запослени који користе службено возило достављају рачуне благајни без уредно попуњених путних налога, рачуни се у благајни не чувају уредно због чега није могуће и не спроводи се у пракси евиденција потрошње горива за свако службено возило.

Неусаглашеност праксе и Правилника који је био на снази у 2020. години огледа се и у броју и типу службених аутомобила за које су утврђени нормативи потрошње горива и наведени у оквиру члана 16 Правилника.

Откривене неправилности:

-Општина Кладово приликом коришћења службених возила не поштује Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово, у делу где: (1) начелник није издао одобрење пре коришћења службеног возила, запослени приликом куповине горива у већини случајева нису узимали рачуне и фискалне исечке и нису прилагали уз налог за управљање возилом и да одговорна лица нису контролисала потрошњу горива преко норматива потрошње.

-Општинска управа Кладово је донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово али није пратила измене Закона о буџетском систему;

- У јавној набавци мале вредности – поправка општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у општини Кладово без асфалтног застора број ЈН 9/20 (1.3.4), део грађевинске књиге није оверен од стране извођача и то: 31, 32,33,34,35,36 и 37, што није у складу са чланом 12 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Сл.гласник РС бр 62/2019);

-Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним местима поседују;

-Општинска управа Кладово није документовала да је спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, што није у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, односно није евидентирала радње у планирању поступка јавне набавке што није у складу са одредбом члана 16 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, код 23 узоркована спроведена поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години;

-Одлуке о покретању поступка јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка

јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама, код 16 поступака јавних набавки.

-Решења о образовању комисије не садрже наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама, и то код 15 јавних набавки.

-Општинска управа Кладово приликом састављања конкурсне документације није обележила укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, и то код 5 поступака јавних набавки;

-Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама (у 2020. години у два ревидирана поступка);

- Наручилац је конкурсном документацијом у делу техничке карактеристике новог возила дефинисао снагу мотора од минимално 90kW који се више не производи, уместо 89 kW.

-Општинска управа Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године има једно запослено лице са инвалидитетом, што није у складу са чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) прате измене законских прописа и да интерна акта усагласе са законском регулативом приликом коришћења службених возила, (2) тачно дефинишу одговорност у појединим одредбама Правилника о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово и да донета интерна акта поштују, (3) се грађевинска књига оверава и нумерише у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге; (4) се изврши измена интерног акта за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; (5) планирање јавних набавке врше на начин сагласан законским прописима; (6) Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама, (7) Конкурсна документација да садржи све прописане елементе у складу са законским прописима; (8) приликом састављања конкурсне документације се обележи укупан број страна конкурсне документације и (9) запосле две особе са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

(4) Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Кладово преко веб сајта www.kladovo.org.rs информисе 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 Кладово 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 Општинској управи, обавља Одељење за буџет и финансије. Ово одељење обавља послове припреме и израде одлуке о буџету, израда финансијских планова и периодичних извештаја о извршењу буџета, припреме предлога решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве, вођење пословних књига (главне књиге трезора, помоћних књига и евиденција) израда завршног рачуна и осталих финансијских извештаја, извршавање захтева за плаћање, праћење извршења буџета и обављање стручних, административних и техничких послова у вези са поступцима набавки.

(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 Кладово 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 Кладово за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1846/2016-04 од 16. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа Институт за јавне финансије и рачуноводство Ниш је априла 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја Општине Кладово за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године.

1.2. Интерна ревизија

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

Откривена неправилност:

Општина Кладово није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3:

Одговорним лицима Општине Кладово препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

Прилог 2 – Јавне набавке

1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

1.1. Доношење и примена аката о јавним набавкама и планирање јавних набавки

1.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Одредбом члана 49. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Наручилац је дужан да објави акт на својој интернет страници. Начелник наручиоца Општинске управе Кладово донео је 26. новембра 2020. године Правилник о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о набавкама заведен под бројем 404-123/2020-III и Правилник о ближе уређењу спровођења поступка набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује заведен под бројем 404-122/2020-III.

Обавеза наручиоца да донесу акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, прописана је чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама⁵. Садржина акта ближе је уређена Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁶.

Чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да донесу годишњи план јавних набавки. Форма плана јавних набавки и начин објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, ближе је прописана Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁷.

Одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово број 110-1/2018-II од 22. марта 2018. године (пречишћен текст) одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у звању саветник (шеф Одсека за јавне набавке и два службеника, који поседују сертификат службеника за јавне набавке), услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом Правилником о организацији

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 83/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 83/15

и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово.

Послови јавних набавки свих директних корисника буџета општине Кладово, у 2019. и 2020. години, обављала су лица која су распоређена на радна места у оквиру Одељења за буџет и финансије, Одсек за јавне набавке.

Директни корисници (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће) нису донели своје планове јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину, нити је донет јединствени план набавки за све директне кориснике, а вршили су набавку услуга и добара у току 2019. године и 2020. године. Општинска управа није вршила испитивање односно истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке.

Директни корисник Општинска управа Општине Кладово је донео марта 2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и дана 26. новембра 2020. године Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама заведен под бројем 404-123/2020-III и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 404-122/2020-III.

Откривене неправилности:

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке није предвиђен интерним актом иако запослени на тим радним местима поседују сертификат;

- У 2019. години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 2. и чланом 22. Закона о јавним набавкама;

- У 2020. години интерни акт о јавним набавкама нису донели остали наручиоци, директни корисници буџетских средстава и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, што није у складу са чланом 2. и чланом 49. Закона о јавним набавкама⁸

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да: (1) се изврши измена интерног акта у складу са Законом о јавним набавкама, и (2) да остали наручиоци донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

1.1.2. Планирање јавних набавки

1.1.2.1 Планирање јавних набавки за 2019. годину

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама Начелник Општинске управе Општине Кладово је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-25/2014 од 7. марта 2014. године, који је објављен на интернет страници Општине Кладово.

План набавки за 2019. годину усвојен је од стране начелника Општинске управе, који у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе.

⁸ „Сл.гласник РС“ 91/2019

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Кладово, уређује се поступак, рокови израде и доношења плана набавки и измена плана набавки, извршење плана набавки, надзор над извршењем, овлашћења и одговорност одељења и служби, односно лица која учествују у планирању, као и друга питања од значаја за поступак планирања.

Чланом 10 истог Правилника је прописано да поступак планирања се одвија у фазама, а у складу са назначеним календарским активностима и то (1) 10. септембра носилац планирања (Одељење за буџет и финансије) доставља свим одељењима и службама Општинске управе инструкције за планирање; (2) 1. октобра текуће године за наредну годину одељења и службе Општинске управе дужне су да исказују и пријаве своје потребе за одређеном набавком добара, услуга или радова; (3) до 5. октобра начелник Управе доставља парафиране образце Одељењу за буџет и финансије као носиоцу планирања на даљу проверу; (4) руководилац Одељења за буџет и финансије доставља начелнику табеларни приказ потреба свих одељења и служби, (5) начелник Управе, најкасније до 20. октобра на основу утврђених стварних потреба и на основу везе одређеног одељења и службе са предметом набавке, именује лице које ће приступити изради техничке спецификације за сваку набавку појединачно; (6) именовано лице, најкасније до 1. новембра, доставља у Одељење за буџет и финансије предметну спецификацију на прописаном образцу, уз захтев да се тај предмет уврсти у план набавки; (7) прописани образац са техничком спецификацијом предмета набавке и захтев да се предмет уврсти у план набавки потписује лице које је начелник Управе именовано за израду техничке спецификације; (8) предлог плана набавки потписују начелник Управе и руководилац Одељења за буџет и финансије и (9) план набавки доноси начелник Општинске управе.

Начелник Општинске управе Општине Кладово донео је 28. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину Општинске управе Кладово.

Општинска управа Општине Кладово је у 2019. години извршила 15 измена Плана јавних набавки, односно три измене у првом кварталу, две измене у другом кварталу, четири измене у трећем кварталу и шест измена у четвртном кварталу 2019. године.

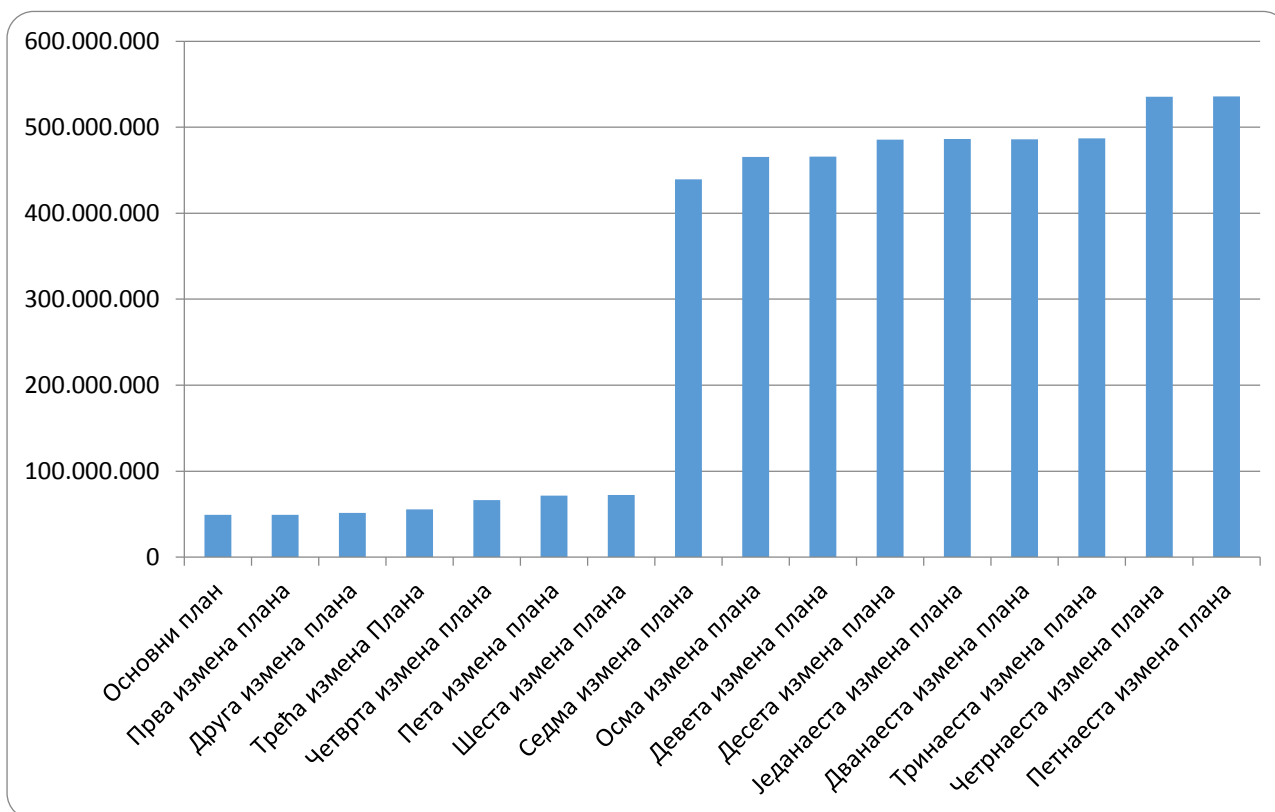
Табела број 1: План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе за 2019. годину

	датум	добра	услуге	радови	укупно
Основни план	28.1.2019	10.663.685	16.174.360	22.384.164	49.222.209
Прва измена плана	7.2.2019	10.513.685	16.174.360	22.384.164	49.072.209
Друга измена плана	4.3.2019	12.835.630	16.174.360	22.384.164	51.394.154
Трећа измена Плана	15.3.2019	12.835.630	16.269.360	26.550.830	55.655.820
Четврта измена плана	21.5.2019	12.835.630	16.269.360	37.292.496	66.397.486
Пета измена плана	17.6.2019	15.918.963	16.394.360	39.375.829	71.689.152
Шеста измена плана	5.7.2019	15.918.963	16.394.360	40.000.829	72.314.152
Седма измена плана	15.7.2019	15.918.963	16.394.360	407.163.721	439.477.044
Осма измена плана	12.8.2019	15.918.963	16.394.360	432.997.054	465.310.377
Девета измена плана	16.8.2019	15.918.963	16.394.360	433.307.887	465.621.210
Десета измена плана	21.10.2019	23.752.296	26.223.235	435.677.887	485.653.418
Једанаеста измена плана	25.10.2019	23.752.296	26.755.677	435.677.887	486.185.860
Дванаеста измена плана	4.11.2019	23.752.296	26.755.677	435.277.887	485.785.860

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Тринаеста измена плана	20.11.2019	24.252.296	27.339.010	435.277.887	486.869.193
Четрнаеста измена плана	27.11.2019	24.252.296	27.339.010	483.708.471	535.299.777
Петнаеста измена плана	6.12.2019	24.252.296	27.339.010	484.225.138	535.816.444

Графикон број 1: Измена Плана набавки Општинске управе за 2019. годину



Откривена неправилност:

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. годину, није утврдила на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама.

**1.1.2.2 Планирање јавних набавки за 2020. годину
Општинска управа**

План набавки за 2020. годину усвојен је од стране начелника Општинске управе 31. јануара 2020. године, који садржи све прописане елементе.

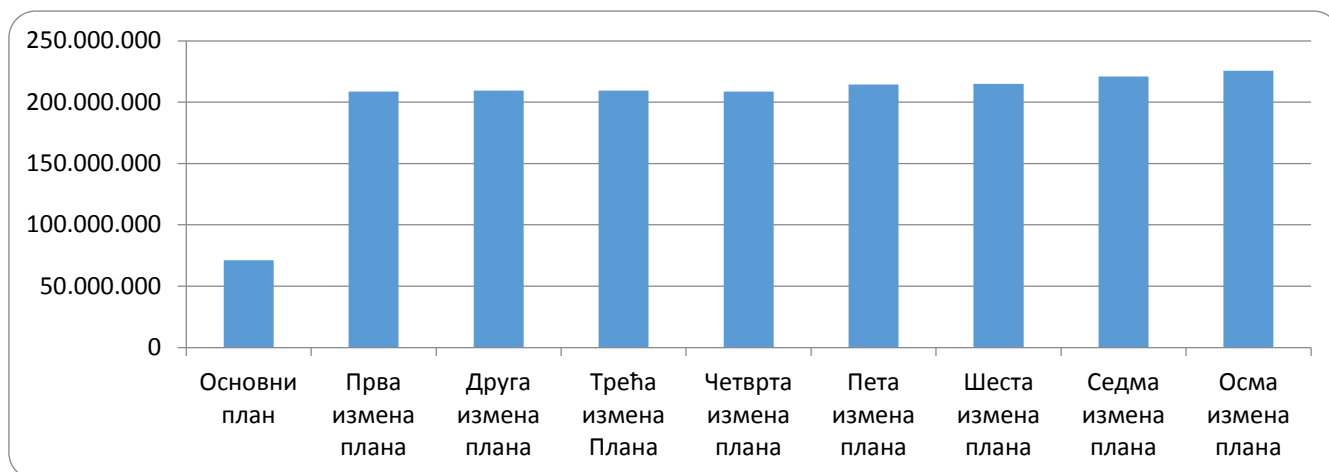
Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, на основу Одлуке начелника Општинске управе Општине Кладово План јавних набавки измењен је осам пута у току 2020. године.

Табела број 2: План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе за 2020. годину, по Закону који се примењивао до 30. јуна 2020. године

	датум	добра	услуге	радови	укупно
Основни план	31.1.2020	8.283.332	7.294.433	55.541.164	71.118.929
Прва измена плана	20.2.2020	8.283.332	7.294.433	193.099.454	208.677.219
Друга измена плана	26.2.2020	8.283.332	8.107.483	193.099.454	209.490.269
Трећа измена Плана	9.3.2020	9.283.332	12.107.433	188.016.120	209.406.885
Четврта измена плана	20.3.2020	8.283.332	12.418.266	188.016.120	208.717.718
Пета измена плана	4.5.2020	13.281.532	13.168.266	188.016.120	214.465.918
Шеста измена плана	3.6.2020	13.281.532	13.618.266	188.016.120	214.915.918
Седма измена плана	4.6.2020	14.531.532	13.618.261	192.849.453	220.999.246
Осма измена плана	6.6.2020	14.531.532	14.578.266	196.599.453	225.709.251

Графикон број2: Измена Плана набавки Општинске управе за 2020. Годину (до 30. јуна 2020. године)



Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Општине Кладово начин испитивања и истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2020. годину, нису утврдили на начин како је прописано Законом о јавним набавкама (писаним доказима), што није у складу са чланом 22 и чланом 64 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да у наредном периоду, приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врше испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињавају писани доказ, у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и Законом о јавним набавкама.

Нови Закон о јавним набавкама ступио је на снагу дана 1. јула 2020. године којим је прописано да се за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, као и за радове чија је процењена вредност

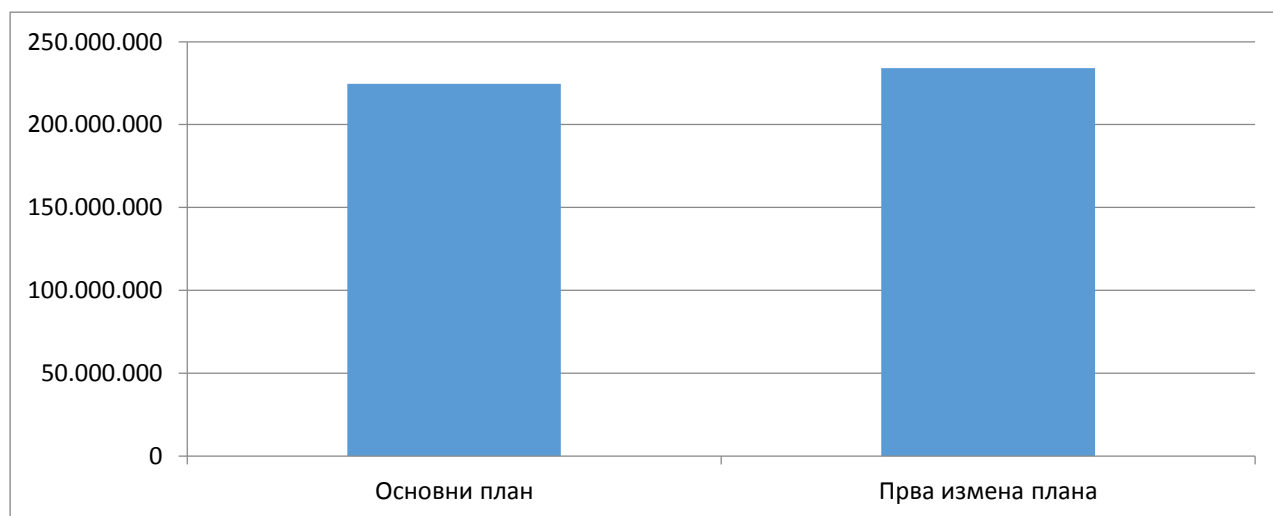
Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава

мања од 3.000.000 динара, не примењују одредбе овог Закона. Услед промене закона више није било основа за примену неких планираних поступака јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и то: (1) Одржавање ободних и одводних канала и водотокова у општини Кладово, Уговор број 404-89/2020 од 21. јула 2020. године закључен са извођачем ЈП „Комуналац“ Кладово у износу 1.939.932 динара (1.3.6); (2) Изградња пешачких комуникација у оквиру партерног уређења у тврђави Фетислам (1.3.9.), Уговор-404-116/2020 од 24. новембра 2020. године извођач ЂЕРДАП УСЛУГЕ а.д. Кладово у износу од 2.882.000 динара; (3) Рачунарска опрема (1.1.5), Уговор 404-94-2020-III од 31. јула 2020. године, испоручилац СЗР „HAPPY COMPUTER“ Кладово у износу од 660.000 динара; (4) Услуге поправке и одржавања моторних возила - ПАРТИЈА 3 (1.2.1), Уговор - 404-106/2020 од 19. Октобра 2020. године понуђач INTERAUTO ДОО, Чачак у износу од 50.000 динара.

Табела број 3: План јавних набавки са изменама Плана јавних набавки Општинске управе за 2020. годину, по Закону који се примењивао од 10. јула 2020. године до 31. децембра 2020. године

	Датум	добра	услуге	радови	укупно
Основни план	2.9.2020	224.182.554	350.000		224.532.554
Прва измена плана	22.10.2020	233.682.554	350.000		234.032.554

Графикон број 3: Измена Плана набавки Општинске управе за 2020. Годину (од 1. јула 2020. године)



1.2 Спровођење поступака јавних набавки

1.2.1. Спровођење поступака јавних набавки за 2019. годину

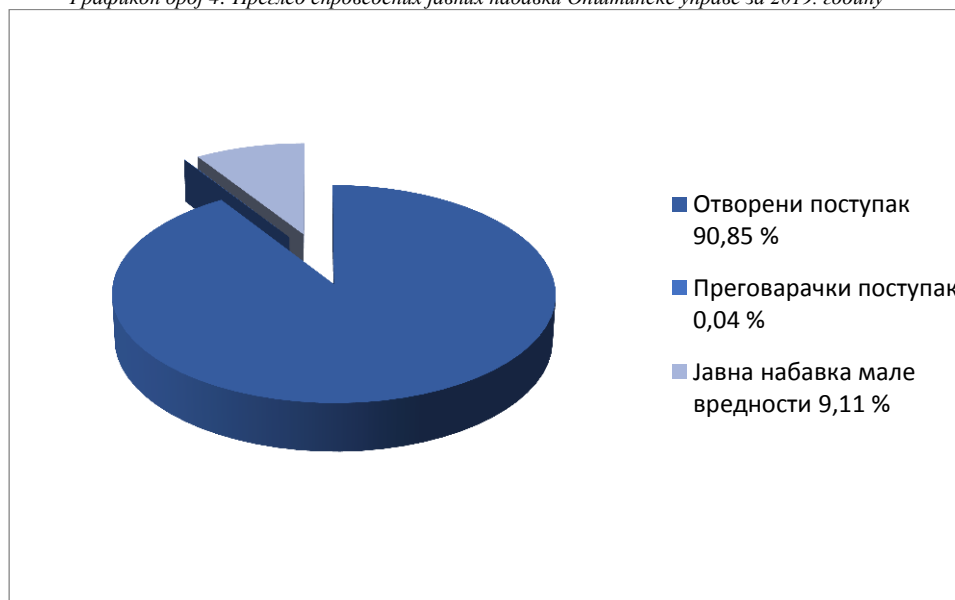
Табела број 4: Узорковане јавне набавке и вредност закључених уговора након спроведеног поступка за 2019. годину

Р. Бр.	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	6/4	4/3
1	2	3	4	5	6	7	$8=6/4 \times 100$	$9=4/3 \times 100$
1.	Општинска управа	623.985.037	597.426.606	586.200.174	19.978.640	475.491.957	3,34	95,74
Укупно:		623.985.037	597.426.606	586.200.174	19.978.640	475.491.957	3,34	95,74

Табела број 5: Табела спроведених јавних набавки Општинске управе за 2019. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	6	483.315.984	90,85
2.	Преговарачки поступак	1	226.800	0,04
3.	Јавна набавка мале вредности	28	48.462.952	9,11
Укупно:		35	532.005.736	100

Графикон број 4: Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе за 2019. годину



2. Јавна набавка Моторно гориво ЈНМВ 11 /2019 (1.1.2)

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-35/2019-III од 4. марта 2019. године начелника Општинске управе Кладово. Процењена вредност јавне набавке је 3.333.333 динара. Средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Кладово за 2019. годину на позицији 99, конту 426411 – Бензин и 426412 – дизел гориво, а део средства ће се обезбедити Одлуком о буџету за 2020. годину. До дана отварања понуда 12. марта 2019. године пристигла је једна понуда понуђача НИС а.д. Нови Сад.

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда. Са изабраним понуђачем НИС а.д. Нови Сад Општина Кладово је закључила Уговор број 404-31-9/2019-III дана 15. марта 2019. године вредности 3.333.333 динара без ПДВ, односно 4.000.000 динара са ПДВ, што је процењена вредност набавке.

У 2019. години по Уговору број 404-31-9/2019-III дана 15. марта 2019. године плаћено је 1.800.000 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа Кладово је у поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 3.333.333 динара, а не на вредност понуде на износ од 3.282.491 динар изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност.

3. Јавна набавка аутомобила ЈНМВ 9/19 (1.1.5)

Општинска управа Општине Кладово је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број 404-25/2019-III од 14. фебруара 2019. године. Предмет набавке је набавка аутомобила - добро. Процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су обезбеђена и исказана у буџету Општине Кладово, на конту 512111 - Аутомобили.

До дана отварања понуда 1. марта 2019. године је пристигла понуда једног понуђача ПД „Ауто-Миркос“ д.о.о. Пожаревац. Комисија за јавну набавку је 8. марта 2019. године донела Одлуку бр. 404-25/2019-III о додели уговора ПД „Ауто-Миркос“ д.о.о. Пожаревац.

Начелник Општинска управа Општине Кладово је донео Одлуку о додели уговора број 404-25/2019-III дана 8. марта 2019. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-25/2019-III дана 12. марта 2019. године са понуђачем ПД „Ауто-Миркос“ д.о.о. Пожаревац вредности 2.465.791 динара без ПДВ, односно 2.958.949 динара са ПДВ.

Анексом 1. Уговора број 404-25/2019-III од 12. марта 2019. године је измењен члан 1 став 2 Основног уговора тако да гласи: „Путничко возило је марке: Опел, тип: „Виваро Комби“, година производње: 2019; радна запремина мотора: 1598ccm; снага мотора: 89kw.“ Општинска управа Кладово је донела Одлуку о измени уговора бр.404-25/2019-III од 12. марта 2019. године. ПД „Ауто-Миркос“ д.о.о. дописом обавештава да је након достављања понуде добио информацију од стране произвођача да се мотор који су понудили од 90kW више не производи и да је дошло до усклађивања емисије издувних гасова по стандардима и нормама Европске уније, тако да је мотор „OVF06 IXL XIAE Euro 6. 90kW“ замењен мотором „OVF06 IXL XIAE Euro 6.2C“, сада има 89kW и задовољава све норме и стандарде. Све остале техничке карактеристике из конкурсне документације и понуде остају непромењене. Такође, достављена је Изјава добављача број 145-19 од 1. априла 2019. године, у којој под пуном кривичном и материјалном одговорношћу изјављује да све што је у првом допису наведено тачно и да се возило које су понудили више не производи.

Општинска управа је платила у потпуности 24. априла 2019. године аутомобил у износу од 2.958.949 динара, по факури број 19-11-0094 од 18. априла 2019. године.

4. Јавна набавка електричне енергије ЈНМВ 23/2019 (1.1.7)

Општинска управа Општине Кладово је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број 404-71/2019-III од 17. јуна 2019. године. Предмет набавке је набавка електричне енергије - добро. Процењена вредност јавне набавке је 3.083.333 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена финансијским планом Општинске управе Кладово, на конту 421211 – услуге за електричну енергију. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије број 404-71/2019-III дана 17. јуна 2019. године.

До дана отварања понуда 03. јула 2019. године пристигле су понуде два понуђача ЈП „ЕПС“ Београд и „Енергија GAS&Power“ д.о.о. Београд. Укупна понуђена цена за пројектовану потрошњу за електричну енергију понуђача ЈП „ЕПС“ Београд је 3.027.640 динара и „Енергија GAS&Power“ д.о.о. Београд је 3.055.870 динара.

Начелник Општинске управе је 8. марта 2019. године донео Одлуку о додели уговора бр. 404-71/2019-III понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-71/2019-III дана 30. јула 2019. године са понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд на период од пет месеци. Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Вредност Уговора је 3.083.333 динара без ПДВ-а колико је и процењена вредност набавке. У члану 4 Уговора су дате јединичне цене и процењене количине за време трајања уговора. У Уговору је наведено да се може потрошити мање или више од наведених количина. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених

произвођача електричне енергије. Трошкове који нису урачунати у цену, добављач ће наручиоцу фактурисати сваког месеца.

У 2019. години по Уговору број 404-71/2019-III плаћено је 3.251.203 динара.

Откривена неправилност:

Општина Кладово је у поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 3.083.333 динара без ПДВ-а, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност.

5. Јавна набавка електричне енергије ЈН 35/2019 (1.1.8)

Отворени поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-107/2019 од 24. октобра 2019. године, начелника Општинске управе општине Кладово. Процењена вредност јавне набавке је 7.500.000 динара. Средства за наведену набавку су планирана у финансијском плану наручиоца за 2020 годину, и то: на конту 421211 – услуге за електричну енергију, позиција 37 за јавну расвету и позиција 115 за широку потрошњу.

До дана отварања понуда 27. новембра 2019. године пристигле су две понуде: 1) ЈП „ЕПС“ Београд са укупно понуђеном ценом 5.982.567 динара без ПДВ, односно 7.179.080 динара са ПДВ 2) „Energija Gas & Power“ д.о.о. Београд са укупно понуђеном ценом 6.088.169 динара без ПДВ, односно 7.305.803 динара са ПДВ.

Уговор број 404-107/2019-III са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд је закључен дана 16. децембра 2019. године. Место испоруке су сва обрачунска мерна места наручиоца прикључена на дистрибутивни систем. Вредност Уговора је 7.500.000 динара без ПДВ-а, односно 9.000.000 динара са ПДВ-ом. У члану 3 Уговора су дате јединичне цене и процењене количине за време трајања уговора. У Уговору је наведено да се може потрошити мање или више од наведених количина. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за електричну енергију, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Трошкове који нису урачунати у цену, добављач ће наручиоцу фактурисати сваког месеца.

У 2019. години Уговор број 404-107/2019-III није реализован.

Откривена неправилност:

Општина Кладово је у поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 7.500.000 динара без ПДВ, односно 9.000.000 динара са ПДВ, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност.

5. Јавна набавка - Специјализоване услуге хуманог хватања, збрињавања и уклањања паса луталица са јавних и других површина на територији општине Кладово ЈНМВ 4/19 (1.2.3)

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-17/2019 од 30. јануара 2019. године начелника Општинске управе Кладово. Процењена вредност јавне набавке 833.333 динара. Средства за реализацију јавне набавке су планирана у буџету Општинске управе за 2019. годину, на конту 424119 – Услуге заштите животиња и биљака, позиција 37.

До дана отварања понуда 7. фебруара 2019. године пристигла је једна понуда Радње за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Београд.

Уговор број 404-17-6/2019-III са Радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Београд је закључен дана 12. фебруара 2019. године. Укупна вредност Уговора је 810.000 динара без ПДВ, а добијена је на основу јединичних цена из понуде. Плаћање се врши у року од 45 дана од дана пријема исправног рачуна испостављеног по свакој појединачној акцији. Рок трајања Уговора је до 31. децембра 2019. године.

У 2019. години је по Уговору број 404-17-6/2019-III од 12. фебруара 2019. године плаћено 432.000 динара са ПДВ.

6. Јавна набавка Услуге саветовања, едукације и оквирног праћења имплементације ИПА пројекта ЈН 33/19 (1.2.10)

Општинска управа Кладово је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-105/2019-III-02 дана 21. октобра 2019. године. Предмет набавке су Услуге

саветовања, едукације и оквирног праћења имплементације ИПА пројекта – услуге. Процењена вредност јавне набавке је 7.166.666 динара. Део средстава за наведену набавку је предвиђен у буџету општине Кладово за 2019. годину – позиција 96 – Услуге по уговору; конто 423599 – остале стручне услуге, а део средстава биће обезбеђен у буџету општине Кладово за 2020. годину.

Начелник Општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-105/2019-III-02 дана 21. октобра 2019. године.

Благовремено до дана 20. новембра 2019. године примљена је једна понуда понуђача „Социјални лидер“ Нови Сад.

Општинска управа Кладово је донела Одлуку о додели уговора број 404-105/2019-III-02 дана 25. новембра 2019. године понуђачу „Социјални лидер“ Нови Сад.

Општинска управа Кладово је закључила Уговор број 404-105/2019-III-02 дана 27. новембра 2019. године вредности 7.160.000 динара без ПДВ, на период од 12 месеци.

У 2019. години по Уговору број 404-105/2019-III-02 од 27. новембра 2019. године је плаћено 2.166.000 динара.

7. Јавна набавка поправка општинских некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора ЈНМВ 13/19 (1.3.4)

Поступак јавне набавке мале вредности 13/19 покренула је Општинска управа Кладово Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број 404-38/2019-III од 12. марта 2019. године. Предмет набавке је поправка општинских некатегорисаних путева и улица у Општини Кладово без асфалтног застора - радови.

Процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2019. годину, на конту 425191 – текуће поправке и одржавање, позиција 58.

Начелник Општинске управе је донео Решење о формирању комисије за ЈН 13/2019 (1.3.4) број 404-38/2019-III дана 12. марта 2019. године.

До дана отварања понуда 21. марта 2019. године пристигле су понуде понуђача АД „Ђердап услуге“ Кладово и ПР ГД „Тропске врућине“ Подвршка.

У Записнику о отварању понуда наручилац је уписао све прописане елементе и то: за првог понуђача АД „Ђердап услуге“ Кладово је навео да је понуда дата у износу од 3.209.085 динара, друга понуда је од понуђача ПР ГД „Тропске врућине“ Подвршка, нема понуђену цену.

Комисија за јавну набавку је донела Извештај о стручној оцени понуда број 404-38-4/2019-III дана 22. марта 2019. године и навела су да: (1) Понуђена цена „Ђердап услуге“ а.д. Кладово је изнад процењене вредности радова и понуда је неприхватљива, (2) понуђач ПР Грађевинска делатност „Тропске врућине“ Подвршка није попунио образац понуде са понуђеном ценом и није попунио Образац структуре цена и понуда је неприхватљива.

Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да ниједан понуђач није испунио услове за доделу уговора и предложила одговорном лицу наручиоца да донесе Одлуку о обустави поступка, у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је донела Одлуку о обустави поступка јавна набавка мале вредности број 404-38-4/2019-III дана 22. марта 2019. године.

Јавна набавка поправка општинских некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застога ЈНМВ 16/19 (1.3.4)

Општинска управа Кладово је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број 404-47/2019-III од 2. априла 2019. године. Предмет набавке је Поправка општинских некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застога - радови.

Процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2019. годину, на конту 425191 – текуће поправке и одржавање, позиција 58.

До дана отварања понуда 10. априла 2019. године пристигла је понуда понуђача „Гаман“ д.о.о. Кладово. Укупна понуђена цена понуђача „Гаман“ д.о.о. Кладово за пројектоване радове је 2.482.200 динара.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-47-6/2019-III дана 12. априла 2019. године са понуђачем „Гаман“ д.о.о. Кладово 2.482.200 динара без ПДВ, односно 2.978.640 динара са ПДВ. Рок за завршетак свих уговорених радова је 30. новембар 2019. године.

У 2019. години по Уговору број 404-47-6/2019-III је исплаћено 2.404.100 динара без ПДВ, односно 2.884.920 динара са ПДВ и то по: (1) фактури број Ф07-0193 од 15. новембра 2019. године 1.216.200 динара без ПДВ и ПДВ је плаћен у износу 243.240 динара и (2) фактури број Ф07-0222 од 27. децембра 2019. године 1.187.900 динара и ПДВ је плаћен у износу 237.580 динара.

Откривене неправилности:

-Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

-Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку поправка општинских некатегорисаних путева и улица у укупној количини за све радове, без одређивања места извршења радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да конкурсна документација садржи техничке карактеристике и да сачине образац понуде са структуром цене за поправку општинских некатегорисаних путева и улица са местом извршења радова у складу са Законом о јавним набавкама.

8. Јавна набавка реконструкција платоа код Дома омладине ЈН 28/19 и ЈН32/19 - Партија III (1.3.5)

Поступак јавне набавке 28/19 покренула је Општинска управа Општине Кладово Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број 404-86/2019-III дана 26. јула 2019. године. Предмет набавке је Реконструкција платоа код Дома омладине - радови.

Процењена вредност јавне набавке је 15.000.000 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2019. годину, на контима 511399/60, 512631/60/1 и 512631/60/1. Предмет јавне набавке је обликован у три партије: Партија 1. Реконструкција платоа вредности 5.866.667 динара, Партија 2. Реконструкција тротоара у Улици 22. септембар (од Трга Краља Александра до Улице пуковника Љубомира Томића) вредности 3.300.000 динара и Партија 3. Набавка алуминијумске решеткасте конструкције вредности 5.833.333 динара.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 26. јула 2019. године.

Начелник је донео Одлуку о додели уговора број 404-86-5/2019-III дана 27. августа 2019. године за Партију 1 и 2.

За Партију III није пристигла ниједна понуда и Комисија је предложила одговорном наручиоцу да се за ту партију донесе Одлука о обустави поступка јавне набавке.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-86-6/2019-III дана 9. септембра 2019. године са овлашћеним чланом групе Гаман д.о.о. Кладово за Партију 1 вредности 5.430.760 динара без ПДВ и за Партију 2 вредности 3.074.400 динара без ПДВ, односно укупно 8.505.160 динара за обе партије. Рок завршетка и предаје радова који су предмет овог Уговора за Партију 1 и Партију 2 је 30 радних дана од дана увођења у посао.

Општинска управа је закључила Анекс бр.1 број 404-86-6-1/2019-III дана 20. децембра 2019. године уз Уговор број 404-86-6/2019-III дана 27. августа 2019. године са овлашћеним чланом групе Гаман д.о.о. Кладово за Партију 1 и Партију 2. чиме је вредност Уговора увећана са 8.505.160 динара без ПДВ на 8.930.412 динара без ПДВ односно до 5% вишка радова. Општинска управа је донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 404-86-6-1/2019-III дана 20. децембра 2019. године.

Уговор и Анекс су исплаћени у целости по Привременим и Окончаној ситуацији. Добављачу Гаман д.о.о. Кладово је исплаћено укупно 8.930.412 динара по факури Ф07—0170 у износу 2.275.400 динара, по факури Ф07-0192 у износу 4.693.120 динара и по факури Ф07-0221 у износу 1.961.892 динара.

Поновљен поступак за III партију

Начелник је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-93/2019-III дана 2. септембра 2019. године број 32/19 (1.3.5). Предмет јавне набавке је Реконструкција платоа код Дома омладине, партија 3 – Набавка алуминијумске решеткасте конструкције (бина) са пратећом опремом. Процењена вредност јавне набавке је 5.833.333 динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету општине Кладово за 2019. годину – конто 512631/60/1.

Уговор са понуђачем „АВЛ пројект Инт.“ д.о.о. Нови Сад број 404-93-6/2019-III је закључен дана 9. октобра 2019. године. Купопродајна цена, обострано уговорена између продавца и купца, по спецификацији понуде продавца износи 5.813.660 динара без ПДВ, односно 6.976.392 динара са ПДВ.

Укупно је плаћено у 2019. години за III партију је по факури број 19-300-001491 од 13. новембра 2019. године добављачу „АВЛ пројект Инт.“ д.о.о. Нови Сад целокупан износ 6.976.392 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

Огласи о јавној набавци и то: позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57. став 2, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да позив за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору, објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са Законом о јавним набавкама.

9. Јавна набавка изградња платоа за потребе пристаништа у Кладову ЈНМВ 14/19 (1.3.7)

Поступак јавне набавке 14/19 покренула је Општинска управа Општине Кладово Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број 404-40/2019-III дана 15. марта 2019. године. Предмет набавке је изградња платоа за потребе пристаништа у Кладову.

Процењена вредност јавне набавке је 4.166.666 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2019. годину, на позицији број 60 – Зграде и грађевински објекти; 511399 – Капитално одржавање осталих објеката.

Начелник Општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-40/2019-III дана 15. марта 2019. године. Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-40/2019-III донета је 15. марта 2019. године.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 15. марта 2020. године

Приликом израде конкурсне документације законска обавеза наручиоца је да у конкурсној документацији редним бројем означи сваку страну и укупан број страна конкурсне документације. Конкурсна документација сачињена за потребе спровођења јавне набавке 14/19 нема податак о укупном броју страна.

Конкурсном документацијом је предвиђено да се испуњеност обавезних услова и додатних услова доказује Изјавом (Образац 5).

Благовремено је примљена једна понуда понуђача СР „Мавас“ ПР Велесница Кладово. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели Уговора број 404-40-4/2019-III дана 26. марта 2019. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-40-5/2019-III дана 27. марта 2019. године са понуђачем СР „Мавас“ ПР Велесница Кладово. Вредност уговора је 4.121.610 динара без ПДВ, односно 4.945.932 динара са ПДВ. Уговор није искоришћен до целокупног износа већ 3.956.610 динара.

У 2019. години Општина Кладово је платила укупно 3.956.610 динара без ПДВ односно по I привременој ситуацији 1.129.110 динара, по II привременој ситуацији 2.671.500 динара и Окончаној ситуацији 156.000 динара. Радови су исплаћени у целости.

10. Јавна набавка адаптација простора и постављање машинских инсталација (грејање у новим собама за рад са децом) у Предшколској установи „Невен“ у Кладову ЈНМВ 20/19 (1.3.8)

Поступак јавне набавке мале вредности 20/19 покренула је Општинска управа Општине Кладово Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број 404-61/2019-III дана 21. маја 2019. године. Предмет набавке је Адаптација простора и постављање машинских инсталација (грејање у новим собама за рад са децом) у Предшколској установи „Невен“ у Кладову. Процењена вредност јавне набавке је 4.908.333 динара без ПДВ. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2019. годину, на конту 511399-Капитално одржавање зграда и објеката, позиција 76/2 – зграде и грађевински објекти. Износ од 4.172.083 динара је трансфер других нивоа власти.

Начелник Општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-61/2019-III дана 21. маја 2019. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-61-6/2019-III дана 31. маја 2019. године са извођачем „Ђердап услуге“ а.д. Кладово на износ 4.900.000 динара без ПДВ односно 5.880.000 динара са ПДВ. У Уговору стране нису нумерисане.

Општина је платила по рачуну број 500-1738 I привремену ситуацију 146.064 динара без ПДВ, по рачуну број 501-32 II привремену ситуацију у износу 1.002.785 динара без ПДВ, по рачуну број 501-48 III привремену ситуацију у износу 2.132.148 динара без ПДВ и по рачуну број 501-67 Окончану ситуацију у износу 1.619.003 динара без ПДВ. Уговор је исплаћен у износу од 4.900.000 динара.

11. Јавна набавка изградња платоа и аутобуског стајалишта код Дома културе у Кладову - радови ЈНМВ 25/19 (1.3.9)

Општинска управа је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-73/2019-III дана 18. јуна 2019. године. Предмет набавке је Изградња платоа и аутобуског стајалишта код Дома културе у Кладову. Процењена вредност јавне набавке је 2.083.333 динара. Средства за реализацију наведене јавне набавке су предвиђена финансијским планом Општинске управе Кладово за 2019. годину и то на позицији 511399/60. Начелник Општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 404-73/2019-III дана 18. јуна 2019. године. Изјава о одсуству сукоба интереса потписана је дана 18. јуна 2019. године.

Позив за подношење понуда је објављен дана 19. јуна 2019. године. Конкурсна документација је постављена на Порталу дана 21. јуна 2019. године. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда постављено је на Портал јавних набавки 21. јуна 2019. године из разлога допуне конкурсне документације.

Начелник је донео Одлуку о додели Уговора број 404-73/2019-III дана 4. јула 2019. године.

Општинска управа Кладово је закључила Уговор број 404-73/2019-III дана 4. јула 2019. године са понуђачем „STRABAG“ д.о.о. Београд. Вредност уговора је 2.082.200 динара без ПДВ, односно 2.498.640 динара са ПДВ.

У 2019. години плаћено је по Рачуну број 1091900055 од 22. новембра 2019. године 1.572.430 динара без ПДВ односно 1.886.916 динара са ПДВ.

12. Јавна набавка пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња топлане на дрвну сечку „Пемци 1“ за потребе Основне школе „Вук Караџић“ у Кладову – Фаза II по систему „кључ у руке“ ЈН 41/2019 (1.3.11)

Општинска управа Општине Кладово је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-131/2019 од 27. новембра 2019. године. Процењена вредност јавне набавке је 415.593.475 динара. Набавку финансира Канцеларија за управљање јавним улагањима Републике Србије – Обавештење број 351-01-00383/2/2016-01 од 9. јула 2019. године и извештај број 05.3-016-2019 (Одлука о покретању поступка јавне набавке у делу обезбеђених средстава).

Благовремено је примљена једна заједничка понуда групе понуђача: „Термомонт“ д.о.о. Београд, „Energy Construction“ д.о.о. Београд, „Polytechnic Luft und Feuerstecnik GmbH“ Аустрија, „Исо Плус“ д.о.о. Београд, „Teming Electrotehnology“ д.о.о. Ниш, „Porta Nova“ д.о.о. Београд и PR „BP Consulting“ Крушевац.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-131/2019-III дана 20. јануара 2020. године са групом понуђача „Термомонт“ д.о.о. Београд – носилац посла, „Energy

Construction“ д.о.о. Београд, „Polytechnic Luft und Feuerungstecnik GmbH“ Аустрија, „Исо Плус“ д.о.о. Београд, „Teming Electrotehnology“ д.о.о. Ниш, „Porta Nova“ д.о.о. Београд и PR „BP Consulting“ Крушевац вредности 414.990.000 динара без ПДВ, односно 497.988.000 динара са ПДВ.

Рок за извршење предмета набавке је 360 дана од дана ступања на снагу уговора о јавној набавци, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора. Општина Кладово и Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије су закључиле Уговор о правима и обавезама канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Кладово у реализацији пројекта – Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња топлане на дрвну сечку „Пемци 1“ за потребе Основне школе „Вук Караџић“ у Кладову – Фаза II по систему „кључ у руке“ број 401-46/2019-II дана 5. јула 2019. године. Чланом 1 тачка 7 Уговора је дефинисано да је припремљен пројекат чија је пројектна вредност 367.162.891 динара без ПДВ. Чланом 3 је дефинисано да Канцеларија предлаже најмање једног свог представника за члана комисије за јавну набавку, одређује свог представника за члана Комисије која ће извршити преглед и одобрење техничке документације након извршене фазе пројектовања котларнице на дрвну сечку са пратећом опремом од стране добављача. Период испоруке је пет месеци, рачунајући од дана ступања на снагу уговора, уместо до дефинисаног датума.

13. Јавна набавка Реконструкција, доградња и опремање дела објекта Општинске управе ЈН 30/19 (1.3.12)

Општинска управа Општине Кладово је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-89/2019 од 12. августа 2019. године. Процењена вредност јавне набавке је 25.833.333 динара и то за Партију 1. – 22.500.000 динара и за Партију 2. – 3.333.333 динара. Средства за јавну набавку обезбеђена су у складу са Уговором између Општине Кладово и Центра за социјални рад Кладово бр.401-55/2019-II од 9. августа 2019. године, према потврди о обезбеђењу средстава из буџета Општине број 020-2/2019-96 од 8. августа 2019. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-89-6/2019-III дана 18. септембра 2019. године са понуђачем – „Ђердап услуге“ а.д. Кладово за Реконструкцију, доградњу и опремање дела објекта Општинске управе – Партија 1. Радови на реконструкцији и доградњи – ЈН број 30/19 вредности 21.989.874 динара без ПДВ односно 26.387.849 динара са ПДВ.

Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе најкасније до 31. децембра 2019. године а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-89-6/2019-III дана 18. септембра 2019. године са понуђачем – „Ђердап услуге“ а.д. Кладово за Реконструкцију, доградњу и опремање дела објекта Општинске управе – Партија 1. Радови на реконструкцији и доградњи – ЈН број 30/19 вредности 21.989.874 динара без ПДВ односно 26.387.849 динара са ПДВ. Извођач радова се обавезао да уговорене радове изведе најкасније до 31.12.2019. а према приложеном динамичком плану, који је саставни део Уговора.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-89-6-2/2019-III дана 18. септембра 2019. године са понуђачем – „Ђердап услуге“ а.д. Кладово за Реконструкцију, доградњу и опремање дела објекта Општинске управе – Партија 2. Набавка, транспорт и монтажа намештаја и пратеће опреме вредности 3.298.410 динара без ПДВ односно 3.958.092 динара са ПДВ. Испоручилац се обавезао да уговорена и продата добра испоручи на место и начин испоруке у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

У 2019. години плаћен је само ПДВ у износу од 2.999.899 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа Општина Кладово, је закључила два Уговора 18. септембра 2019. године са понуђачем „Ђердап услуге“ а.д. Кладово и то: за Партију 1 Уговор број 04-89-6/2019-III за радове на реконструкцији и доградњи и за Партију 2 Уговор број 404-89-6-2/2019-III–Набавка, транспорт и монтажа намештаја и пратеће опреме, а за плаћање ПДВ за изведене радове у 2019. години, није обезбедила средства у износу од 300.000 динара, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

1.2.2. Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину

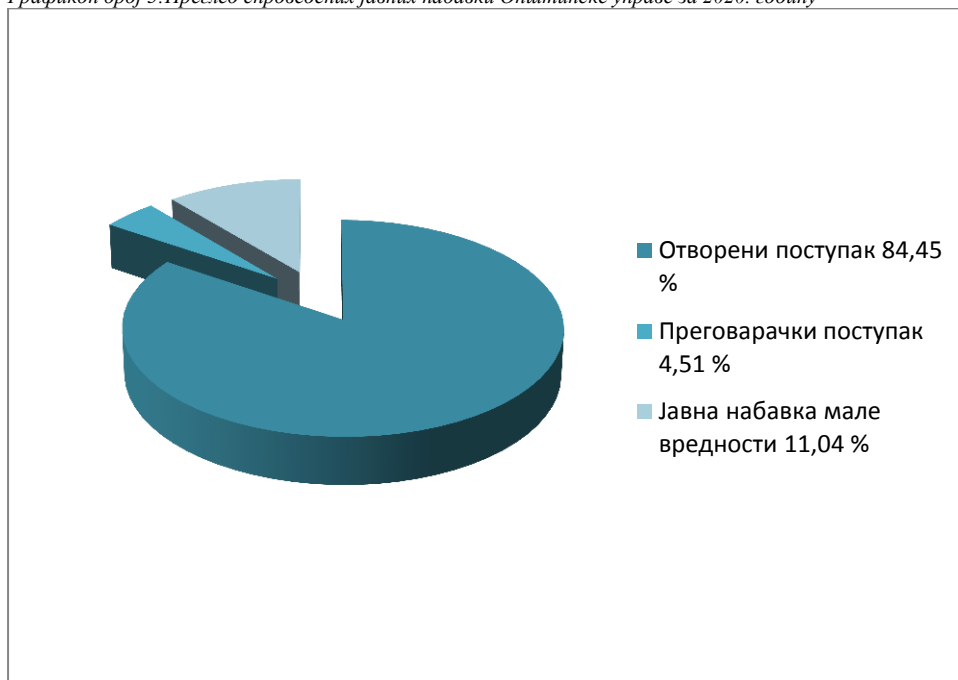
Табела број 6: Узорковане јавне набавке и вредност закључених уговора након спроведеног поступка за 2020. годину

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће	% учешће
							6/4	4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
	2	3	4	5	6	7	$8=6/4 \times 100$	$9=4/3 \times 100$
1		347.827.357	314.757.789	67.015.422	54.477.020	12.865.402	17,31	90,49
Укупно:		347.827.357	314.757.789	67.015.422	54.477.020	12.865.402	17,31	90,49

Табела број 7: Табела спроведених јавних набавки Општинске управе за 2020. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	4	245.951.823	84,45
2.	Преговарачки поступак	3	1.314.720	4,51
3.	Јавна набавка мале вредности	20	43.979.014	11,04
	Укупно:	27	291.245.557	100

Графикон број 5:Преглед спроведених јавних набавки Општинске управе за 2020. годину



1. Јавна набавка моторно гориво број ЈНМВ 2/2020 (1.1.2)

Поступак јавне набавке мале вредности-моторно гориво за 2020/2021. годину је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-22/2020-III од 14. фебруара 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.916.666 динара. Део средства за реализацију јавне набавке је предвиђен у буџету Општине Кладово за 2020. године (позиција120) на економској класификацији 426411-бензин и 426412- дизел гориво, а део буџетом за 2021. годину.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки истовремено, дана 24. фебруара 2020. године.

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда. Са изабраним понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад дана 9. априла 2020. године је закључен Уговор број 404-22-7/2020-III вредности 2.916.666 динара без ПДВ, односно 3.500.000 динара са ПДВ, што је процењена вредност набавке.

У 2020. години по Уговору број 404-22-7/2020-III плаћено је авансним уплатама 900.000 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа Кладово је у поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 2.916.666 динара, а не на вредност понуде на износ од 2.712.737 динара изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3 став 1 тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61 (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107 Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку

о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108 Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са законским прописима на вредност из понуде понуђача а не на процењену вредност.

2. Јавна набавка– санација и опремање кухиње у Предшколској установи „Невен“ објекат I Кладово број ЈНМВ 14/2020 (1.1.8)

Поступак јавне набавке мале вредности – санација и опремање кухиње у ПУ „Невен“ објекат I у Кладову је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-53/2020-III од 5. маја 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.998.200 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција 97/2) на економским класификацијама 511 и 512 - зграде и грађевински објекти. Предмет јавне набавке је санација и опремање кухиње у ПУ „Невен“ I у Кладову, укључује извођење радова (49% укупне процењене вредности) и уградњу опреме (51% укупне процењене вредности).

Са понуђачем „Ђердап услуге“ а. д. Кладово, дана 21. маја 2020. године закључен је Уговор број 404-53-6/2020 III вредности 4.998.000 динара без ПДВ, односно 5.997.600 динара са ПДВ.

У 2020. години по Уговору број 404-53-6/2020 плаћено је 5.556.280 динара са ПДВ (односно 4.997.990 динара без ПДВ) и то: 1.403.658 динара са ПДВ по рачуну бр. 500-1262 од дана 11. јуна 2020. године који је достављен уз I привремену ситуацију, 2.206.540 динара по рачуну бр. 501-32 од дана 30. јуна 2020. године који је достављен уз II привремену ситуацију и 1.948.082 динара са ПДВ по рачуну бр. 500-1617 од дана 24. јула 2020. године који је достављен уз окончану ситуацију. Записником који је сачињен уз окончану ситуацију о извршеним радовима и уградњи опреме је констатовано да су радови завршени 24. јула 2020. године.

Откривена неправилност:

Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета захтевано је да понуђач у време подношења понуде има најмање 10 извршилаца али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама;

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да у конкурсној документацији критеријуме за избор привредног субјекта у делу кадровског капацитета одређују услове без нарушавања начела једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Јавна набавка аутомобила број ЈНМВ 20/2020 (1.1.9)

Поступак јавне набавке мале вредности-набавка аутомобила је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-75/2020-III од 4. јуна 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је

1.250.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину на економској класификацији 512111-аутомобил.

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда и Одлуку о додели уговора и констатовала да је приспела понуда прихватљива.

Са понуђачем „Ауто Миркос“ д.о.о. Пожаревац дана 30. јуна 2020. године (код добављача 6. јула 2020. године) је закључен Уговор број 404-75-7/2020-III вредности 1.249.393 динара без ПДВ, односно 1.499.272 динара са ПДВ, за ауто марке OPEL, тип ENJOY, година производње 2020, снага мотора 103 KW.

У 2020. години по Уговору број 404-75-7/2020 плаћено је 1.499.272 динара по фактури број 20-11-0126.

4. Јавна набавка услуга консалтинга у вези са поступком усаглашења са захтевима Закона о јавној својини Општине Кладово, кроз анализу чињеничног стања пописа имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) и имовинско-правног статуса имовине Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина Кладово, анализу чињеничног стања финансијских евиденција имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина Кладово, анализу чињеничног стања интерних аката Општине Кладово који се односе на управљање имовином у јавној својини у односу на тренутну законску регулативу и с тим у вези давање предлога за измене и допуне аката ЈНМВ 18/2020 (1.2.8)

Поступак јавне набавке мале вредности – услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Општине Кладово је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-63/2020-III од 18. маја 2020. године. Предмет јавне набавке је поступак усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Општине Кладово, кроз анализу чињеничног стања пописа имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) и имовинско-правног статуса имовине Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина Кладово, анализа чињеничног стања финансијских евиденција имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина Кладово, анализа чињеничног стања интерних аката Општине Кладово који се односе на управљање имовином у јавној својини у односу на тренутну законску регулативу и с тим у вези давање предлога за измене и допуне аката. Процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција 118) на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки истовремено дана 19. маја 2020. године. У Одељку II Техничке карактеристике конкурсне документације наведено је да је консултант дужан у складу са Међународним стандардима ревизије изврши: (1) анализу чињеничног стања пописа имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) и имовинско-правног статуса имовине Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина

Кладово, (2) анализу чињеничног стања финансијских евиденција имовине (грађевински објекти, земљиште и инфраструктурне мреже) Општине Кладово и свих правних лица чији је оснивач Општина Кладово, (3) анализу чињеничног стања интерних аката Општине Кладово који се односе на управљање имовином у јавној својини у односу на тренутну законску регулативу и с тим у вези давање предлога за измене и допуне аката.

Наручилац је у Конкурсној документацији у поглављу VI Обрасци који чине саставни део понуде у Обрасцу 2 структура цене навео да је предмет набавке једна услуга иако је у Одељку II Техничке карактеристике наведено да их је више од једне.

Општинска управа Кладово је у конкурсној документацији утврдила додатне услове у погледу кадровског капацитета што је подразумевало да понуђач има у радном односу или ангажована, с тим да период ангажовања лица запослених на одређено време или радно ангажована траје током трајања уговора, најмање: (1) два овлашћена ревизора; (2) два овлашћена интерна ревизора у јавном сектору, економске и правне струке, са искуством у пројектима вршења надзора над пројектима усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини код минимум једне јединице локалне самоуправе и минимум једног лица чији је оснивач та јединица локалне самоуправе; (3) најмање једно лице са искуством руководиоца тима - консултанта у поступку спровођења активности којима се испуњавају захтеви дефинисани Законом о јавној својини, код минимум једне локалне самоуправе и минимум једног јавног или јавно – комуналног предузећа чији је оснивач та локална самоуправа, које у структури своје имовине има инфраструктурне мреже.

Конкурсном документацијом (страница 7/42) предвиђено је да се испуњеност додатних услова доказује достављањем изјаве (Образац 5). Понуда коју је Комисија за јавну набавку оценила као прихватљиву садржи „састав тима кључног особља и улоге у тиму“, где је наведено да је једно физичко лице истовремено овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор и има улогу руководиоца тима. С обзиром на то да у додатним условима није наведено да ли је прихватљиво да једно лице може да испуњава више од једног траженог захтева у погледу кадровског капацитета и на то да је понуђач навео кључне чланове тима а који не морају истовремено бити и сви чланови тима, остаје упитно да ли је понуђач у потпуности испунио додатне услове.

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна заједничка понуда коју су поднели „Lege artist audit“ д.о.о. Београд и „AISA Consulting“ д.о.о. Београд.

Са понуђачем „Lege artist audit“ д.о.о у Београду дана 9. јуна 2020. године закључен је Уговор број 404-63/2020-III вредности 3.950.000 динара без ПДВ, односно 4.740.000 динара са ПДВ.

У 2020. години по Уговору број 404-63/2020-III плаћено је 4.740.000 динара и то: „Lege artist audit“ д.о.о. Београд 3.081.000 динара (рачуни број: 20-3600-000090 од 5. августа 2020. године, 20-3600-000099 од 14. октобра 2020. године, 20-3600-000106 од 23. новембра 2020. године, 20-3600-000112 од 10. децембра 2020. године) и „AISA Consulting“ доо Београд 1.659.000 динара (рачуни број: 18/2020 од 3. августа 2020. године, 14/2020 од 3. августа 2020. године, 21/2020 од 27. октобра 2020. године, 25/2020 од 7. децембра 2020. године). Нису преузете обавезе преко уговорене вредности.

Откривене неправилности:

-Наручилац у конкурсној документацији у Обрасцу 2 –структура цене је навео предмет набавке а за количину услуга број један, без прецизног дефинисања структуре цене по врсти услуга, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

-Комисија је понуду понуђача оценила као прихватљиву а понуда понуђача није испуњавала додатне услове јер је истовремено једно физичко лице овлашћени ревизор, овлашћени интерни ревизор и руководилац тима, што није у складу са чланом 76 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да: (1) сачињавају конкурсну документацију, односно Образац – структуру цене и (2) додатне услове са задатим критеријумима у складу са Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка радови на асфалтирању приступних саобраћајница за потребе зелене пијаце ЈНМВ 15/2020 (1.3.1)

Поступак јавне набавке мале вредности – Радови на асфалтирању приступних саобраћајница за потребе зелене пијаце је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-54/2020-III од 5. маја 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.666.666 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. године (позиција 48) на економској класификацији 511299- изградња осталих објеката.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 5. маја 2020. године уз напомену да је наручилац вршио измену конкурсне документације.

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда. Након тога, сачињени су Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора.

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 15/2020 дана 22. маја 2020. године закључен је Уговор број 404-54-5/2020 вредности 1.646.550 динара без ПДВ, односно 1.975.860 динара са ПДВ. Уговор је закључен између Општинске управе Кладово и правног лица „STRABAG“ д.о.о. Београд, огранак Предузеће за путеве Зајечар. Након закључења Уговора наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору у складу са законском обавезом.

У 2020. години по Уговору 404-54-5/2020 плаћено је 1.071.759 динара и то по рачуну уз окончану ситуацију број 1092900029 од 17. јула 2020. године.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као ни техничку документацију што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да састављају конкурсну документацију која садржи техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења

контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, као и техничку документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Јавна набавка реконструкција улица и путева на територији Општине Кладово ЈН 6/2020 (1.3.3)

Поступак јавне набавке- реконструкција улица и путева у Општини Кладово је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-18/2020-III од 7. фебруара 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 30.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција број 85) на економској класификацији 511331-капитално одржавање путева. Предмет јавне набавке су радови на реконструкцији путева и улица на територији Општине Кладово.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки истовремено, дана 7. фебруара 2020. године уз напомену да је наручилац извршио измену конкурсне документације и исту објавио 13. фебруара 2020. године. Позив за подношење понуда није објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Општинска управа Кладово је у конкурсној документацији утврдила додатне услове за учешће и то: (1) финансијски капацитет; (2) Пословни капацитет (3) технички капацитет: минимално захтевана опрема којом понуђач мора да располаже: Финишер 1 комад, асфалтерски ваљак гладак мин. тежине 7т 1 комад, асфалтерски ваљак од 1т. до 3 т 1 комад, ваљак тампонски мин. тежине 7т 1 комад, багер мин. тежине 15 т 2 комада, грејдер 1комад, камион минималне носивости 10 т 5 комада; (4) кадровски капацитет: да располаже са најмање 20 извршилаца, најмање 1 дипломирани инжењер који поседују важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије (Извођачка лиценца 412 или 415 или одговарајућа), који ће решењем бити именован за одговорног извођача радова у предметној јавној набавци и најмање 1 дипломирани инжењер који поседује важећу лиценцу Инжењерске коморе Србије (пројектантска лиценца 312 или 315 или одговарајућа), који ће решењем бити именован за одговорног пројектанта у предметној јавној набавци.

До 9. марта 2020. године, што је био крајњи рок за достављање понуда, пристигла је једна понуда.

Општинска управа Кладово је у спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци радова асфалтирање улица и путева у Општини Кладово укупне вредности 29.999.850 динара без ПДВ, односно 35.999.820 динара са ПДВ. Уговор број 404-18-5/2020-III је закључен 16. марта 2020. године са понуђачем „STRABAG“ д.о.о Београд- огранак ПЗП Зајечар, Анекс Уговора број 404-18-7/2020- III је потписан 28. маја 2020. године чиме је вредност иницијалног уговора повећана за 1.409.980 динара без ПДВ односно за 4,7 %.

Извођач је доставио I Привремену ситуацију број 1092000020 дана 23. јуна 2020. године на износ од 11.810.911 динара без ПДВ и Окончану ситуацију број 1092000025 дана 16. јула 2020. године на износ од 19.598.408 динара. Записник о примопредаји радова потписан је дана 1. јула 2020. године.

У 2020. години по Уговору број 404-18-5/2020-III и припадајућем Анексу број 404-18-7/2020-III плаћено је укупно 31.409.319 динара.

Откривене неправилности:

-Наручилац је у конкурсној документацији сачинио образац понуде са структуром цене за јавну набавку асфалтирања улица и путева у Општини Кладово у укупној количини за све радове, без одређивања места извршења радова, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

-Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета захтевано је да понуђач у време подношења понуде има најмање 20 извршилаца али није наведена њихова квалификациона структура или неко друго прецизније одређење њихове стручне спреме, чиме би се наведени услов кадровског капацитета довео у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 76 став 6. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да: (1) у конкурсној документацији одређују места извршења радова и (2) у конкурсној документацији критеријуме за избор привредног субјекта у делу кадровског капацитета одређују услове без нарушавања начела једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Јавна набавка мале вредности – поправка општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у општини Кладово без асфалтног застора број ЈН 9/20 (1.3.4)

Поступак јавне набавке мале вредности – поправка општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у општини Кладово без асфалтног застора је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-30/2020-III од 27. фебруара 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.541.166 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција 78) на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање. Предмет јавне набавке су поправке општинских некатегорисаних путева и улица у насељу у општини Кладово без асфалтног застора.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 27. фебруара 2020. године уз напомену да је наручилац вршио измену конкурсне документације, измењену верзију је објавио на порталу јавних набавки 3. марта 2020. године. Наведена измена конкурсне документације праћена је продужењем рока за подношење понуда.

Конкурсном документацијом је предвиђено да се испуњеност обавезних услова и додатних услова који се односе на кадровски, пословни и технички капацитет доказује Изјавом (Образац 5), док је доказ о лабораторијском испитивању материјала понуђач дужан да достави уз понуду.

Са изабраним понуђачем СР „Мавас“ ПР, Велесница Кладово дана 16. марта 2020. године закључен је Уговор број 404-30-6/2020-III вредности 3.533.000 динара без ПДВ, односно 4.239.600 динара са ПДВ.

У 2020. години по Уговору број 404-30/2020 плаћено је 3.513.000 динара без ПДВ и то: рачун 28/2020 од 1. јуна 2020. године (прва привремена ситуација), рачун 31/2020 од 24. јуна 2020. године (друга привремена ситуација), рачун 35/2020 од 27. октобра 2020. године (окончана ситуација).

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији је Општина Кладово није навела место и тачну локацију извођења радова, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему;

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да састављају конкурсну документацију са навођењем тачне локације извођења радова у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

8. Јавна набавка мале вредности – поправка и крпљење општинских путева и улица са асфалтним застором, број ЈН 7/20 (1.3.5)

Поступак јавне набавке мале вредности – поправка и крпљење општинских путева и улица са асфалтним застором је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-21/2020-III од 12. фебруара 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.083.333 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција 78) на економској класификацији 425191- текуће поправке и одржавање. Предмет јавне набавке су поправке општинских путева и улица са асфалтним застором.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 12. фебруара 2020. године.

Са изабраним понуђачем „STRABAG“ д.о.о. Београд, Огранак „ПЗП“ Зајечар закључен је Уговор број 404-21-5/2020 од 2. марта 2020. године вредности 3.079.125 динара без ПДВ, односно 3.694.950 динара са ПДВ.

У 2020. години по Уговору број 404-21-5/2020 плаћено је 3.079.125 динара по ситуацији број 1092900019 од дана 24. јуна 2020. године.

Откривена неправилност:

Наручилац приликом састављања конкурсне документације није навео техничке карактеристике, односно техничку спецификацију, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да састављају конкурсну документацију која садржи техничке карактеристике, односно техничку спецификацију у складу са Законом о јавним набавкама.

9. Јавна набавка мале вредности – реконструкција дела тротоара у улици 22. септембра (од пролаза до улице Стефаније Михајловић) број ЈН 12/2020 (1.3.10)

Поступак јавне набавке мале вредности – реконструкција дела тротоара у улици 22. септембра (од пролаза до улице Стефаније Михајловић) је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-40/2020-III од 17. марта 2020. године. Предмет јавне набавке је реконструкција дела тротоара у улици 22. септембар, предметна локација обухвата тротоар у улици 22. септембра од пролаза до раскрснице ул. Стефаније Михајловић. Процењена вредност јавне набавке је 5.000.000 динара. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена у буџету Општине Кладово за 2020. годину (позиција 80) на економској класификацији 511399-капитално одржавање осталих објеката. Конкурсна документација и Позив за

подношење понуда су истовремено објављени на Порталу јавних набавки дана 17. марта 2020. године.

Конкурсном документацијом је предвиђено да се испуњеност обавезних и додатних услова доказује Изјавом (Образац 5).

Приликом јавног отварања достављених понуда Записником је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда.

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 12/2020 дана 31. марта 2020. године закључен је Уговор број 404-40-6/2020-III вредности 4.473.600 динара без ПДВ-а, односно 5.368.320 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен између Општинске управе Кладово и правног лица „Гаман“ д.о.о. Кладово. Након закључења Уговора наручилац има законску обавезу да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што он није учинио.

У 2020. години по Уговору број 404-40-6/2020 од 31. марта 2020. године плаћено је 4.116.750 динара и то: фактура F07-0077 од 8. јуна 2020. године, износ 1.930.650 динара на име прве привремене ситуације и фактура F07-0083 од 19. јуна 2020. године, износ 2.186.100 динара на име друге привремене ситуације. Нису преузете обавезе преко уговорене вредности.

10. Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња топловода за повезивање нове топлане на биомасу „Пемци 1“ са постојећим топланама „Центар“ и „Пемци“ и реконструкција постојећих топлана „Центар“ и „Пемци“ за потребе О.Ш. „Вук Караџић“ у Кладову по систему „кључ у руке“ – 3. фаза

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Општина Кладово потписали су Уговор број 401-49/2020-II од 2. септембра 2020. године којим су уређена права и обавезе у реализацији пројекта Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња топловода за повезивање нове топлане на биомасу „Пемци 1“ са постојећим топланама „Центар“ и „Пемци“ и реконструкција постојећих топлана „Центар“ и „Пемци“ за потребе ОШ „Вук Караџић“ у Кладову по систему „кључ у руке“ – 3. фаза.

Наведени Уговор базиран је на Програму обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите који је донела Влада Републике Србије а којим је између осталог предвиђено да: (1) се средства за реализацију Програма обезбеђују из међународне развојне помоћи, финансијских и нефинансијских донација и кредита као и из буџета Републике Србије у складу са ликвидним могућностима буџета и буџета јединице локалне самоуправе; (2) је носилац реализације Програма јединица локалне самоуправе која по добијању обавештења од Канцеларије да су обезбеђења потребна финансијска средства за реализацију Пројекта покреће, спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор са извођачем радова уз потпис Канцеларије као координатора.

Поступак јавне набавке је покренут од стране начелника Општинске управе Кладово доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 404-103/2020-III од 4. септембра 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 224.182.554 динара без ПДВ.

Општинска управа Кладово је објавила јавни позив 4. септембра 2020. године на порталу јавних набавки и својој интернет страници. Рок за подношење понуда био је 8. октобар 2020. године.

Записником о отварању понуда је констатовано да је пристигла једна понуда групе понуђача која је оцењена као прихватљива.

Уговор је додељен: Термомонт ДОО Београд/ носилац посла; Конвар ДОО Београд, Teming Electrotechnology DOO NIŠ, ПР Центар за превентивни инжењеринг пројектовање едукацију и саветовање БП Консалтинг Крушевац, ИСОПЛУС ДОО Београд, Euro Heat d.o.o Крагујевас.

Уговор о јавној набавци добара број 404-103/2020-III је закључен дана 9. новембра 2020. године вредности 206.451.973 динара без ПДВ, односно 247.742.367,60 динара са ПДВ ступио је на снагу даном потписивања Анекса, 2. децембра 2020. године. У 2020. години по Уговору број 404-103/2020-III није било плаћања.

1.3 Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

У члану 37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године), наручилац је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка и да води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.

Чланом 41 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године) дефинисано је да начелник Управе именује лице које ће бити одговорно за извршење уговора, односно, које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и које ће вршити све остале радње у вези са извршењем уговора. Даље, чланом 42 Правилника обавеза лица одговорних за извршење уговора је да: (1) изврши квалитативну и квантитативну примопредају предмета уговора, односно да провери да ли количине испоручених добара, извршених услуга или изведених радова одговарају уговореним и да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом; (2) сачини записник о примопредаји уз који се прилаже сва потребна документација; (3) у случају рекламације, ако количина и квалитет нису у складу са уговором, сачини посебан записник о рекламацији и да поступи у складу са уговором, односно са оним одредбама уговора којима се уређује питање по рекламацији; (4) поступи у складу са уговором, у случају потребе за отклањањем грешака у гарантном року; (5) парафира рачун и друга документа потребна за плаћање и (6) сачини извештај о реализацији уговора на прописаном обрасцу.

У члану 17 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама од новембра 2020. године (у даљем тексту Правилник из 2020. године) дефинисано да у писаној или електронској форми се евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Даље, овим чланом је дефинисано да евидентирање и чување документације се врши у складу са прописима који уређују ову област и воде се следеће евиденције: (1) евиденције о уговорима закљученим у поступку набавке; (2) евиденцију о добављачима; (3) евиденцију о негативним референцама.

Чланом 48 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама од новембра 2020. године, дефинисани су критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета

испоручених добара, пружених услуга или изведених радова примењују се важећи прописи, општи акти, као и одредбе закљученог уговора. Даље, контролу извршења уговора о јавној набавци врши лице које за то именује начелник Општинске управе, сходно члану 54 Правилника.

Откривена неправилност:

Општина Кладово није евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки, и с тим у вези није водила евиденцију извршења уговора по вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 37 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (из марта 2014. године), односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама од новембра 2020. године, којима је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁹, као и да врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.

1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Општина Кладово је за 2019. годину и 2020. годину доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да Општина Кладово Управи за јавне набавке није доставила Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се Закон не примењује у којем нису евидентирани сви подаци.

Откривена неправилност:

- Општина Кладово је у 2019. и 2020. години до 30. јуна 2020 године достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима, али није обухватала све поступке јавних набавки на које се нису примењивале одредбе Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама за 2019. годину, односно што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама за набавке из 2020. године.

- Постојеће евиденције не обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.

- Годишњи Извештај за спроведене јавне набавке општине Кладово за 2020. годину није обухватио све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да: (1) уреди евиденције о јавним набавкама на које се закон не примењује на начин да преглед обухвати све набавке које су

⁹ „Сл.гласник РС“ бр. 91/19

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 истог закона и 2) да годишњи извештај садржи све спроведене јавне набавке и набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину

Општина Кладово је у 2020. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца планирала 156.306.619 динара (образац 5).

Извршење расхода буџета Општине Кладово у 2019. години износило је 144.283.771 динара. Одлуком о буџету за 2020. годину планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 157.316.197 динара.

Другом Одлуком о измени Одлуке о буџету Општине Кладово за 2020. годину, планирана је маса средстава за плате у укупном износу од 156.306.619 динара, док је извршење исказано у износу 155.835.000 динара (Консолидовани Образац 5-Извештај о извршењу буџета)

Табела број 8: Планирање масе средстава за плате општине Кладово за 2020. годину

Ред Бр	ДКБС/ИКБС	Извршење расхода у 2019.	План за 2020. (Одлука о буџету)	Ребаланс II за 2020.	План/ Извршење		План/ Извршење	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(4/3)	8 (5-3)	9(5/3)
1	Општинска управа	70.965.708	75.803.734	77.460.943	4.838.026	107%	6.495.235	1,1
2	Правобранилац	1.398.612	1.510.101	1.513.940	111.489	108%	115.328	1,1
3	Председник	3.946.063	4.259.625	3.428.294	313.562	108%	-517.769	0,9
3	Скупштина	1.781.634	1.923.833	1.681.775	142.199	108%	-99.859	0,9
4	Општинско веће	862.899	2.100.901	2.250.901	1.238.002	243%	1.388.002	2,6
5	Библиотека „Центар за културу“	13.366.278	14.696.978	13.762.057	1.330.700	110%	395.779	1,0
6	Туристичка организација	4.565.881	4.929.830	4.925.004	363.949	108%	359.123	1,1
9	Предшколска установа "Невен"	46.299.578	50.994.000	50.100.606	4.694.422	110%	3.801.028	1,1
10	Месна заједница Текија	322.114	334.440	347.729	12.326	104%	25.615	1,1
11	Месна заједница Кладово	775.005	762.755	835.370	-12.250	98%	60.365	1,1
	Укупно	144.283.771	157.316.197	156.306.619	13.032.426	109%	12.022.848	1,1

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Чланом 27.е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

бити већи од 10% укупног броја запослених. Док је ставом 37. истог члана прописано да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Такође ставом 38. истог члана се наводи да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности.

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину којом је утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Кладово и исти износи 331 лице.

Скупштина општине Кладово је усвојила Кадровски план Општине Кладово за 2020. годину.

У 2020. години укупан број запослених лица код директних корисника буџета Општине Кладово износио је 97 лица.

Структура радно ангажованих лица је следећа:

- седам изабраних лица,
- три постављена лица,
- четири лица запослена на одређено време и
- 83 лица запослених на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених лица по директним корисницима буџета Општине Кладово.

Табела број 9: Преглед броја запослених по директним корисницима општине Кладово на дан 31.12.2020. године

Назив корисника	буџетског	Број изабраних лица	Број постављених лица	Број запослених на одређено	Број запослених на неодређено	Број запослених на неодређено време по Одлуци Скупштине општине Кладово	Укупан број запослених
1	Скупштина општине		1				1
2	Председник општине	2					2
3	Општинско веће	3					3
4	Општинска управа	1	2	4	83	88	90
5	Општинско јавно правобранилаштво	1					1
Укупно директни корисници		7	3	4	83	88	97

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

У току 2020. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Кладово су исплатили 12 плата, почев од коначне исплате плате за децембар 2019. године закључно са аконтацијом за децембар 2020. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Табела број 10 : Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца у динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.681.775	1.681.775	1.673.538	1.673.538	100	100
2	Председник	3.428.294	3.428.294	3.428.245	3.428.245	100	100
3	Општинско веће	2.100.901	2.250.901	2.226.197	2.226.197	99	100
4	Општинско правобранилаштво	1.518.940	1.513.940	1.495.152	1.495.152	99	100
5	Општинска управа	76.760.943	77.460.943	77.396.253	77.396.253	100	100
6	Укупно све организационе јединице	85.490.853	86.335.853	86.219.385	86.219.385	100	100
7	Укупно општина	156.306.619	156.306.619	155.834.667	155.834.667	100	100

1) Скупштина општине. На овим буџетским позицијама, предвиђена су средства за плате у износу од 1.681.775 динара. Евидентиран је расход у износу од 1.673.538 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата секретару Скупштине општине. Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине одређен је 23,85 увећан за корективни фактор 30% .

Основица за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине је основица за постављена лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

2) Председник општине На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 3.428.294 динара. Евидентиран је расход у износу од 3.428.245 динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата Председнику општине и заменику Председника општине.

Основица за обрачун и исплату плате председнику општине и заменику председника општине је основица за изабрана лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате Председнику општине је 7,74, а заменику Председника општине 7,70 и утврђен је у складу са законским прописима.

3) Општинско веће. На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 2.250.901 динара. Евидентиран је расход у износу 2.226.197 динара и односи се на плате троје чланова Општинског већа. Комисија за административна питања Скупштине општине Кладово на седници одржаној 19. јула 2019. године донела је појединачна решења којим се утврђује плата члановима већа на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Основица за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа је основица за изабрана лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

4) Општинско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу од 1.513.940 динара. Евидентиран је расход у износу од 1.495.152 динара и односи се на плату Општинског правобраниоца.

Коефицијент за обрачун и исплату плате Правобраниоцу је 29,81 (основни 14,85, додатни 9 и увећан 25%) и утврђен је у складу са законским прописима.

Основица за обрачун и исплату плате Општинског правобраниоца је основица за постављена лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

5) Општинска управа

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате у износу 77.460.943 динара. Евидентиран је расход у износу од 77.396.253 динара.

Основице за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе и запосленима у Општинској управи су у складу са закључком Владе Републике Србије 05 Број: 121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослени у Општинској управи су у 2020. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са прописаним коефицијентима.

Додатак за време проведено на раду – минули рад. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основне зараде, по основу времена проведеног на раду за остварену пуну годину рада код послодавца.

Прековремени рад. Општинска управа Кладово је на име прековременог рада у 2020. години исплатила 632.332 динара за 1.565 сати рада.

Табела број 11: Преглед прековремених сати у Општинској управи Кладово

Месец	јан	феб	март	апр	мај	јун	јул	авг	септ	окт	нов	дец	Укупно
Број сати	159	177	171	136	0	386	422	114	0	0	0	0	1.565

Решење о прековременом раду начелник Општинске управе Кладово доноси у случају повећаног обима посла, као и у случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а за којим се указала потреба. Начелник решење о прековременом раду доноси на основу сопственог сазнања о потреби за прековременим радом или усменог обавештења руководиоца одељења или шефа одсека. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату прековременог рада у висини од 26% основице за обрачун зараде.

Општинска управа према информацији одговорног лица на дан 31. децембра 2020. године има једно запослено лице са инвалидитетом.

Откривена неправилност:

Општинска управа Општине Кладово на дан 31. децембра 2020. године има једно запослено лице са инвалидитетом, што није у складу са чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да запосле две особе са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

4. Накнаде у натури

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

Табела број 12: Накнаде у натури

у динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300.000	300.000	250.000	250.000	83	100
2	Укупно све организационе јединице	300.000	300.000	250.000	250.000	83	100
3	Укупно Општина	530.000	590.000	497.539	497.539	84	100

1) **Општинска управа.** У 2020. години на овој позицији Општинска управа је планирала 300.000 динара, а расходи су извршени у укупном износу од 250.000 динара, и односе се на расходе за новогодишње пакетиће за децу запослених.

5. Социјална давања запосленима

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 13: Социјална давања запосленима

у динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	30.000	30.000	0	0	0	0
2	Председник	60.000	60.000	0	0	0	0
3	Општинско веће	60.000	60.000	0	0	0	0
4	Општинско правобранилаштво	30.000	30.000	0	0	0	0
5	Општинска управа	4.500.000	4.200.000	666.192	666.192	16	100
6	Укупно све организационе јединице	4.680.000	4.380.000	666.192	666.192	15	100
7	Укупно Општина	10.370.000	10.070.000	2.041.326	2.041.326	20	100

1) **Општинска управа.** На наведеној позицији је евидентиран расход у износу од 666.192 динара и односи се на: 60.659 динара боловање преко 30 дана (конто 414121), 330.852 динара за исплату отпремнина за одлазак у пензију (конто 414311), 210.000 динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (конто 414314), 5.000 динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (конто 414411), 59.681 динара остале помоћи запосленима (конто 414419).

Конто 414121 – боловање преко 30. дана. На овом конту приказани су расходи у износу од 60.659 динара. Општинска управа није извршила рефундацију накнада за време одсуствовања са посла - за боловање преко 30 дана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Откривена неправилност:

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде боловања преко 30 дана у укупном износу 91.680 динара, без валидних дознака лекара, нити је извршена рефундација од Републичког фонда за здравствено осигурање, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 102. Закона о здравственом осигурању, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кладово да накнаду боловања преко 30 дана врши уз валидну рачуноводствену документацију и да исту рефундира од РФЗО.

Конто 414311 – Исплата отпремнина за одлазак у пензију. На овом конту исказано је извршење од 330.852 динара и односи се на исплаћене отпремнине за двоје запослених који су у 2020. години остварили право за одлазак у пензију. На основу извршене ревизије узорковане документације, исплата отпремнине извршена је у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе, који је важио у тренутку остваривања права.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Конто 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење од 210.000 динара и односи се на исплаћене солидарне помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице за седам запослених. Исплата је извршена на основу Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту исказано је извршење од 5.000 динара и односи се на солидарну помоћ за лечење ужег члана породице за једног запосленог.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленима. На овом конту исказано је извршење од 59.681 динара и односи се на исплату солидарне помоћи због рођења детета за једног запосленог.

6. Накнаде трошкова за запослене

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

Табела број 14: Накнаде трошкова за запосленима

у динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200.000	200.000	61.945	61.945	31	100
2	Председник	150.000	150.000	58.477	58.477	39	100
3	Општинска управа	3.600.000	4.020.000	3.665.932	3.665.932	91	100
4	Укупно све организационе јединице	3.950.000	4.370.000	3.786.354	3.786.354	87	100
5	Укупно Општина	5.246.000	5.816.000	4.953.920	4.953.920	85	100

1) **Скупштина општине** - На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 61.945 динара. Односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **Председник општине** - На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 58.477 динара. Односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) **Општинска управа** - На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 3.665.932 динара. Односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак и повратак са рада запослених у Општинској управи Кладово број 416-1/2020-III од 10. јануара 2020. године, утврђују се права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остварује запослени чије је место изван места боравка, односно адресе становања. На основу члана 3. ове Одлуке, запослени остварује право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а на основу важећег ценовника превозника чије се услуге користе. Стварни трошак утврђује се на основу броја дана одласка и доласка са рада и износа појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи, а за које не постоји месечна претплатна карта.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 15: Награде запосленима и остали посебни расходи

у динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	850.000	1.150.000	1.089.611	1.089.611	95	100
2	Укупно све организационе јединице	850.000	1.150.000	1.089.611	1.089.611	95	100
3	Укупно Општина	2.000.000	2.300.000	1.892.082	1.892.082	82	100

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Кладово 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

- 1) **Општинска управа** - На овој буџетској позицији су исказани су расходи за јубиларне награде у износу 1.089.611 динара. На основу члана 4 став 8 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члана 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе Начелник Општинске управе донео је решења о стицању права на јубиларну награду. Право на јубиларну награду у 2020. години остварило је 10 запослених, и то: шесторо запослених за 20. година стажа, један запослени за 30. година стажа, двоје запослених за 35. година стажа и један за 40. година стажа.

Табела број 16: Јубиларне награде

у динарима

Ред. број	Основ за исплату	Број лица	Износ
1.	Јубиларне награде	10	1.089.611

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.