



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Мали Иђош 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 400-605/2021-04/18**

**Београд, 13. октобар 2021. године**

## **Мисија**

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

<sup>1</sup>Насловна слика преузета са странице <http://maliidjos.rs/index/sllist/year/2021/lg/sr>

## 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. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и обрачун и исплату плата. Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину, спровешће се са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

## Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Мали Иђош дали смо 13 препорука којим смо препоручили да:

- јавне набавке планирају, спровode поступке и извршавају уговоре у складу са Законом,
- обавезе предузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама,
- обрачун и исплату плата, накнада и додатака и солидарних помоћи запосленима врше и складу са законом
- да побољшају систем финансијског управљања и контроле.

## Резиме

Општина Мали Иђош је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у вредности од 4,5 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавних набавки, а да није постојао разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а приликом спровођења поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 661 милион динара без ПДВ-а, утврђене су неправилности. Општина Мали Иђош је исплатила запосленима износ од 7,3 милиона динара више од прописаног.

Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години су: 1) преузели обавезе и извршили расходе у износу од 4,5 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и 2) у спровођењу поступака јавне набавке укупне вредности 661 милион динара поступили супротно Закону о јавним набавкама јер су конкурсном документацијом одређивали услове који нарушавају начело једнакости понуђача; нису прибавили менице као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки; извршили су плаћање извођачу радова супротно закљученом уговору; нису наплатили уговорену казну за кашњење у извршењу радова и нису објавили све огласе о јавним набавкама.

Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош су у 2020. години супротно прописима: 1) више исплатили плате у износу од 6,1 милиона динара због примене увећаних коефицијената за поједине запослене и исплате плата лицима која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци и 2) извршили исплатну једнократне солидарне помоћи у износу од 1,2 милиона динара без јасно утврђених и прописаних мерила и нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ у износу од 140 хиљада динара.



## САДРЖАЈ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>   | <b>7</b>  |
| 1.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора.....  | 7         |
| Општинска управа Општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке, није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки и у шест ревидираних поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 654 милиона динара без ПДВ-а, су утврђене неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама ..... | 7         |
| 1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама .....  | 8         |
| Општинска управа Општине Мали Иђош у једном ревидираном поступку, приликом извршења уговора о јавној набавци, извршила плаћање у износу од 6,8 милиона динара, а да није поштовала одредбе закљученог уговора и није наплатила уговорну казну у износу од 269 хиљада динара.....  | 8         |
| 1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама .....  | 9         |
| Општинска управа Општине Мали Иђош за један ревидирани поступак извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама.....  | 9         |
| 1.4. Набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....  | 9         |
| Општинска управа Општине Мали Иђош је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....  | 9         |
| <b>2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....</b>   | <b>10</b> |
| 2.1. Планирање масе средстава за плате .....  | 10        |
| Општина Мали Иђош је за 2020. годину планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....  | 10        |
| 2.2. Број запослених у односу на прописе .....  | 10        |
| Општинска управа Општине Мали Иђош је на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на пропис .....   | 10        |
| 2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....  | 10        |
| Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су супротно прописима, више исплатили плате у износу од 6,1 милиона динара .....   | 10        |
| 2.4. Обрачун и исплата накнада у натури.....  | 11        |
| Општинска управа Општине Мали Иђош је накнаде у натури исплатила у складу са прописима.....   | 11        |
| 2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима .....  | 11        |
| Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош извршили су исплату једнократне солидарне помоћи у износу од 1,2 милиона динара без јасно утврђених и прописаних мерила и нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ у износу од 140 хиљада динара.....  | 11        |
| 2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене.....   | 12        |
| Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош извршили су обрачун и  |           |

|   |           |
|---|-----------|
| исплату накнаде трошкова превоза запосленима у складу са прописом .....   | 12        |
| 2.7. Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода .....   | 12        |
| Општинска управа Општине Мали Иђош је награде запосленима на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима. .... | 12        |
| <b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>   | <b>13</b> |
| 1. Резиме откривених неправилности .....  | 13        |
| 2. Резиме препорука .....   | 14        |
| <b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>  | <b>15</b> |
| <b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>   | <b>17</b> |
| 1. Предмет ревизије .....   | 17        |
| 2. Ревидирани период пословања .....  | 17        |
| 3. Информације о субјекту ревизије.....   | 17        |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....  | 17        |
| 5. Критеријуми .....  | 18        |
| 6. Методологија рада .....  | 19        |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....   | 19        |
| <b>V ПРИЛОЗИ .....</b>  | <b>20</b> |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....  | 20        |
| Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....  | 22        |
| Прилог 3 – Јавне набавке .....  | 23        |
| Прилог 4 – Расходи за запослене .....   | 45        |

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Општинска управа Општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке, није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки и у шест ревидираних поступака јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 654 милиона динара без ПДВ-а, су утврђене неправилности везане за спровођење Закона о јавним набавкама

**1.1.1.** Општинска управа општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 185. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

**1.1.2.** Општинска управа Општине Мали Иђош није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чланом 50. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош.

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

**1.1.3.** Општинска управа Општине Мали Иђош у два ревидираних поступка није објавила огласе о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама и то:

- није објавила оглас о јавној набавци на страном језику за један поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и

- Општинска управа Општине Мали Иђош није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за један поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

**1.1.4.** Општинска управа Општине Мали Иђош је у шест ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 654 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 9. Закона о јавној набавци који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

**1.1.5.** У три ревидирана поступка јавне набавке Општинска управа Општине Мали Иђош није прибавила меницу са меничним овлашћењем као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 5**).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

## **1.2. Извршење јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама**

---

Општинска управа Општине Мали Иђош у једном ревидираном поступку, приликом извршења уговора о јавној набавци, извршила плаћање у износу од 6,8 милиона динара, а да није поштовала одредбе закљученог уговора и није наплатила уговорну казну у износу од 269 хиљада динара

**1.2.1.** Општинска управа Мали Иђош је у једном ревидираном поступку извршила плаћање извођачу радова укупном износу од 6,8 милиона динара, на основу седам привремених ситуација које није оверио надзорни орган, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу и уједно је извршила плаћање извођачу радова у већем износу од уговореног за износ од 870 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу.

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

**1.2.2.** Општинска управа Општине Мали Иђош није наплатила уговорну казну у износу од 269 хиљада динара због прекорачења уговореног рока за извођење радова иако је Записником о примопредаји радова констатовано да је извођач радова каснио у односу на уговорени рок пет месеци и два дана, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 7**).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---



---

### 1.3. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

---

Општинска управа Општине Мали Иђош за један ревидирани поступак извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама

**1.3.1.** Општинска управа Општине Мали Иђош за један ревидирани поступак није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

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

---

Општинска управа Општине Мали Иђош је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4,5 милиона динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

**1.4.1.** Општинска управа Општине Мали Иђош је преузела обавезу и извршила расходе за набавку добара и услуга у 2019. години у укупном износу од 3.138 хиљада динара, и то:

- услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.283 хиљаде динара,
- набавка рачунарске опреме у износу од 688 хиљада динара,
- набавка тонера за штампаче у износу од 662 хиљаде динара,
- набавка материјала за одржавање хигијене у износу од 505 хиљада динара,

без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

у 2020. години у укупном износу од 1.376 хиљада динара, и то:  
- за услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.375 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27. став 1. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

---

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

---

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

---

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

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

---

### 2.2. Број запослених у односу на прописе

---

Општинска управа Општине Мали Иђош је на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на пропис

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

**2.2.2.** Општинска управа Општине Мали Иђош је на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време и добијену сагласност Комисије за додатно радно ангажовање преко 10% запослених на одређено време, што није у складу са чланом 27.е став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

---

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

---

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су супротно прописима, више исплатили плате у износу од 6,1 милиона динара

**2.3.1.** Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош прописани су већи коефицијенти за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца, што није у складу са чланом 2. став 1. алинеја 9. и чланом 5. став 1. тачка 3. алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 10*).

**2.3.2.** Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош су више обрачунали и извршили расходе у износу од 1,4 милиона динара, на име плата, пореза и припадајућих социјалних доприноса за 15 лица, због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом организационом јединицом, што није у складу са чланом 2. став 1. алинеја 9, чланом 4. став 1, чланом 5. став 1. тачка 3 и став 2. алинеја 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**2.3.3.** Општинска управа је више обрачунала и извршила расходе у износу од 4,7 милиона динара, на име плата, порезе и припадајућих доприноса за 10 запослених лица на одређено време која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци, што није у складу са члановима 62, 64. и 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 22. Обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 11 и 12*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

---

## **2.4. Обрачун и исплата накнада у природи**

---

Општинска управа Општине Мали Иђош је накнаде у природи исплатила у складу са прописима

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

---

## **2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима**

---

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош извршили су исплату једнократне солидарне помоћи у износу од 1,2

**2.5.1.** Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су извршили расход у износу од 1,2 милиона динара на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без јасно утврђених и прописаних мерила, тако што су свим лицима (изабраним, постављеним и

милиона динара без јасно утврђених и прописаних мерила и нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ у износу од 140 хиљада динара

запосленим) исплатили по 20.000 хиљада динара нето, што је није у складу са чланом 51. тачка 11. Посебног колективног уговора за јединице локалне самоуправе. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 13**).

**2.5.2.** Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 140 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закон о порезу на доходак грађана.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

---

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

---

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

**2.6.1.** Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивала у складу са прописима.

---

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

---

Општинска управа Општине Мали Иђош је награде запосленима на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.

**2.7.1.** Општинска управа Општине Мали Иђош је награде запосленима на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општинска управа Општине Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке. (Прилог 3 – Јавне набавке)
2. Општинска управа Општине Мали Иђош није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. (Прилог 3 – Јавне набавке)
3. Општинска управа Општине Мали Иђош у два ревидирана поступка није објавила огласе о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке)
4. Општинска управа Општине Мали Иђош је у шест ревидираних поступака чија је укупна уговорена вредност 654 милиона без ПДВ-а, конкурсном документацијом предвидела обавезан обилазак локације у поступку јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. (Прилог 3 – Јавне набавке)
5. Општинска управа Општине Мали Иђош је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4,5 милиона динара, за набавку добара и услуга, без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке)
6. Општинска управа Општине Мали Иђош је на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време и добијену сагласност Комисије на додатно радно ангажовање на преко 10% запослених на одређено време. (Прилог 4 – Расходи за запослене)
7. Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош прописани су већи коефицијенти за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца. (Прилог 4 – Расходи за запослене)
8. Директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош су више обрачунали и извршили расходе у износу од 1,4 милиона динара, на име плата, пореза и припадајућих социјалних доприноса за 15 лица, због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом организационом јединицом. (Прилог 4 – Расходи за запослене)
9. Општинска управа је више обрачунала и извршила расходе у износу од 4,7 милиона динара, на име плата, порезе и припадајућих доприноса за 10 запослених лица на одређено време која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци. (Прилог 4 – Расходи за запослене)
10. Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су извршили расход у износу од 1,2 милиона динара на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без јасно утврђених и прописаних мерила, тако што су свим лицима (изабраним, постављеним и запосленим) исплатили по 20.000 хиљада динара нето. (Прилог 4 – Расходи за запослене)
11. Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 140 хиљада динара. (Прилог 4 – Расходи за запослене)

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

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

12. Општина Мали Иђош није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво. (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)

13. У три ревидирана поступка јавне набавке Општинска управа Општине Мали Иђош није прибавила менице са меничним овлашћењем као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке)

14. Општинска управа Општине Мали Иђош је извршила плаћање извођачу радова у укупном износу од 6,8 милиона динара на основу документације која није оверена од стране надзорног органа, супротно закљученом уговору. (Прилог 3 – Јавне набавке)

15. Општинска управа Општине Мали Иђош није наплатила уговорну казну у износу од 269 хиљада динара због прекорачења уговореног рока за извођење радова. (Прилог 3 – Јавне набавке)

16. Општинска управа Општине Мали Иђош за један ревидирани поступак није доставила извештаје о измени уговора о јавним набавкама на начин предвиђен Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке)

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки. (Препорука број 2 - Прилог 3)

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да огласе о јавним набавкама објављују на начин предвиђен Законом о јавним набавкама. (Препорука број 3 - Прилог 3)

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке. (Препорука број 4 - Прилог 3)

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да набавку добара (рачунарске опреме, тонера за штампаче и материјала за одржавање хигијене) и услуга фиксне и мобилне телефоније врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке прописане законом. (Препорука број 8 - Прилог 3)

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 9 - Прилог 4)

6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у интерном акту коефицијенте за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца ускладе са прописним коефицијентима за постављена лица у органима општина у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и

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



запослених у државним органима. (Препорука број 10 - Прилог 4)

7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да обрачун и исплату плата за постављена лица и запослене врше у складу са коефицијентима и увећањима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Препорука број 11 - Прилог 4)

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да радни однос на одређено време заснивају са лицима која испуњавају услове у погледу прописаног радног искуства у струци у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош. (Препорука број 12 - Прилог 4)

9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених лица, на основу прописаних ближих услова и критеријума (мерила) за доделу солидарне помоћи. (Препорука број 13 - Прилог 4)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 1 - Прилог 1)

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у поступку јавне набавке прибаве средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року. (Препорука број 5 - Прилог 3)

12. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да плаћање извођачима радова врше на основу документације коју је оверио надзорни орган, како је то дефинисано закљученим уговором о јавној набавци. (Препорука број 6 - Прилог 3)

13. Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у случају прекорачења уговореног рока за радове предузму све мере и радње дефинисане закљученим уговором о јавној набавци. (Препорука број 7 - Прилог )

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

Општина Мали Иђош 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

следећем:

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-605/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-605/2021-04/6 од 23. јула 2021. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања општине Мали Иђош, Улица Главна, број 32, Мали Иђош која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

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

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

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

Општина Мали Иђош се налази у Аутономној Покрајини Војводини, у севернобачком управном округу. По пространству је најмања општина у Војводини, којој поред насеља Мали Иђош припадају и насеља Фекетић и Ловћенац. Према попису из 2011. године, у Општини је било 12 031 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе <sup>3</sup>, општина Мали Иђош је сврстана у трећу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености 60%-80% републичког просека.

Статутом општине утврђени су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине има 25 одборника. Индиректни корисници буџета општине су Предшколска установа „Петар Пан“, Библиотека, Туристичка организација општине Мали Иђош и три месне заједнице (Мали Иђош, Фекетић и Ловћенац). Општина Мали Иђош је оснивач Јавног предузећа „Комунал“ и Народног универзитета. Општина има три основне школе.

Седиште општине је у Малом Иђошу, Улица Главна број 32. Матични број је 08695059, јединствени број корисника буџетских средстава 08596, порески идентификациони број 101434697, а рачун за извршење буџета 840-95640-37.

### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и са расходима за запослене, извршене у складу са

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

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

### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

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

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Мали Иђош како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

## V ПРИЛОЗИ

### Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

#### 1. Финансијско управљање и контрола

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

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

**Контролно окружење** представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Општине Мали Иђош, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут општине Мали Иђош<sup>4</sup>, као највиши прави акт јединице локалне самоуправе, Пословник о раду Скупштине општине Мали Иђош<sup>5</sup>, Одлуку о Општинској управи општине Мали Иђош<sup>6</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама општине Мали Иђош<sup>7</sup> и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама општине Мали Иђош<sup>8</sup>, Одлука о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош<sup>9</sup>, Правилник о начину обављања послова јавне набавке у органима општине Мали Иђош<sup>10</sup>, Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општине Мали Иђош<sup>11</sup> и друга акта.

<sup>4</sup> број 06-15-1/2019-2 Од 28.03.2019. године

<sup>5</sup> број 06-26-7/2020-02 од 39.5.2020. године

<sup>6</sup> број 06-5-1/2021-02 од 18.2.2021. године

<sup>7</sup> број 06-7-1/2021-01 од 26.02.2021. године

<sup>8</sup> број 06-19-1/2021-01 од 6.4.2021. године и број 06-23-5/2021-01 од 21.5.2021. године

<sup>9</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“ број 10/2017

<sup>10</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, број 8/2017

<sup>11</sup> Службени лист општине Мали Иђош“, број 51/2020

## Организациона структура

Органи Општине Мали Иђош су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа. Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Одлуком о Општинској управи општине Мали Иђош утврђене су надлежности, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Мали Иђош.

Пословни Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама:

- Одељење за општу управу, заједничке послове, друштвене делатности и скупштинске послове,
- Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију,
- Одељење за привреду, пољопривреду, заштиту животне средине и комуналне послове и
- Одељење за инвестиције урбанизам, грађевинарство, стамбене односе и имовинско-правне послове.

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Мали Иђош није усвојила стратегију управљања ризицима. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа.

### Откривена неправилност

Општина Мали Иђош није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојила стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу и није донела писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева општине ограничени на прихватљив ниво.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

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

Општина Мали Иђош врши информисање јавности путем web странице <https://maliidos.com>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија.

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 Мали Иђош 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, финансије и локалну пореску администрацију. 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.

### **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 Мали Иђош 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 Мали Иђош за 2014. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-2724/2015-04 од 17. децембра 2015. године.

Ревизорска кућа Euro Audit је 18. јуна 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Мали Иђош за период од 1.1.- 31.12.2020. године.

## **2. Интерна ревизија**

Општина Мали Иђош је формирала службу интерне ревизије и има једног извршиоца на пословима интерне ревизије. У току 2020. и 2021. године Служба за интерну ревизију је извршила ревизију јавних набавки мале вредности у општини Мали Иђош у периоду од 1. јануара 2018. године до 30. новембра 2019. године о чему је сачињен извештај број 016-1-56/2021-01 од 6. априла 2021. године.

### **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су дана 27.07.2021. године обрачунали и платили порез у износу од 140.000 динара, на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја која је исплаћена у 2020. години.



### Прилог 3 – Јавне набавке

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

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

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

у динарима

| Р. бр | Корисник буџетских средстава       | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки |                     |                                |                                    |                      |                 |                 |
|-------|------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|       |                                    | Укупно   | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                    |                      | % учешће<br>6/4 | % учешће<br>4/3 |
|       |                                    |  |                     | укупно                         | материјално значајне неправилности | остале неправилности |                 |                 |
| 1     | 2                                  | 3  | 4                   | 5                              | 6                                  | 7                    | 8=6/4x100       | 9=4/3x100       |
| 1     | Општинска управа Општине Мали Иђош | 574.329.124  | 539.669.821         | 43.879.647                     | 43.879.647                         | -                    | 8%              | 94%             |

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

у динарима

| Р. бр | Корисник буџетских средстава       | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки |                     |                                |                                    |                      |                 |                 |
|-------|------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|       |                                    | Укупно   | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку |                                    |                      | % учешће<br>6/4 | % учешће<br>4/3 |
|       |                                    |  |                     | укупно                         | материјално значајне неправилности | остале неправилности |                 |                 |
| 1     | 2                                  | 3  | 4                   | 5                              | 6                                  | 7                    | 8=6/4x100       | 9=4/3x100       |
| 1     | Општинска управа Општине Мали Иђош | 959.661.448  | 891.025.878         | 617.243.582                    | 617.243.582                        | -                    | 69%             | 93%             |

Органи Општине Мали Иђош су, у смислу Закона о јавним набавкама<sup>13</sup>, наручиоци и сагласно томе дужни су да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца. Општина Мали Иђош је спровођење поступка јавних набавки уредила Правилником о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош<sup>14</sup>.

Према члану 49. Закону о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године,

<sup>13</sup> Члан 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15)

<sup>14</sup> „Службени лист Општине Мали Иђош“, бр. 8/2017

наручилац је 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. Општина Мали Иђош је 23.04.2021. године донела Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Општини Мали Иђош<sup>15</sup>.

Општина Мали Иђош је у складу са Законом о јавним набавкама донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и објавила га на интернет страни Општине Мали Иђош.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у општини Мали Иђош постоји систематизовано радно место службеника за јавне набавке. У току 2019. и 2020. године у Општинској управи није било попуњено место службеника за јавне набавке, већ је према писаном изјашњењу начелника Општинске управе, послове јавних набавки по усменом налогу председника општине и начелника Општинске управе обављао запослени на радном месту Саветник за послове у области пољопривреде и руралног развоја, лице које не поседује сертификат за јавне набавке. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Планом јавних набавки 2019. годину укупна процењена вредност планираних јавних набавки износи 580.254.526 динара, а за 2020. годину износи 1.060.089.175 динара.

#### **Откривена неправилност**

У поступку ревизије утврђено је да Општина Мали Иђош у 2019. и 2020. години није имала запосленог службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама према којем наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Према члану 185 важећег Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>, Наручилац је дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

У 2021. години попуњено је радно место службеника за јавне набавке и лице које је распоређено на тим пословима је у току полагања испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

#### **Планирање јавних набавки**

Општина Мали Иђош је донела План јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину. У току 2019. године донето је девет измена плана, а у току 2020. године две измене плана јавних набавки према ранијем важећем Закону о јавним набавкама и три измене плана јавних набавки према важећем закону.

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

Планови јавних набавки Општине Мали Иђош за 2019. и 2020. године објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све прописане елементе у складу са одредбом члана 51. Закона о јавним набавкама. Општина Мали Иђош је ускладила План јавних набавки за 2020. годину донет по одредбама старог Закона о јавним набавкама са одредбама новог Закона о јавним набавкама сагласно одредби члана 239. став 2. Закона о јавним набавкама из 2019.

<sup>15</sup> „Службени лист Општине Мали Иђош“, бр. 17/2021

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



године.

План јавних набавки за 2019. и 2020. годину донео је Председник општине јединствено за све директне кориснике буџета општине Мали Иђош.

Чланом 50. Правилника о о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош, наручилац је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. У поступку ревизије утврдили смо да Општина Мали Иђош нема евидентиране све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

Општинска управа општине Мали Иђош је, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>17</sup>, достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2019. годину, а у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама<sup>18</sup> доставила Управи за јавне набавке годишњи извештај о спроведеним набавкама за 2020. годину.

#### **Откривена неправилност**

Општина Мали Иђош није евидентирала све радње и акте током процеса планирања набавки, укључујући начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чланом 50. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки.

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

Општина Мали Иђош је у 2019. години, спровела 23 поступака од чега је шест поступака спроведено у отвореном поступку, 17 поступака јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак. Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 42.966.745 динара без ПДВ-а, односно 51.560.094 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 36.618.932 динара без ПДВ-а, односно 43.942.718 динара са ПДВ-ом. Уговорена вредност у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива износи 399.021.926 динара без ПДВ-а, односно 478.826.312 динара са ПДВ-ом.

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

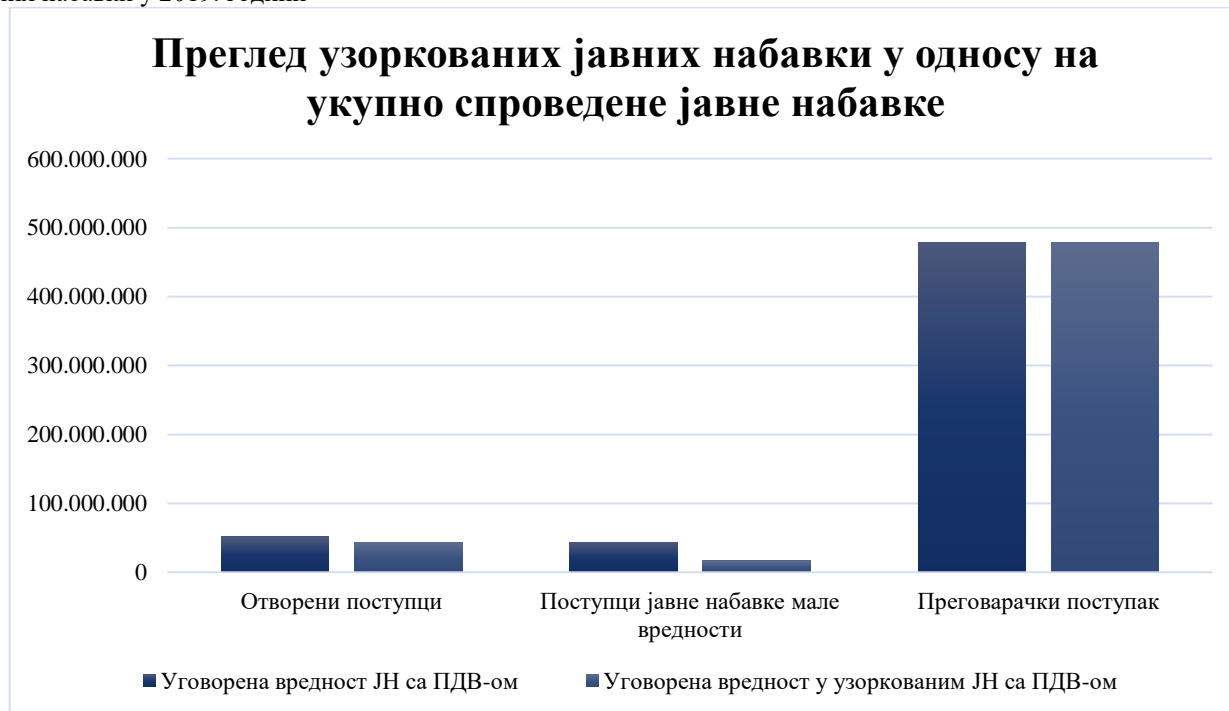
**Графикон број 1:** Структура уговорене вредности јавних набавки према врсти поступака у 2019. години



Ревизијом је обухваћено укупно девет поступака јавних набавки, од чега је четири спроведено у отвореном поступку, четири у поступку јавне набавке мале вредности и једна преговарачки поступак са објављивањем јавног позива.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 539.669.821 динара са ПДВ-ом, што је 94% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

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



Општина Мали Иђош је поступак јавне набавке унутар наручиоца уредила Правилником о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи

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

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

Чланом 38. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у органима Општине Мали Иђош, комисија за јавну набавку припрема конкурсну документацију, на начин утврђен Законом и подзаконским актима који уређују област јавних набавки, тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву и одговарајућу понуду.

У поступку ревизије смо утврдили да је код више поступака јавних набавки, у конкурсној документацији, у тачки II „Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис, радова“ наведено да је свако заинтересовано лице обавезно да прилаже Образац изјаве понуђача о извршеном прегледу локације, чиме изјављује да је обишао локацију која је предмет јавне набавке, остварио увид „на лицу места“ у техничку документацију и све информације које су неопходне за припрему и подношење понуде. Понуда понуђача која не садржи Образац изјаве о извршеном прегледу локације која мора бити уредно попуњен и потписан од стране представника понуђача - носиоца посла и Наручиоца, ће бити одбијена.

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

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

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

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

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

### 1) Јавна набавка број 404-32/2019-01, Уређење атарских путева и отресишта

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

|  |                          |                             |                                  |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак  |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Процењена вредност: 5.199.423 без ПДВ-а  |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 119, економска класификација – 511000                              |                          |                             |                                  |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>                 |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                       |                              |                           |
| 24.06.2019.  |                          |                             | Председник општине               |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:                | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 02.08.2019.  | 02.08.2019.              | Председник општине          | „EXTRA-AUTO TRANSPORT“ доо Врбас | 5.168.408                    | 6.202.090                 |
| <b>Уговор о јавној набавци радова – Уређење атарских путева и отресишта у насељу Фекетић бр. 016-152/2019-01</b> |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а     | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 20.08.2019.  | 20.08.2019.              | Председник општине          | 5.168.408                        | 6.202.090                    |                           |

Општина Мали Иђош је закључила Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање уређења атарских путева и отресишта са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине, према којем учешће Покрајине у финансирању износи 2.459.045 динара.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора.

Са најповољнијим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци. У члану 6. Уговора о јавној набавци уређено је да се изабрани понуђач обавезује да: најкасније 10 дана од дана закључења уговора наручиоцу достави бланко соло меницу и менично овлашћење у висини од 20% од понуђене цене без ПДВ-а, као средство финансијског обезбеђења за поврат авансно исплаћеног износа; најкасније у року од 5 дана од дана закључења уговора преда наручиоцу бланко соло меницу и менично овлашћење у висини од 10% од понуђене цене без ПДВ-а, као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла; као и да приликом примопредаје радова преда наручиоцу бланко соло меницу и менично овлашћење у висини од 10% од вредности закљученог уговора без ПДВ-а, као средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року. Изабрани понуђач није доставио тражене менице.

Окончана ситуација је издата дана 19.08.2019. године у износу од 5.166.304 динара. Општинска управа је у целости извршила издатке по основу овог уговора.

Уговорен је рок за извођење радова 17 дана од дана увођења извођача у посао. Према грађевинском дневнику радови су започети 13.08.2019. године и завршени су 19.08.2019.

године. Записник о примопредаји радова није сачињен.

### Откривена неправилност

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- Општинска управа Општине Мали Иђош није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама,
- Наручилац није прибавио тражене менице и менична овлашћења, и то меницу за поврат аванса, меницу за добро извршење посла, меницу за отклањање недостатака у гарантном року што није у складу са чланом 6. Уговора о јавној набавци Уређење атарских путева и отресишта у насељу Фекетић.

## 2) Јавна набавка број 404-47/2019-01, Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода у насељима општине Мали Иђош

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка: Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда   |                          |                             |   |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| Процењена вредност: 399.066.702,60 без ПДВ-а   |                          |                             |   |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 132, економска класификација – 511   |                          |                             |   |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>   |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:  |                              |                           |
| 11.09.2020. године   |                          |                             | Председник општине  |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:   | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 19.09.2019. године   | 20.09.2019. године       | Председник општине          | Група понуђача:<br>„ENERGY PRO“ доо Нови Сад, „IMPERIAL BUILDINGS” доо Нови Сад, „URAM SYSTEM” доо Бачки Петровац, „FLOWTECH” доо Нови Сад, и „HYDROVISION” доо Београд | 399.021.926                  | 478.826.312               |
| <b>Уговор о јавној набавци радова на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош бр. 016-176/2019-01</b> |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а  | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 30.09.2019. године   | 01.10.2019. године       | Председник општине          | 399.021.926   | 478.826.312                  |                           |

Општина Мали Иђош (корисник средстава) и Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине (финансијер), потписали су 19.09.2019. године Уговор о преносу средстава Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине Општини Мали

Иђош. Овим Уговором регулишу се међусобна права и обавезе у вези са финансирањем пројекта: „Изградња централног пречистача за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош“. Према члану 1. Уговора, средства за реализацију овог уговора планирана су Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину и финансијским планом Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за 2019. године у укупном износу од 660.791.885 динара.

Наручилац је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке навео да је покренуо преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива за подношење понуда у складу са чланом 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што је у отвореном поступку добијена само једна понуда, која је оцењена као неприхватљива јер је понуђена цена већа од процењене вредности, а да се првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријум за доделу уговора неће мењати.

Закључен је Уговор о Изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода у насељима општине Мали Иђош са групом пунуђача: „ENERGY PRO“ доо Нови Сад, „IMPERIAL BUILDINGS“ доо Нови Сад, „URAM SYSTEM“ доо Бачки Петровац, „FLOWTECH“ доо Нови Сад и „HYDROVISION“ доо Београд. Након тога склопљена су укупно четири Анекса уговора. Првим Анексом који је потписан 09.10.2019. године извршена је измена техничке грешке. Другим Анексом уговора који је потписан 13.03.2020. је извршена измена цене на нижи износ. Дана 11. фебруара 2021. године извођач радова „ENERGY PRO“ доо Нови Сад је писмено обавестио Општину Мали Иђош о привременој обустави радова на Централном постројењу за пречишћавање отпадне воде насеља у Општини Мали Иђош. Као разлог за привремену обуставу радова побројани су радови које није могуће извести због поступка измене грађевинске дозволе и постојање неподвижних радова које треба одобрити. У обавештењу се наводи да „се радови не могу даље изводити док се не добије измена грађевинске дозволе и одобре неподвижени радови. Привремена обустава радова настаје у тренутку када су изведени скоро сви уговорени радови на које не утичу неподвижени радови, измена грађевинске дозволе и археолошке ископине, док се уговорени рок радова приближава свом уговореном крају. Привремена обустава радова се прекида након отклањања сметњи за даљи рад. Период привремене обуставе радова биће констатован у грађевинском дневнику. Стручни надзор је обавештен о разлозима привремене обуставе радова“. Потом је потписан Трећи Анекс уговора 07.04.2021. године. Надзорни орган „Хидрозавод дтд“ ад Нови Сад, доставио је Мишљење о стручног надзора о захтеву за продужетак рока на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош<sup>19</sup>. У овом допису се наводи да сходно уговору број 016-176/2019-01, трећем Анексу уговора од 07.04.2021. године и захтеву извођача радова за продужетак рока, „стручни надзор даје сагласност и позитивно мишљење о оправданости наведеног броја дана“. Стручни надзор наводи да је прекид радова настао јер се преостали део радова по основном уговору није могао изводити без исходавања измене грађевинске дозволе и доношења одлуке о захтеву за неподвижене радове, те да је захтев извођача радова за продужетак рока до 25.09.2021. године оправдан. Према четвртом Анексу уговора о извођењу радова на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља општине Мали Иђош, који је потписан 04.06.2021. године, мења се члан 23. Уговора према којем се „извођач радова обавезује да радове који су предмет уговора изведе у року од 592 дана од дана увођења у посао“ тако да гласи „Извођач радова се обавезује да радове које су предмет овог уговора изведе у року од 705 дана од дана увођења Извођача у посао“, на тај начин је уговорен крајњи рок за завршетак радова 25.09.2021. године.

До 31.12.2020. године укупно извршење по наведеном уговору износи 237.672.269 динара, на основу привремених ситуација које је оверио надзорни орган.

<sup>19</sup> број 235 од 28.05.2021. године



### 3) Јавна набавка број 404-37/2019-01, Изградња трибина на објекту за спорт и физичку културу фудбалски стадион у Фекетићу

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

|  |                          |                             |  |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Отворени поступак  |                          |                             |  |                              |                           |
| Процењена вредност: 12.155.755,50 без ПДВ-а  |                          |                             |  |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 179, економска класификација – 511   |                          |                             |  |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>   |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:   |                              |                           |
| 16.07.2019. године   |                          |                             | Председник општине   |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:  | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 04.09.2019. године   | 04.09.2019. године       | Председник општине          | Група понуђача: „GP OMEGA“ доо Нови Сад, „Drina-Coop“ доо Ветереник, „CHW Instal“ доо Нови Сад | 12.155.747                   | 14.586.897                |
| <b>Уговор о јавној набавци радова „Изградња трибина на објекту за спорт и физичку културу- фудбалски стадион у Фекетићу, бр. 016-167/2019-01</b> |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а   | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 11.09.2019. године   | 11.09.2019. године       | Председник општине          | 12.155.775   | 14.586.897                   |                           |

Са Управом за капитална улагања АП Војводине закључен је Уговор о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области развоја спорта за финансирање пројекта Изградња трибина на објекту за спорт и физичку културу – фудбалски стадион у износу од 15.600.954 динара.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда и након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци.

Уговорен је рок за извођење радова 60 дана од дана увођења извођача у посао. Наручилац је дозволио продужетак рока за извођење радова за 49 дана, услед непредвиђених околности (лоших временских услова) на које је Извођач радова није могао утицати како је и навео у свом захтеву за продужење рока који је оверен од стране Надзора. Према члану 115. Закона о јавним набавкама који је важио до 30.06.2020. године, наручилац је дужан да одлуку о измени уговора објави у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки и да извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Општина Мали Иђош је објавила одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки али за исти није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Испостављена је окончана ситуација у износу од 12.148.062 динара без ПДВ-а. Записник о примопредаји радова потписан је 03.02.2020. године. Општинска управа је у целости извршила издатке по основу овог уговора.

### Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- Наручилац је извршио измену уговора о јавној набавци, а да за исти није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### 4) Јавна набавка број 404-39/2019-01, Услуге надзора за извођење радова на централном постројењу за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

|   |                          |                             |   |                              |                           |
|---|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак   |                          |                             |   |                              |                           |
| Процењена вредност: 15.000.000,00 без ПДВ-а   |                          |                             |   |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 132, економска класификација – 511  |                          |                             |   |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>  |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум:  |                          |                             | Доносилац:  |                              |                           |
| 30.07.2019. године  |                          |                             | Председник општине  |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум доношења:   | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:   | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 23.09.2019.   | 23.09.2019.              | Председник општине          | Група понуђача:<br>„Хидрозаовод ДТД“ ад Нови Сад, „Геомеханика“ доо Београд, „Меридијан Пројект“ Ђорђе Буђен пр Нови Сад, | 14.500.000,00                | 17.400.000,00             |
| <b>Уговор о јавној набавци услуге надзора за извођења радова на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош бр. 016-177/2019-01</b> |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум закључења:  | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а  | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 26.09.2019. године  | 26.09.2019. године       | Председник општине          | 14.500.000,00   | 17.400.000,00                |                           |

Уговор о јавној набавци услуга надзора за извођење радова на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош закључен је са групом понуђача „Хидрозаовод ДТД“ ад Нови Сад, „Геомеханика“ доо Београд, „Меридијан Пројект“ Ђорђе Буђен пр Нови Сад на износ од 17.400.000 динара.

До 31.12.2020. године уговор није реализован у потпуности, из разлога што је продужен рок за извођење радова на изградњи централног постројења за пречишћавање отпадних вода насеља у општини Мали Иђош. Укупно извршење по наведеном уговору до 31.12.2020. године износи 4.874.610 динара.

### Откривена неправилност

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



- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### 5) Јавна набавка број 404-40/2019-01, Реконструкција Дома културе у Ловћенцу

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

|  |                          |                             |                              |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Процењена вредност: 5.000.000,00 без ПДВ-а   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 157, економска класификација – 511                 |                          |                             |                              |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 30.07.2019. године   |                          |                             | Председник општине           |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 12.09.2019. године   | 12.09.2019. године       | Председник општине          | „Фербау НС“ ПР Темерин       | 4.942.496                    | 5.930.995                 |
| <b>Уговор о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу бр. 016-174/2019-01</b>    |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 23.09.2019. године   | 23.09.2019. године       | Председник општине          | 4.942.496                    | 5.930.995                    |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда према којем је понуда од понуђача „Фербау НС“ ПР Темерин оцењена као најповољнија.

Решењем о именовању надзорног органа од 30.07.2019. године који је донео Председник општине Мали Иђош, именован је надзорни орган „СТАТОС021“ Нови Сад који је одредио дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом Инжењерске коморе Србије за вршење надзора над извођењем предметних радова. У поступку ревизије утврдили смо да именовано лице за вршење надзора над извођењем радова није оверавало привремене ситуације. Према изјашњењу одговорног лица у надзорном органу, лице које је било овлашћено за надзор над извођењем радова је одбило да потпише привремене ситуације из разлога што извођач радова није водио грађевински дневник.

Записником о примопредаји радова који су потписали одговорни извођач радова, представник наручиоца секретар МЗ Ловћенац и представник стручног надзора „СТАТОС021“ Нови Сад дана 04.08.2020. године констатовано је следеће: извођач радова није ставио на увид Грађевински дневник о току и врсти радова у току извођења; извођач

радова није доставио обрачунске листове за сваку предату и исплаћену ситуацију; извођач радова није доставио атесте за уграђени материјал; представник наручиоца констатовао је да постоје одређени радови који нису изведени и дао примедбе на поједине радове који нису квалитетно изведени. Приликом потписивања Записника о примопредаји извођач радова није доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року која је уговорена чланом 8. Уговора.

Према закљученом уговору рок за извођење радова је 50 дана од дана увођења извођача у посао. Записником о увођењу извођача у посао, извођач је радове започео 30.09.2019. године, а према Записнику о примопредаји радова радови су завршени 04.08.2020. године. Радови су каснили у односу на уговорени рок пет месеци и два дана. Чланом 7. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу уређено је да уколико извођач не заврши радове које су предмет уговора у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорну казну у висини од 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова.

Општинска управа Мали Иђош је извршила плаћање извођачу радова укупном износу од 6.800.935 динара, на основу седам привремених ситуација које није оверио надзорни орган. Окончана ситуација није испостављена нити је испостављен грађевински дневник. Чланом 4. Уговора уговорено је да ће се исплата уговорене вредности извршити у року од 15 дана од дана службеног пријема привремене односно окончане ситуације оверене од стране надзорног органа као и да комплетну документацију неопходну за оверу ситуације: листове грађевинске књиге, одговарајуће атесте за уграђени материјал и другу извођач доставља стручном надзору који ту документацију чува до примопредаје и коначног обрачуна, у супротном се неће извршити плаћање тих позиција, што извођач признаје без права приговора.

#### **Откривена неправилност**

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

- Општинска управа Мали Иђош је извршила плаћање извођачу радова укупном износу од 6.800.935 динара, на основу седам привремених ситуација које није оверио надзорни орган, што није у складу са чланом 4. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу,
- Општинска управа Мали Иђош је извршила плаћање извођачу радова у већом износу од уговореног за износ од 869.940 динара, што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему и чланом 3. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу,
- Записником о примопредаји радова је констатовано да је извођач радова каснио у односу на уговорени рок пет месеци и два дана, а да Наручилац није наплатио уговорну казну у износу од 269.549 динара, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу,
- Наручилац није активирао меницу за добро извршење посла иако су се створили услови за то јер је извршена примопредаја радова а да извођач радова није издао коначну ситуацију и извођач радова није доставио меницу и менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року што није у складу са чланом 8. Уговора о извођењу радова на реконструкцији Дома културе у Ловћенцу.

**6) Јавна набавка број 404-29/2019-01, Набавка опреме за комуналну делатност- 3 трактора**

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

|  |                          |                             |   |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности   |                          |                             |   |                              |                           |
| Процењена вредност: 4.166.700,00 без ПДВ-а   |                          |                             |   |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 168/1 , економска класификација – 512              |                          |                             |   |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b> |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                                |                              |                           |
| 03.07.2019. године   |                          |                             | Председник општине                        |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:                         | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 15.07.2019. године   | 15.07.2019. године       | Председник општине          | „Агровојводина механизација“ доо Нови Сад | 4.165.000,00                 | 4.988.000,00              |
| <b>Уговор о јавној набавци Набавка трактора бр. 016-140/2019-01</b>                              |                          |                             |   |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а              | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 31.07.2019. године   | 31.07.2019. године       | Председник општине          | 4.165.000,00                              | 4.988.000,00                 |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда према којем је пристигла понуда од понуђача „Агровојводина-Механизација“ доо Нови Сад оцењена као прихватљива.

Уговор је закључен са „Агровојводина-Механизација“ доо Нови Сад на износ од 4.165.000 без ПДВ-а, односно 4.988.000 динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено након што су испостављена три рачуна у укупном износу од 4.988.000 динара са ПДВ-ом.

Одлуком о преносу права јавне својине на покретним стварима општине Мали Иђош, без накнаде у капитал Јавног предузећа „Комунал Мали Иђош“ из Малог Иђоша, коју је донела Скупштина општине Мали Иђош, пренето је право својине на покретним стварима које су предмет јавне набавке на комунално предузеће.

**7) Јавна набавка број 404-30/2019-01, Израда документације и извођење радова на бушењу, опремању и повезивању бунара у Ловћенцу**

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

|  |            |
|--|------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности   |            |
| Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ-а  |            |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 160, економска класификација – 511                 |            |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b> |            |
| Датум:   | Доносилац: |

| 21.06.2019. године   |                          |                             | Председник општине           |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Одлука о додели уговора  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 04.07.2019. године   | 04.07.2019. године       | Председник општине          | „Хидрозавод ДТД“ ад Нови Сад | 4.985.000                    | 5.982.000                 |
| Уговор о јавној набавци: Израда документације и извођење радова на бушењу, опремању и повезивању бунара у Ловћенцу бр. 016-132/2019-01 |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 10.07.2019. године   | 10.07.2019. године       | Председник општине          | 4.985.000                    | 5.982.000                    |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда према којем је понуда од понуђача „Хидрозавод ДТД“ ад Нови Сад оцењена као прихватљива.

Рок за завршетак услуге, према члану 4. Уговора је 60 дана од дана потписивања уговора, док је за рок за радове 45 дана од дана увођења у посао. Записником о примопредаји радова констатовано је да су радови који су уговорени уговором изведени и да је бунар за водоснабдевање поземном водом оспособљен за опремање и пуштање у рад од 19.08.2019.године. Према окончаној ситуацији вредност изведених радова износи 4.985.000 динара без ПДВ-а односно 5.982.000 са ПДВ-ом.

Чланом 10. Уговора о јавној набавци Израда документације и извођење радова на бушењу, опремању и повезивању бунара у Ловћенцу дефинисано је да ће Извођач радова доставити менице као средство финансијског обезбеђења и то за повраћај аванса, за добро извршење посла и меница за отклањање недостатака у гарантном року. Извођач радова није доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року.

#### Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама,
- Наручилац није прибавио меницу као средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року што није у складу са чланом 10. Уговора.

#### 8) Јавна набавка број 404-27/2019-01, Сузбијање – третирање комараца и крпеља на територији општине Мали Иђош

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

|  |
|--|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности   |
| Процењена вредност: 1.200.000,00 без ПДВ-а   |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 137, економска класификација – 421                 |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b> |

|  |                          |                             |                              |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 23.05.2019. године   |                          |                             | Председник општине           |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 03.06.2019. године   | 04.06.2019. године       | Председник општине          | „Циклонизација“ ад Нови Сад  | 1.199.000                    | 1.438.800                 |
| <b>Уговор о јавној набавци Сузбијање – третирања комараца и крпеља на територији Мали Иђош бр. 016-120/2019-01</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 17.06.2019. године   | 21.06.2019. године       | Председник општине          | 1.199.000                    | 1.438.800                    |                           |

Председник општине Мали Иђош донео је Решење о образовању Комисије за јавну набавку. За чланове Комисије именована су лица са следећим образовањем: дипломирани економиста и два дипломирана правника, за заменике: дипломирани правник, дипломирани услужни менаџер и дипломирани грађевински инжењер. С обзиром да је предмет јавне набавке Сузбијање – третирање комараца и крпеља на територији општине Мали Иђош, за чланове комисије нису именована лица која имају одговарајуће стручно образовање везано за предметну јавну набавку.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су пристигле две понуде. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда према којем је понуда од понуђача „Циклонизација“ ад Нови Сад оцењена као прихватљива.

На основу испостављених рачуна плаћено је укупно 1.438.800 динара, колико износи уговорена вредност услуге.

#### **Откривена неправилност**

Наручилац је Решењем формирао Комисију за јавну набавку, а да ниједан члан те комисије не поседује стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да, онда када је потребно, приликом формирања комисије за јавну набавку именују лица са одговарајућим стручним образовањем у складу са предметом јавне набавке.*

**9) Јавна набавка број 404-42/2019-01, Изградња дечијег игралишта у Ловћенцу**

**Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци**

|   |                          |                             |                              |                              |                           |
|---|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Процењена вредност: 4.000.000,00 без ПДВ-а  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 157, економска класификација – 511                  |                          |                             |                              |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум:  |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 30.07.2019. године  |                          |                             | Председник општине           |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:   | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 19.08.2019. године  | 20.08.2019. године       | Председник општине          | „Сомборелектро“ доо Сомбор   | 3.586.772                    | 4.304.126                 |
| <b>Уговор о извођењу радова – Изградња дечијег игралишта у Ловћенцу<br/>бр. 016-1-144/2019-01</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:  | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 30.08.2019. године  | 30.08.2019. 0године      | Председник општине          | 3.586.772                    | 4.304.126                    |                           |

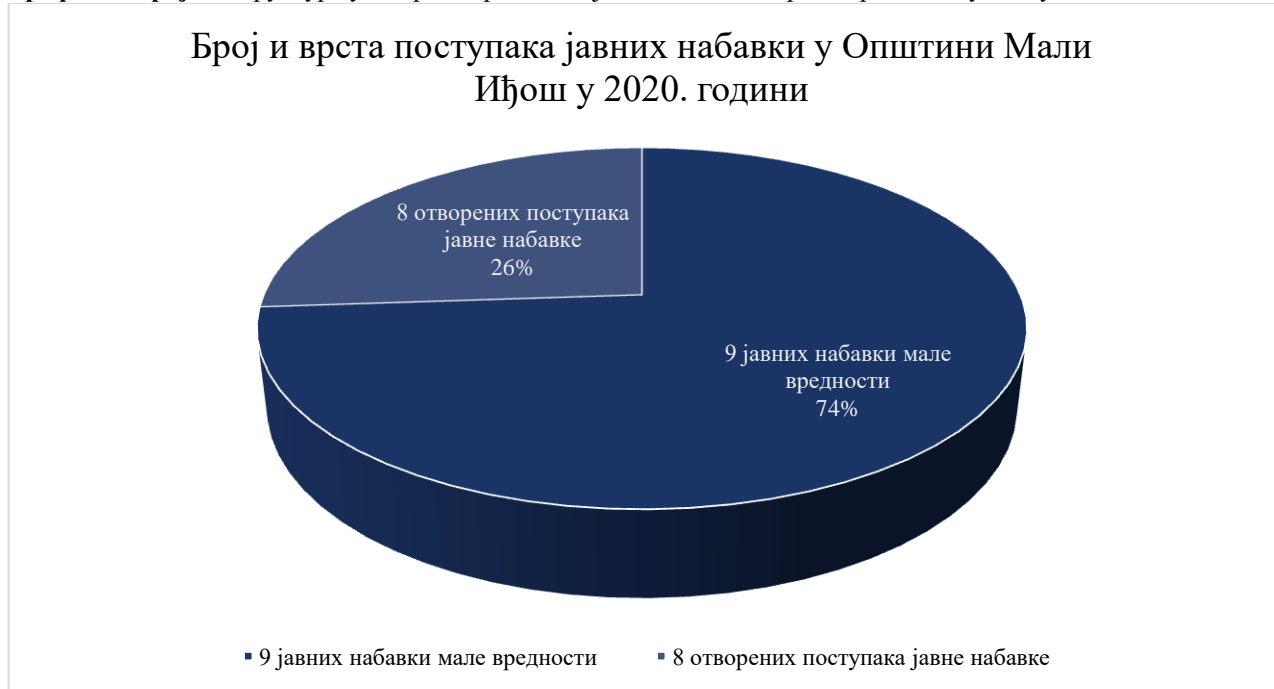
Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су пристигле три понуде. О поступку јавног отварања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда према којем је једна понуда одбијена, а понуда извођача „Сомборелектро“ доо Сомбор оцењена је као најповољнија.

Према окончаној ситуацији вредност изведених радова износи 3.263.127 динара без ПДВ-а колико износе изршени издаци Општинске управе по овом уговору. Записник о примопредаји изведених радова потписан је 20.12.2019. године.

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

Општина Мали Иђош је у 2020. години, спровела 17 поступака од чега је осам поступака спроведено у отвореном поступку, девет поступака јавне набавке мале вредности. Укупно уговорена вредност у отвореним поступцима износи 782.749.050 динара без ПДВ-а, односно 939.298.866 динара са ПДВ-ом. Укупно уговорена вредност у јавним набавкама мале вредности износи 16.918.398 динара без ПДВ-а, односно 20.362.582 динара са ПДВ-ом.

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



Ревизијом је обухваћено укупно три поступака јавних набавки, од чега је два спроведена у отвореном поступку, а једна у поступку јавне набавке мале вредности.

Уговорена вредност у узоркованим поступцима јавних набавки износи 891.025.878 динара са ПДВ-ом, што је 93% укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима.

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





**1) Јавна набавка број 404-11/2020-01, Изградња магистралног колектора фекалне канализације Мали Иђош**

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке  |                          |                             |  |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|---------------------------|
| Процењена вредност: 614.100.719,85 без ПДВ-а   |                          |                             |  |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 132, економска класификација – 511   |                          |                             |  |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>                                     |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:   |                              |                           |
| 20.02.2020. године   |                          |                             | Председник општине   |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:  | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 29.04.2020. године   | 29.04.2020. године       | Председник општине          | Група понуђача: „Imperial buildings“ доо Нови Сад, „Energy Pro“ доо Нови Сад, „Flowtech“ доо Нови Сад, „Hidrovision“ доо Београд | 613.956.103,00               | 736.747.323,60            |
| <b>Уговор о јавној набавци радова на изградњи магистралног колектора фекалне канализације у Општини Мали Иђош бр. 016-63/2020-01</b> |                          |                             |  |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а   | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 06.05.2020. године   | 06.05.2020. године       | Председник општине          | 613.956.103,00   | 736.747.323,60               |                           |

Општина Мали Иђош (корисник средстава) и Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине (финансијер), потписали су 31.01.2020. године Уговор о преносу средстава Управе за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине Општини Мали Иђош. Овим Уговором регулишу се међусобна права и обавезе у вези са финансирањем пројекта: „Изградња магистралног колектора фекалне канализације Мали Иђош“.

Чланом 57. Закона о јавним набавкама прописано је да ако је процењена вредност јавне набавке већа од 250.000.000 динара за добра и услуге и 500.000.000 динара за радове, наручилац је дужан да оглас о јавној набавци из члана 55. став 1. тач. 2) до 4) овог закона објави и на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке.

Према закљученом уговору рок за завршетак радова је 06.02.2022. године. Укупно извршење по наведеном уговору до 31.12.2020. године износи 244.652.699 динара.

**Откривена неправилност**

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.07.2020. године,



- Општинска управа Општине Мали Иђош није објавила оглас о јавној набавци на страном језику што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30.06.2020. године.

## 2) Јавна набавка број 404-12/2020-01, Радови на текућем одржавању капеле у Ловћенцу

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

|  |                          |                             |                                  |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак  |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Процењена вредност: 3.333.333,00 без ПДВ-а   |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 162, економска класификација – 511                       |                          |                             |                                  |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>       |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                       |                              |                           |
| 28.02.2020. године   |                          |                             | Председник општине               |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:                | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 07.04.2020. године   | 08.04.2020. године       | Председник општине          | „Драгичевић градња“ доо Суботица | 3.287.479,00                 | 3.944.974,80              |
| <b>Уговор о јавној набавци радова Радови на текућем одржавању капеле у Ловћенцу бр. 016-59/2020-01</b> |                          |                             |                                  |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а     | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 23.04.2020. године   | 23.04.2020. године       | Председник општине          | 3.287.479,00                     | 3.944.974,80                 |                           |

Конкурсна документација и Позив подношење понуда објављени су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене четири понуде. О поступку отварања благовремени достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем је закључен уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца.

Уговор о јавној набавци закључен је на износ од 3.287.479,00 динара без ПДВ-а односно 3.944.974,80 динара са ПДВ-ом. Измена уговора извршена је 08.08.2020.године којим се повећава износ уговора на износ од 3.614.512 динара без ПДВ-а. Извршена је још једна измена уговора, дана 07.09.2020. године којим се рок за извођење радова са 60 дана повећава на 75 дана од дана увођења извођача у посао.

Испостављена је окончана ситуација према којој вредност уговорених радова износи 3.614.512 динара без ПДВ колико је и плаћено.

### Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом је као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локација, што нарушава начело једнакости понуђача у

односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1.07.2020. године.

### 3) Јавна набавка број 404-9/2020-01, Набавка намештаја и опреме за опремање ресторана Цетиње у Ловћенцу – столова и столица

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

|  |                          |                             |                              |                              |                           |
|--|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: Јавна набавка мале вредности   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Процењена вредност: 1.500.000,00 без ПДВ-а   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Позиција у буџету: Општинска управа, позиција 122, економска класификација – 512   |                          |                             |                              |                              |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум:   |                          |                             | Доносилац:                   |                              |                           |
| 31.01.2020.  |                          |                             | Председник општине           |                              |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве:            | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:            | Вредност понуде без ПДВ-а    | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 18.02.2020.  | 19.02.2020.              | Председник општине          | „ИНБ ПРОИЗВОДЊА“ доо Бајмок  | 1.436.827,50                 | 1.724.193,00              |
| <b>Уговор о набавци добара: Набавка намештаја и опреме за опремање ресторана Цетиње у Ловћенцу, набавка столова и столица бр. 016-44/2020-01</b> |                          |                             |                              |                              |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве обавештења: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |                           |
| 27.02.2020.  | 27.02.2020.              | Председник општине          | 1.436.827,50                 | 1.724.193,00                 |                           |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца.

Општина Мали Иђош је у 2020. години, по наведеном уговору извршила расход у укупном износу од 1.724.193 динара са ПДВ.

Поводом утврђених неправилности везаних за поступак спровођења јавних набавки и извршења закључених уговора дали смо следеће препоруке:

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да огласе о јавним набавкама објављују на начин предвиђен Законом о јавним набавкама.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у поступку јавне набавке прибаве средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да плаћање извођачима радова врше на основу документације коју је оверио надзорни орган, како је то дефинисано закљученим уговором о јавној набавци.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да у случају прекорачења уговореног рока за радове предузму све мере и радње дефинисане закљученим уговором о јавној набавци.

### *Извршени расходи у 2019. и 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке*

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

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

У наставку је дат табеларни преглед узоркованих истоврсних набавки у којима је исти понуђач, у односу на природу делатности коју обавља, испунио набавку добара, услуга и радова исте или сличне намене, без спроведеног поступка јавне набавке.

**Табела број 15:** Преглед расхода које је извршила Општинска управа општине Мали Иђош у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке

| Назив конта на коме је расход евидентиран  | Предмет набавке (услуге, добара или радови) | Добављач   | Укупан износ извршених расхода по фактурама/рачунима са ПДВ |
|--|---|--|---|
| 512221- Рачунарска опрема, 512223 - Мреже, 425222 Рачунарска опрема и 426913 Алат и инвентар | Рачунарска опрема                           | „Emmi House“ доо Чачак                           | 688.088,00  |
| 426191 Остали административни материјал  | Тонери за штампаче                          | „Business Printing Solutions“ доо Нови Сад       | 661.842,00  |
| 426819 Остали материјал за одржавање хигијене  | Материјал за одржавање хигијене             | „НТ доо exp-inport i posredništvo“ Мали Иђош     | 505.507,00  |
| 421410 Телефони  | Услуге мобилне и фиксне телефоније          | „Телеком Србија“ ад Београд и Теленор ад Београд | 1.282.531,27  |
| <b>УКУПНО</b>  |   |  | <b>3.137.968,27</b>   |

У табели број 15 наведене су набавке које је спровела Општинска управа општине Мали Иђош без претходно закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке. Општина Мали Иђош је закључила уговор о јавној набавци материјала за хигијенске потребе са добављачем „Elite 021 Group“ доо из Новог Сада<sup>20</sup> на износ од 450.000 динара без ПДВ-а. У поступку ревизије утврђено да је набавка материјала за одржавање хигијене вршена и од добављача „НТ доо ехр-ипорт и посредништво“ Мали Иђош, са којим није закључен уговор о набавци материјала за одржавање хигијене.

**Табела број 16:** Преглед расхода које је извршила Општинска управа општине Мали Иђош у 2020. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке

| Назив конта на коме је расход евидентиран | Предмет набавке (услуге, добара или радови) | Добављач   | Укупан износ извршених расхода по фактурама/рачунима са ПДВ |
|---|---|--|---|
| 421410 Телефони                           | Услуге мобилне и фиксне телефоније          | „Телеком Србија“ ад Београд и Теленор ад Београд | 1.375.503,60  |
| <b>УКУПНО</b>                             |   |  | <b>1.375.503,60</b>   |

Општинска управа Мали Иђош је закључила уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србија, Бизнет<sup>21</sup> са „Телеком Србија“ ад Београд, али није спроведен поступак јавне набавке.

### Откривена неправилност

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општинска управа општине Мали Иђош преузела обавезу и извршила расходе за набавку добара и услуга у 2019. години у износу од 3.137.968,27 динара, без закључених уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7, 7а. и 39. став 2. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у 2020. години у износу од 1.375.503,60 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27. став 1. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да набавку добара (рачунарске опреме, тонера за штампаче и материјала за одржавање хигијене) и услуга фиксне и мобилне телефоније врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке прописане законом.

<sup>20</sup> Уговор број 404-20-5/2019-01 од 5. маја 2019. године

<sup>21</sup> Уговор заведен у Општини Мали Иђош под бројем 016-90/2020 од 21. јула 2020. године

## Прилог 4 – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета општине Мали Иђош за 2020. годину

У 2020. години општина Мали Иђош је планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних корисника који се финансирају из буџета у износу од 67.304.000 динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Мали Иђош за 2020. годину<sup>22</sup> укупно извршење исказано у износу од 66.786.080 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Мали Иђош за 2020. годину дато је у следећој табели:

**Табела број 17:** Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета општине Мали Иђош у динарима

| РБ | Опис               | Извршење плата у 2019. | План за 2020. годину | Последњи Ребаланс за 2020. годину | План/Извршење | План/Извршење |           |         |
|----|--------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|-----------|---------|
|    |                    |                        |                      |                                   |               | %             | ред       | %       |
| 1  | 2                  | 3                      | 4                    | 5                                 | 6 (4-3)       | 7 (4/3)       | 8 (5-3)   | 9 (5/3) |
| 1  | Група конта 411000 | 49.393.904             | 56.528.000           | 57.643.000                        | 7.134.096     | 114           | 8.249.096 | 116     |
| 2  | Група конта 412000 | 8.518.268              | 9.780.000            | 9.661.000                         | 1.261.732     | 114           | 1.142.732 | 113     |
|    | Укупно             | 57.912.172             | 66.308.000           | 67.304.000                        | 8.395.828     | 114           | 9.391.828 | 116     |

Општина Мали Иђош је Одлуком о буџету за 2020. годину<sup>23</sup> планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу који је већи за 14% од нивоа исплаћених плата у 2019. години. Одлуком о четвртном ребалансу буџета за 2020. годину<sup>24</sup> планирана укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета увећана су за 16% у односу на исплаћене плате у 2019. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину прописано је да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.<sup>25</sup>

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су финансиране из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.), односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412. Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

Општина Мали Иђош је планирала масу средстава за плате више за 16% из разлога што је Закључком Владе Републике Србије број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године повећана основица за 8% од новембра 2019. године и других 8% због броја запослених на одређено

<sup>22</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 24/2021

<sup>23</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 33/2019

<sup>24</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 49/2020

<sup>25</sup> „Службени гласни РС“, бр. 95/2018

време због повећаног обима посла у 2020. години.

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

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

Чланом 27.е став 36. Закона о буџетском систему<sup>26</sup> 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 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<sup>27</sup> којом је у тачки 7. редни број 25. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Мали Иђош и исти износи 108 лица. Скупштина општине Мали Иђош донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Мали Иђош за 2017. годину<sup>28</sup> којом је утврђен укупан максимални број од 108 лица на неодређено време.

Скупштина општине Мали Иђош је усвојила Кадровски план општине Мали Иђош за 2020. годину<sup>29</sup>.

У 2020. години укупан број запослених лица код директних корисника буџета општине Мали Иђош износио је 74 лица.

Структура радно ангажованих лица је следећа:

- 10 изабраних лица,
- пет постављених лица,
- 29 лица запослених на одређено време и
- 30 лица запослених на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених лица по директним корисницима буџета општине Мали Иђош.

---

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18

<sup>28</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 34/2017

<sup>29</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 33/2019



**Табела број 18:** Преглед броја запослених по директним корисницима општине Мали Иђош 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 Мали Иђош | Укупан број запослених |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|------------------------|
| 1                                | Скупштина општине                | 2                   | 2                     |                             |                               |   | 4                      |
| 2                                | Председник општине               | 2                   | 1                     |                             |                               |   | 3                      |
| 3                                | Општинско веће                   | 5                   |                       |                             |                               |   | 5                      |
| 4                                | Општинска управа                 | 1                   | 1                     | 29                          | 30                            | 38  | 61                     |
| 5                                | Општинско јавно правобранилаштво |                     | 1                     |                             |                               |   | 1                      |
| <b>Укупно директни корисници</b> |                                  | 10                  | 5                     | 29                          | 30                            | 38  | 74                     |

У поступку ревизије смо испитали да ли су у актом о унутрашњем уређењу и систематизацији у општини Мали Иђош постигнути очекивани резултати рационализације и да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима.

Увидом у достављене податке, уговоре на одређено време (уговори о привременим и повременим пословима и уговоре о делу) као и Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање<sup>30</sup> утврдили смо да је у тачки 60) наведена Комисија дала сагласност на додатно радно ангажовање на преко 10% запослених на одређено време и то да Општинска управа општине Мали Иђош запосли, односно ангажује укупно четири лица за послове озакоњења по уговору о привременим и повременим пословима. Узимајући у обзир све наведене чињенице утврдили смо да је Општинска управа општине Мали Иђош на дан 31.12.2020. године имала 22 запослена лица више на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време.

Број запослених лица на неодређено време код директних буџетских корисника општине Мали Иђош на дан 31.12.2020. године је био усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Мали Иђош.

#### **Откривена неправилност**

Ревизијом је утврђено да је Општинска управа општине Мали Иђош на дан 31.12.2020. године имала 22 лица запослена на одређено време више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време и добијену сагласност Комисије за додатно радно ангажовање преко 10% запослених на одређено време, што није у складу са чланом 27.е став 36. и 37. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о буџетском систему.

Према достављеним подацима и важећим актима о унутрашњем уређењу и систематизацији, утврђено је да постоје описана систематизована радна места за која није предвиђен број извршилаца као и систематизована радна места чији је број већи у односу на предвиђени број лица. На овај начин број систематизованих радних места виши је за 18 у односу на укупано предвиђен број службеника и намештеника за та радна места, што није у складу са чланом 3. став 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Мали Иђош за 2017. годину.

<sup>30</sup> Закључак Комисије број: 112 6735/2020-2 од 27. августа 2020. године

### **Откривена неправилност**

Обједињеним Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош<sup>31</sup> је број систематизованих радних места виши за 18 у односу на максимално предвиђен број службеника и намештеника за та радна места, што није у складу са чланом 3. став 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Мали Иђош за 2017. годину.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Иђош да усагласе број систематизованих радних места са максималним бројем службеника и намештеника предвиђеним за та радна места.*

### **3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца Директни корисници буџетских средстава**

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца износе 67.304.000 динара, а извршени су у износу од 66.786.080 динара, што је 95% од плана. У поступку ревизије узорковали смо све директне кориснике општине Мали Иђош (Скупштина, Председник, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво општине Мали Иђош).

*Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноси на терет послодавца*

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Одељење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и имовинско-правне односе Општинске управе Мали Иђош. У 2020. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плате за 12 месеци.

#### *Интерна акта*

Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници буџетских средстава општине Мали Иђош су примењивали следећа акта: Статут општине Мали Иђош<sup>32</sup>, Одлуку о општинској управи општине Мали Иђош<sup>33</sup>, Одлука о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош<sup>34</sup> и обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош<sup>35</sup>.

Чланом 12. став 1. алинеје 1., 2. и 4. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош прописани су коефицијенти за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца у висини од 24.

Чланом 2. став 1. алинеја 9. и чланом 5. став 1. тачка 3. алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописан је укупан коефицијент за постављена лица у органима општина у висини од 23,85.

### **Откривена неправилност**

Одлуком о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мали Иђош прописани су већи коефицијенти за

<sup>31</sup> „Сл.лист општине Мали Иђош“, 33/2017, 14/2018, 19/2018, 6/2019, 9/2019 и 46/2020

<sup>32</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“, бр. 7/2019

<sup>33</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“ бр. 32/2017 и 17/2018

<sup>34</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“ бр. 10/2017

<sup>35</sup> „Сл.лист општине Мали Иђош“, 33/2017, 14/2018, 19/2018, 6/2019, 9/2019 и 46/2020

начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца што није у складу са чланом 2. став 1. алинеја 9. и чланом 5. став 1. тачка 3. алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да у интерном акту коефицијенте за начелника управе, секретара скупштине и општинског правобраниоца ускладе са прописним коефицијентима за постављена лица у органима општина у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

##### *Евиденција присуства на раду*

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да су месечне листе присутности за запослене у општини Мали Иђош потписане од стране руководиоца одељења и начелника управе док су месечне листе присутности за функционере потписане од стране председника општине Мали Иђош.

##### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Увидом у рачуноводствену документацију за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица, у органима општине Мали Иђош, за месеце август и децембар 2020. године, у поступку ревизије смо утврдили да су за обрачун плата за 15 лица (пет постављених и 10 запослених лица) примењивани основни коефицијент као и коефицијенти по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### **Откривена неправилност**

На захтев ревизије, одељење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и имовинско-правне односе, је урадило прерачун на основу кога је утврђено, да је због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености и увећања на име руковођења унутрашњом јединицом, Општинска управа у 2020. години, више обрачунала и извршила расходе у износу од 1.402.496 динара, на име плата, порезе и припадајућих доприноса за 15 лица, што није у складу са чланом 2. став 1. алинеја 9, чланом 4. став 1, чланом 5. став 1. тачка 3 и став 2. алинеја 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да обрачун и исплату плата за постављена лица и запослене врше у складу са коефицијентима и увећањима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата у погледу испуњености услова за заснивање радног односа на одређено време утврдили смо да 10 запослених лица на одређено време не испуњава услов у погледу прописано радног искуства за стручно звање на радном месту на којем је засновао радни однос.

#### **Откривена неправилност**

На захтев ревизије, одељење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и имовинско-правне односе, је урадило обрачун на основу кога је утврђено, Општинска управа у 2020. години више обрачунала и извршила расходе у износу од 4.744.386 динара, на име плата, порезе и припадајућих доприноса за 10 запослених лица на одређено време, која нису испунила услове за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци, што није у складу са члановима 62., 64. и 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 22. Обједињеног Правилника о организацији и

систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да радни однос на одређено време заснивају са лицима који испуњавају услове у погледу прописаног радног искуства у струци у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и стручним службама Општине Мали Иђош.

#### *Основице за обрачун и исплату плате*

Примењене основица за обрачун и исплату плате за изабрана, постављена лица и запослене у органима општине Мали Иђош су у складу са основицама утврђеним Закључком Владе РС.

#### *Додаци на плату*

##### *Минули рад*

Директни корисници општине су у току 2019. године извршили обрачун и исплату додатка по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 36. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

##### *Прековремени рад*

У Општинској управи је у 2020. години остварено укупно 291 сат прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 24 сата. У Општинској управи општине Мали Иђош, утврђено је да се прековремени рад обавља по писменом налогу руководиоца одељења. Након обављеног прековременог рада запослено лице подноси писмени извештај о обављеном раду и времену и доставља преглед остварених прековремених сати у одређеном месецу и извештај о обављеном прековременом раду. На крају начелник општинске управе доноси Решење о праву на увећану плату за прековремени рад запосленог које садржи образложење и број остварених сати прековременог рада за одређени месец.

##### *Накнада плате*

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници општине Мали Иђош током 2020. године вршили обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Такође обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад у складу са чланом 42. и 43. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Основица за обрачун и исплату плате као и додаци на плату и накнаде плате су обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

## **4. Накнаде у натури**

### ***Општинска управа***

На разделу Општинске управе, расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 800.000 динара, а исказани су у износу од 692.156 динара и у целости се односе на расходе евидентиране на конту *Поклони за децу запослених (413142)*. Узоркован је износ од 389.500 динара и односи се на новогодишњи поклоне деци запослених.

Чланом 49. став 1. Посебног колективног уговора за јединице локалне самоуправе<sup>36</sup> прописано је да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину - новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, у висини утврђеној општим

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/2019 и 55/2020

актом док је ставом 2. истог члана прописано да право из става 1. овог члана обезбеђује се и деци лица које је радно ангажовано по основу уговора ван радног односа код послодавца најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права.

Начелник општинске управе је донео Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених<sup>37</sup> којом се обезбеђује и додељује новогодишњи поклон детету запосленог и детету лица које је радно ангажовано по основу уговора ван радног односа код послодавца најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права, у појединачном износу од 9.500 динара који износ ће се уплатити на текући рачун родитеља.

На овај начин је Општинска управа, на име новогодишњег поклона деци запослених лица исплатила укупно 389.500 хиљада динара за 41 дете.

Општинска управа општине Мали Иђош је накнаде у натури на име новогодишњих поклона за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

## **5. Социјална давања запосленима**

### ***Директни корисници буџета општине Мали Иђош***

Код директних корисника буџета општине Мали Иђош, расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 3.050.000 динара, а исказани су у износу од 1.732.329 динара. Узорковали смо расходе на конту *Остале помоћи запосленим радницима (414419)* који су исказани у укупном износу од 1.280.000 динар и односе се на исплате солидарне помоћи свим изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине Мали Иђош на име побољшања материјалног и социјалног положаја запосленог.

Чланом 51. тачка 11. Посебног колективног уговора за јединице локалне самоуправе<sup>38</sup> прописано да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Председник општинског већа општине Мали Иђош је донео Одлуку о одобравању и исплати једнократне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених<sup>39</sup> којом се обезбеђује и одобрава исплата једнократне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у појединачном износу од 20.000 динара који износ ће се уплатити на текући рачун запосленог. Исплата једнократне солидарне помоћи у 2020. години је исплаћена изабраним, постављеним и запослена лица у органима општине Мали Иђош на следећи начин:

На овај начин су органи општине Мали Иђош, на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја исплатили укупно 1.280 хиљада динара за 64 изабрана и постављена лица и запослен лица.

Одлуком о исплати једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја нити било којим другим општим актом општине Мали Иђош нису прописани ближи услови и критеријуми (мерила) за доделу ове врсте солидарне помоћи (ко има право на солидарну помоћ, да ли постоје услови за остваривање овог права, колика је износ солидарне помоћи, коју документацију приложити уз захтев и др).

### **Откривена неправилност**

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су извршила расход у износу од 1.280.000 динара на име једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја без јасно утврђених и прописаних мерила, тако што су

<sup>37</sup> Одлука број 123-1/2020-04 од 02.12.2020. године

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/2019

<sup>39</sup> „Службени лист општине Мали Иђош“ бр. 1/2020



свим лицима (изабраним, постављеним и запосленим) исплатили по 20.000 хиљада динара нето, што је није у складу са чланом 51. тачка 11. Посебног колективног уговора за јединице локалне самоуправе. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Мали Иђош да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених лица, на основу прописаних ближих услова и критеријума (мерила) за доделу солидарне помоћи.

Директни корисници буџета Општине Мали Иђош нису обрачунали и платили припадајући порез на другу врсту солидарне помоћи у прописаној висини стопе пореза од 10% како је утврђено чланом 13. и 16. Законом о порезу на доходак грађана<sup>40</sup>.

### **Откривена неправилност**

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош нису обрачунали и платили порез на исплаћену једнократну солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у износу од 140.000 динара, што није у складу са чланом 16. Закон о порезу на доходак грађана.

### **Предузета мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су дана 27.07.2021. године обрачунали и платили порез у износу од 140.000 динара, на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја која је исплаћена у 2020. години.

## **6. Накнаде трошкова за запослене**

### ***Директни корисници буџета Општине Мали Иђош***

Директни корисници буџета Општине Мали Иђош су планирали расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 3.543.000 динара, а исти су исказани у износу од 2.309.166 динара. Наведени расходи односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. Одредбама члана 44. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно од става 1. овог члана, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. На основу става 3. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 4. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи, а за које не постоји месечна претплатна карта.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн. и 86/2019



У поступку ревизије узорковали смо месеце јул и октобар 2020. године и утврдили да су директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош обрачунавали и исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла као и припадајући порез и да су исту запослени правдали месечним рачунима за гориво.

Директни корисници буџетских средстава Општине Мали Иђош су накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла обрачунавали и исплаћивала у складу са прописима.

## **7. Награде запосленима и остали посебни расходи**

### ***Општинска управа***

На овом разделу, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 2.620.000 динара, а исказани су у износу од 590.083 динара. На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта *Јубиларне награде (416111)* које су исказане у укупном износу од 64.198 динара. Право на јубиларну награду прописано је чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа општине Мали Иђош у 2020. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде са припадајућим порезом за једно запослено лице за навршених 10 година рада у радном односу на основу Решења начелника Општинске управе.

Општинска управа Општине Мали Иђош је награде запосленима и остале посебне расходе на име јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима.