



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



Број 400-607/2021-04/14

Београд, 18. октобар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловну фотографију је доставио субјект ревизије.

Резиме

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 ревизије саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизија саставних делова. У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама код директних корисника буџетских средстава локалних власти. Ревизија јавних набавки 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. У ревизијама из ранијих година уочене су неправилности и код обрачуна и исплате расхода за запослене. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину, 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 ?

Препоручили смо одговорним лицима општине Нови Бечеј:

- да поступке јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- да расходе за плате, запосленим лицима, не повећавају због погрешно утврђеног коефицијента и прековременог рада.

Општина Нови Бечеј је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара и услуга у вредности од 203,811 милиона динара, а да су ревизијом спровођења поступака јавних набавки утврђене неправилности. Општина Нови Бечеј је исплатила запосленима износ од 537 хиљада динара више од прописаног.

Директни корисници буџетских средстава општине Нови Бечеј у 2019. и 2020. години су: **1)** приликом одређивања додатних услова у поступцима јавних набавки укупне вредности 56,273 милиона динара поступили супротно Закону о јавним набавкама јер су конкурсном документацијом одређивали услове који нарушавају начело једнакости понуђача; нису у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача захтевали да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, нису у делу захтева у погледу гарантног рока по инсталацији апарата тражили законски минимум од 24 месеца, захтевали су да понуђач мора да располаже са дробилицом за млевање камена и цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, захтевали су да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање лиценце; **2)** у спровођењу поступака јавне набавке укупне вредности 147,538 милиона динара поступили супротно Закону о јавним набавкама зато што: извештај о стручној оцени понуда нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, уговор о јавној набавци, закључен са период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, Одлука о спровођењу преговарачког поступка донета је пре коначности Одлуке о обустави поступка.

Директни корисници буџетских средстава општине Нови Бечеј су у 2020. години супротно прописима због погрешно утврђеног коефицијента и прековременог рада исплатили више 537 хиљада динара.

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

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	9
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	9
1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....	9
Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео је председник општине Нови Бечеј	9
1.2. Планирање јавних набавки	9
Председник општине Нови Бечеј је донео План јавних набавки за 2019. и 2020. годину	9
1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	9
Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним Законом о јавним набавкама у три ревидирана поступака, укупне вредности 10,174 милиона динара	9
1.4. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке	10
Набавка услуга, радова и добара без поступка јавне набавке у 2019. и 2020. години извршена је у складу са Законом о јавним набавкама	10
1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки	10
Као услов за учешће у поступку јавне набавке, укупне вредности 29,575 милиона динара, наручилац, није у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача захтевао да имају важеће одобрење, од републичког органа надлежног за унутрашње послове, односно надлежног покрајинског органа управе, за вршење делатности промета пиротехничким производима	10
Конкурсном документацијом за набавке укупне вредности од 3,300 милиона динара, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата, што је испод законског минимума од 24 месеца....	11
Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке укупне вредности 19,231 милион динара у погледу техничког капацитета, захтевано је да понуђач мора да располаже са дробилицом за млевење камена, и са једном цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење.....	11
Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, укупне вредности 4,167 милиона динара у погледу кадровског капацитета, наручилац је захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање исте	12
1.6. Спровођење поступака јавних набавки	12
Извештај о стручној оцени понуда укупне вредности 40,773 милиона динара, нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала три лица	12

У пет поступака јавних набавки укупне вредности 26, 885 милиона динара за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке	13
Уговор о јавној набавци, који је закључен са период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, укупне вредности 9,111 милиона динара не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години	13
За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, у поступку јавне набавке Изградња физкултурне сале у Бочару укупне вредности 63,925 милиона динара, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.....	14
Одлука о спровођењу преговарачког поступка код јавне набавке Изградња физкултурне сале у Бочару, укупне вредности 63,925 милиона динара, донета је пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка.....	15
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15
2.1. Планирање масе средстава за плате	15
Општина Нови Бечеј за 2020. годину није планирала масу средстава за плате у складу са прописом.....	15
2.2. Број запослених у односу на прописе	15
Број запослених на одређено и неодређено време у општини Нови Бечеј на дан 31.12.2020. године је био у складу са прописима	15
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.....	16
Нетачном применом коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи више је обрачунато и исплаћено 338 хиљада динара	16
Преузимање обавеза и извршавање расхода у износу од 199 хиљада динара, за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, прековремени рад, у трајању дужем од осам сати недељно код 13 запослених лица	17
Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.....	17
2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	18
Исплата отпремнине у износу од 165 хиљада динара, приликом одласка у пензију за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј извршена је применом неодговарајуће организационе класификације.....	18
2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	18
Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су накнаде трошкова за запослене обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.....	18
2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда.....	18
Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су јубиларне награде обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	19

1.	Резиме откривених неправилности	19
2.	Резиме препорука.....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА		21
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ		23
1.	Предмет ревизије	23
2.	Ревидирани период пословања	23
3.	Информације о субјекту ревизије.....	23
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	25
5.	Критеријуми	25
6.	Методологија рада	26
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	27
V ПРИЛОЗИ.....		28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија		29
1.	Финансијско управљање и контрола.....	29
2.	Интерна ревизија.....	33
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....		34
Прилог 3 – Јавне набавке.....		34
1.	Јавна набавка радова - Изградња саобраћајница у општини Нови Бечеј.....	39
2.	Јавна набавка добара – Набавка ултразвучног и ЦТГ апарата за потребе Дома здравља у Новом Бечеју	40
3.	Јавна набавка добара – Опремање пољочуварске службе-набавка возила	42
4.	Јавна набавка услуга – Организација спортске олимпијаде радника Војводине у 2019. години.	43
5.	Јавна набавка радова - Изградња капеле у Новом Милошеву.....	44
6.	Јавна набавка радова - Санација паркета у спортској хали	45
7.	Јавна набавка услуга – Услуга уклањања лешева животиња са територије општине Нови Бечеј.....	46
8.	Јавна набавка радова - Уређење атарских путева и отресишта.....	48
9.	Јавна набавка услуга – Набавка услуге организације "Великогоспојинских дана 2019"50	
10.	Јавна набавка услуга – Набавка услуге ангажовања пољочуварске и патролне службе у Општини Нови Бечеј	52
11.	Јавна набавка радова - Израда и монтажа дрвених кућица и тезги	53
12.	Јавна набавка радова – Изградња музејског објекта са пратећим садржајем	54
13.	Јавна набавка радова – Изградња отресишта у општини Нови Бечеј.....	55
14.	Јавна набавка радова – Изградња физкултурне сале са пратећим садржајем у Бочару55	
15.	Јавна набавка радова – Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Нови Бечеј.....	57
16.	Јавна набавка радова – Реконструкција и адаптација зграде омладинског дома у Новом Милошеву.....	59
17.	Јавна набавка услуга –Организације мото-трка.....	60
18.	Јавна набавка услуга – услуге штампања материјала и израда новогодишњег штампаног материјала за потребе општине Нови Бечеј	61
19.	Јавна набавка услуга – личног пратиоца	61
20.	Јавна набавка услуга – геронто домаћица	62
Прилог 4 – Расходи за запослене		65

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

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину.....	65
2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Нови Бечеј.....	65
3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000 (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа).....	66
4. Накнаде у натури	70
5. Социјална давања запосленима	70
6. Накнаде трошкова за запослене	71
7. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	71

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и припрема аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Акти којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца донео је председник општине Нови Бечеј

1.1.1. Председник општине Нови Бечеј је донео Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама¹ на основу Закона о јавним набавкама из 2019. године.

1.2. Планирање јавних набавки

Председник општине Нови Бечеј је донео План јавних набавки за 2019. и 2020. годину

1.2.1. Председник општине Нови Бечеј је донео План јавних набавки за 2019. годину, са 14 измена, чија је укупна процењена вредност 411 милиона динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Нови Бечеј за 2019. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2019. годину². План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

1.2.2. Председник општине Нови Бечеј је донео План набавки за 2020. годину, са шест измена, чија је укупна процењена вредност 244 милиона динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Нови Бечеј за 2020. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2020. годину³. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки.

1.3. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

Објављивање огласа о јавној набавци није било у роковима утврђеним

1.3.1. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења Уговора, у три ревидирана поступака, укупне вредности

¹ IV 01-404-23/2020 од 23.11.2020.године

² „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 21/18 и

³ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 33/19.

Законом о јавним набавкама у три ревидирана поступака, укупне вредности 10,174 милиона динара

10,174 милиона динара што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

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

1.4. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке

Набавка услуга, радова и добара без поступка јавне набавке у 2019. и 2020. години извршена је у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Набавке испод доњег лимита за јавне набавке мале вредности-наруџбеница, у 2019. години су извршене у 49 случајева укупне вредности 16,858 милиона динара, а у 2020. години у 46 случајева укупне вредности 33,872 милиона динара.

1.4.2. Набавке од лица или организација који се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем и који су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке, у 2019. години су извршене у 44 случаја укупне вредности 60,872 милиона динара, а у 2020. години у 51 случају укупне вредности 71,879 милиона динара.

1.5. Додатни услови у поступцима јавних набавки

Као услов за учешће у поступку јавне набавке, укупне вредности 29,575 милиона динара, наручилац, није у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача захтевао да имају важеће одобрење, од републичког органа надлежног за унутрашње послове, односно надлежног покрајинског

1.5.1. Конкурсном документацијом-Јавна набавка Организација спортске олимпијаде радника Војводине у 2019. години, чија је уговорена вредност без ПДВ износи 9,162 милиона динара, и Конкурсном документацијом-Јавна набавка услуге организације "Великогоспојинских дана у 2019. години, чија је уговорена вредност без ПДВ износи 20,413 милиона динара као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, није у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача захтевао да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним

органа управе, за вршење делатности промета пиротехничким производима

набавкама.

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.

Конкурсном документацијом за набавку укупне вредности од 3,300 милиона динара, у делу захтева у погледу гарантног рока је предвиђена гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата, што је испод законског минимума од 24 месеца

1.5.2. Конкурсном документацијом за набавку ултразвучног и ЦТГ апарата за потребе Дома здравља у Новом Бечеју, чија уговорена вредност без ПДВ износи 3,300 милиона динара,

1.5.3. У делу захтева у погледу гарантног рока за добро је предвиђена гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке укупне вредности 19,231 милион динара у погледу техничког капацитета, захтевано је да понуђач мора да располаже са дробилицом за мљење камена, и са једном цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој

1.5.4. У поступку јавних набавки Уређење атарских путева и отресишта, укупне вредности 19,231 милиона динара, конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, између осталог захтевано је да понуђач мора да располаже са дробилицом за мљење камена и цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, укупне вредности 4,167 милиона динара у погледу кадровског капацитета, наручилац је захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторск и услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање исте

1.5.5. У поступку јавне набавке Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Нови Бечеј укупне вредности 4,167 милиона динара конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, наручилац захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање исте, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.6. Спровођење поступака јавних набавки

Извештај о стручној оцени понуда укупне вредности 40,773 милиона динара,

1.6.1. Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке Изградња саобраћајница у општини Нови Бечеј укупне вредности 40,773 милиона динара, нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, на начин да

нису потписали сви чланови Комисије за стручну оцену понуда, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала три лица

исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала три лица. На основу оваквог Извештаја о стручној оцени понуда сачињен је Уговор о јавној набавци радова, што није у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁴, што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. и члану 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

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

У пет поступака јавних набавки укупне вредности 26, 885 милиона динара за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке

1.6.2. У пет поступака јавних набавки: Ултразвучног и ЦТГ апарата за потребе Дома здравља у Новом Бечеју вредности 3,330 милиона динара, Изградња капеле у Новом Милошеву вредности 4,883 милиона динара, Санација паркета у спортској хали вредности 11,489 милиона динара, Услуга уклањања лешева животиња са територије општине Нови Бечеј вредности 5,00 милиона динара и Израда и монтажа дрвених кућица и тезги вредности 2,183 милиона динара, за члана комисије није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја

Уговор о јавној набавци, који је закључен са

1.6.3. У поступку јавне набавке Услуге ангажовања пољочуварске и патролне службе у Општини Нови Бечеј укупне вредности 9,111 милиона динара, Уговор о јавној набавци, закључен са период важења до 12 месеци и

⁴ „Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15

период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, укупне вредности 9,111 милиона динара не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

реализацијом плаћања у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, у поступку јавне набавке Изградња фискултурне сале у Бочару укупне вредности 63,925 милиона динара, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је

1.6.4. За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, у поступку јавне набавке Изградња фискултурне сале у Бочару укупне вредности 63,925 милиона динара, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

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

⁵ "Службени гласник РС", број 21/14 и 18/19

предмет јавне набавке

Одлука о спровођењу преговарачког поступка код јавне набавке Изградња физкултурне сале у Бочару, укупне вредности 63,925 милиона динара, донета је пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка.

1.6.5. Одлука о спровођењу преговарачког поступка код јавне набавке Изградња физкултурне сале у Бочару, укупне вредности 63,925 милиона динара, донета је пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка, што није у складу са чланом 35. став 1. тачка 1., а у вези са чланом 146. став 6. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Нови Бечеј за 2020. годину није планирала масу средстава за плате у складу са прописом

2.1.1. Општина Нови Бечеј масу средстава за плате у Одлуци о буџету за 2020. годину није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијом за 2021. и 2022. годину.

Утврђена неправилност отклоњена је доношењем Одлуке о буџету за 2021. годину (Прилог 3. – Предузете мере у поступку ревизије, тачка 1.)

2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених на одређено и неодређено време

2.2.1. Код директних корисника буџетских средстава општине Нови Бечеј, на дан 31. децембра 2020. године, број запослених је био у складу са

у општини Нови Бечеј на дан 31.12.2020. године је био у складу са прописима

прописима и Одлуком Скупштине општине Нови Бечеј .

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

Нетачном применом коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи више је обрачунато и исплаћено 338 хиљада динара

2.3.1. На основу члана 12. Одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј⁶ и Решењем одбора за административно – мандатна питања Скупштине општине Нови Бечеј, помоћнику начелника општинске управе за финансије утврђен је коефицијент у висини од 30,36. Са раздела Општинске управе Нови Бечеј, је због утврђеног већег коефицијената од прописаног извршен расход више за 338 хиљада динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 290 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 48 хиљада динара), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 4. став 1 и чланом 5. став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Утврђена неправилност отклоњена је доношењем Одлуке о измени одлуке о примањима, изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј⁷, Правилника о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј⁸ у којем је измењен назив радног места. Начелница Општинске управе је донела Решење број: IV 03-112-26/2021 од 26. јула 2021. године којим је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима. Увидом у обрачун плате и у обрачунски листић за

⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 6/15

⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 23/21

⁸ Деловодни број III 02-110-13/2021

месец јул 2021. године утврдили смо да је за обрачун и исплату плате примењен исправан коефицијент. Откривена неправилност је отклоњена. (Прилог 4. – Предузете мере у поступку ревизије, тачка 2.)

Преузимање обавеза и извршавање расхода у износу од 199 хиљада динара, за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, прековремени рад, у трајању дужем од осам сати недељно код 13 запослених лица

2.3.2. Општинска управа Нови Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) више за 199 хиљада динара на начин да је обављени прековремени рад трајао дуже од осам сати недељно код 13 запослених лица, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

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

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци

2.3.3. Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

2.3.4. Утврђена неправилност отклоњена је изјашњењем начелнице Општинске управе Нови Бечеј број: IV 03-400-54/2021-4 од 26. јула 2021. године којим се изјашњава да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавати и исплаћивати у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. На основу достављеног обрачуна плате за месеце јул и август 2021. године утврдили смо да су запосленима у Општини Нови Бечеј који су користили годишњи одмор у јулу и августу 2021. године, накнаде обрачунате и исплаћене у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. (Прилог 4. – Предузете мере у поступку ревизије, тачка 3.)

2.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Исплата отпремнине у износу од 165 хиљада динара, приликом одласка у пензију за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј извршена је применом неодговарајуће организационе класификације

2.4.1. Општина Нови Бечеј је извршила расходе у укупном износу од 165 хиљада динара за исплату отпремнине приликом одласка у пензију за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј применом неодговарајуће организационе класификације. Исплата је извршена са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у прилогу 4 овог Извештаја.

2.5. Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су накнаде трошкова за запослене обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима

2.5.1. Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.

2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда

Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су јубиларне награде обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима

2.6.1. Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су јубиларне награде запосленима обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, између осталог захтевано да понуђач мора да располаже са дробилицом за млевење камена, и са једном цистерном за гориво, и у погледу кадровског капацитета, наручилац је захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање исте, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
2. Одлука о спровођењу преговарачког поступка донета је пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка, што није у складу са чланом 35. став 1. тачка 1., а у вези са чланом 146. став 6. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
3. За члана комисије за јавну набавку није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
4. Уговор о јавној набавци радова, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹⁰ (није потписан од свих чланова Комисије за јавне набавке или њихових заменика), што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. и члану 105. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
5. Уговор о јавној набавци, је закључен са период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹¹. (Прилог 3 – Јавне набавке).
6. Конкурсном документацијом у делу захтева у погледу гарантног рока за добро предвиђена је гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача (Прилог 3 – Јавне набавке).
7. За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15

¹¹ „Службени гласник РС“, број 21/14 и 18/19

- набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
8. Конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача није захтевао да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
 9. Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
 10. Општина Нови Бечеј извршила расходе у укупном износу од 164.640 динара за исплату отпремнине приликом одласка у пензију за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј применом неодговарајуће организационе класификације. Исплата је извршена са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 4 – Расходи за запослене).
 11. Општинска управа Нови Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) више за 198.692 динара на начин да је обављени прековремени рад трајао дуже од осам сати недељно код 13 запослених лица, што није у складу са чланом у 53. став 2. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 4 – Расходи за запослене).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1¹²

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да комисијама за јавне набавке Општине, конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу, техничког капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Препорука број 1 - Прилог 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Одлуку о спровођењу преговарачког поступка не доносе пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка (Препорука број 2 - Прилог 3).
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за члана комисије именују лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке (Препорука број 3 - Прилог 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне

¹² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- набавке, и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке. (Препорука број 4- Прилог 3).
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци, који је закључен са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Препорука број 5 - Прилог 3).
 6. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача (Препорука број 6 - Прилог 3).
 7. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за чланове комисије за јавну набавку, именују лица која су запослена у Управи као Наручиоцу, из разлога што наручилац има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке (Препорука број 7 - Прилог 3).
 8. Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача захтева да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове, односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима (Препорука број 8 - Прилог 3.).
 9. Препоручује се одговорним лицима Општине Нови Бечеј, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 9 - Прилог 3).
 10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да предузму неопходне активности у оквиру своје надлежности, да расходе за социјална давања планирају, евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука број 10 - Прилог 4).
 11. Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да у складу са Законом о раду, прековремени рад организују тако да не траје дуже од осам часова недељно. (Препорука број 11- Прилог 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Нови Бечеј 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Нови Бечеј обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број: 400-607/2020-04/1 од 5. маја 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Нови Бечеј, улица Жарка Зрењанина број 8, Нови Бечеј, која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) за период пословања од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

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 Нови Бечеј је једна од општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини и спада у Средње-банатски округ. По подацима из 2004. године заузима површину од 609 км² од чега на пољопривредну површину отпада 53.575 ха, а на шумску 478 ха. Центар општине је варошица Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј се састоји од 4 насеља. По подацима из 2002. године у општини је живело 26.924 становника, а природни прираштај је износио - 7,1 %. По подацима из 2004. број запослених у општини износи 4.727 лица. У општини се налази пет основних и две средње школе. У њен састав, поред варошице Нови Бечеј (око 17.000 становника.), улазе три мања места: Ново Милошево (7000 становника), Кумане (5.000 становника) и Бочар (2000 становника). Општина је аграрних карактеристика и становништво се углавном бави пољопривредом. Индустрија је слабо развијена, а једина фабрика која још увек опстаје је фабрика кровних црепова и зидне грађе „Полет“.

У насељу Нови Бечеј живи 11534 пунолетних становника, а просечна старост становништва износи 39,9 година (37,9 код мушкараца и 41,7 код жена). У насељу има 5127 домаћинстава, а просечан број чланова по домаћинству је 2,75.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹³, општина Нови Бечеј је сврстана у трећу групу, са још 46 јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Назив места вероватно потиче од имена велепоседничке породице „Бечеј“, која је овде имала поседе. Први историјски извори који помињу локалитет с овим именом су у једанаестом веку. Могуће је да име овог места потиче и од назива „Беч“, што значи „земљопосед“. Име Нови Бечеј, носи због тога што је становништво Бечеја пред турском најездом избегло у Бачку, где је на западној обали Тисе основало насеље истог имена. По ослобођењу Баната, нешто потомака избеглица из Баната се вратило и са колонистима обновило Бечеј, давши му назив „Нови Бечеј“, за разлику од „Старог“, оног у Бачкој.

Географски положај Новог Бечеја који га смешта у само срце Војводине, чини врло приступачним овај градић на Тиси посетиоцима из Новог Сада, Кикинде, Београда Суботице, али и ширег региона, из Мађарске, Хрватске, Словеније и Румуније. Удаљеност Новог Бечеја је само мало више од 100 км, односно мање од 2 сата вожње од Темишвара.

Госпојина последњих година носи епитет породичне манифестације, свакако не без разлога. Као једна од највећих манифестација у региону, која у Нови Бечеј привуче више од 200.000 посетилаца сваке године, традиционално пружа богат програм за све генерације.

¹³ „Службени гласник РС“, бр: 104/14

Општина Нови Бечеј има својство правног лица. Седиште општине је у Новом Бечеју, улица Жарка Зрењанина бр. 8. Матични број је 08108293, порески идентификациони број 101431164, рачун за извршење буџета 840-121640-25. Директни корисници буџета општине Нови Бечеј су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Индиректни корисници општине Нови Бечеј су: Дом културе општине Нови Бечеј, Туристичка организација општине Нови Бечеј, Јавна установа „Спортско рекреативни центар Јединство“ Нови Бечеј, Предшколска установа „Пава Сударски“ Нови Бечеј, Народна библиотека Нови Бечеј, Месна заједница Бочар, Месна заједница Кумане, Месна заједница Ново Милошево и Месна заједница Нови Бечеј. Остали корисници буџета општине Нови Бечеј су: Јавно предузеће за комунално – стамбене послове „Комуналац“ Нови Бечеј, Јавно предузеће за урбанизам, изградњу, грађевинско земљиште уређење и одржавање улица и путева, обезбеђење јавног осветљења, заштиту животне средине општине Нови Бечеј.

Остали корисници буџета општине Нови Бечеј су: Центар за социјални рад Нови Бечеј, Дом „Василије Острошки Чудотворац“ Нови Бечеј, Дом здравља Нови Бечеј, ОШ „Милоје Чиплић“ Нови Бечеј, ОШ „Јосиф Маринковић“ Нови Бечеј, Средња школа Нови Бечеј.

Органи општине Нови Бечеј су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 31 одборника. Одборници се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима.

Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. За разматрање питања из надлежности Скупштине и вршења других послова, образују се стална и повремена радна тела. Радна тела дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси Скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом и пословником Скупштине општине. Пословником Скупштине уређују се број и задаци сталних радних тела, избор права и дужности председника и чланова сталних радних тела, као и друга питања од значаја за рад сталних радних тела. Актом о образовању повремених радних тела утврђују се његов назив и област за коју се оснива, задаци радног тела, број чланова радног тела, рок за извршење задатака, права и дужности председника и чланова радног тела и друга питања од значаја за рад радног тела.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Председник Општине и заменик председника општине су на сталном раду у општини. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Кандидате за чланове Општинског већа предлаже кандидат за председника Општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа. Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних,

управних, стручних и других послова. Основне организационе јединице се образују као кабинет и одељења. У Општинској управи образује се кабинет, једна служба и шест одељења и то: (1) Кабинет председника општине, (2) Служба за скупштинске послове и послове извршних органа, (3) Одељење за управу и заједничке послове, (4) Одељење за финансије и привреду, (5) Одељење за локалну пореску администрацију, (6) Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине, (7) Одељење за инспекцијске службе и (8) Одељење за јавне службе.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене код свих директних корисника буџетских средстава општине Нови Бечеј.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,¹⁴
- Закон о локалној самоуправи,¹⁵
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,¹⁶
- Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину,¹⁷
- Закон о раду,¹⁸
- Закони о јавним набавкама¹⁹ и подзаконска акта
- Законом о експлозивним материјалима, запаљивим течностима и гасовима²⁰
- Закона о заштити од пожара²¹
- Правилник о посебним условима које морају испуњавати правна лица која добијају овлашћење за обављање послова контролнисуња инсталација и уређаја за гашење пожара и инсталација посебних система²²
- Закон о безбедности и здравља на раду²³
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалних самоуправи²⁴,
- Закон о радним односима у државним органима,²⁵
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,²⁶
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,²⁷
- Закон о порезу на доходак грађана,²⁸

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закони и 103/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 49/20;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 84/19;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 135/20;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/205, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 И 95/18 – аутентично тумачење;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19;

²⁰ „Службени гласник РС“, број 44/77, 45/85, 18/89, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 - др. закон и 54/15 - др. закон;

²¹ „Службени гласник РС“, број 111/09, 20/15, 87/18 и 87/18 - др. закони;

²² „Службени гласник РС“, број 52/15 и 59/216;

²³ „Службени гласник РС“, број 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18 И 113/17 - др. закон;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/01 - др. закон и 39/02;

²⁶ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 21/16 - др. закон;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12., 8/13, 47/13, 108/13, 6/14., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15, 112/15, 5/16., 7/17, 113/17, 7/18, 95/18, 4/19, 86/19, 5/20, 153/20, 6/21, И 44/2021;

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,²⁹
- Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2019.годину³⁰
- Одлука о буџету општине Нови Бечеј за 2020.годину,³¹ и
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је општина Нови Бечеј 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 Нови Бечеј јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је у општини Нови Бечеј евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли у општини Нови Бечеј постоји набавка 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 Нови Бечеј масу средстава за плате планирала у складу са прописима?
6. Да ли је, код директних корисника општине Нови Бечеј, број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
7. Да ли су директни корисници буџетских средстава општине Нови Бечеј 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 Нови Бечеј вршили обрачун и исплату накнаде у натури у складу са прописима?
9. Да ли су директни корисници општине Нови Бечеј вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са прописима?
10. Да ли су директни корисници општине Нови Бечеј вршили обрачун и исплату накнада трошкова запосленима у складу са прописима?
11. Да ли су директни корисници општине Нови Бечеј 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:

- Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије одржали смо састанак са руководиоцима директних корисника буџетских средстава општине Нови Бечеј како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/2010, 50/11, 91/11 - Одлука УС, , 7/12, 93/12, 114/12 - Одлука УС, 8/13, 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14, 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15, 112/15, 5/16, 7/17, 113/17, 7/18, 95/18, 4/19, 86/19, 5/20, 153/20, 156/20, 6/21 И 44/21

²⁹ „Службени гласник РС”, број 116/14 и 95/18;

³⁰ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 21/18 и 27/19

³¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 33/19, 4/20

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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему³², интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

Општина је 31. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³³ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленим као и руководства и запослених према интерним контролама ивршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Интегритет и компетентност руководства и запослених

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да је донет документ о кодексу понашања у општинским органима као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у општини Нови Бечеј.

³² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

³³ „Службени гласник РС“, број 89/19

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да се Законом о локалној самоуправи уређују јединице локалне самоуправе, критеријуми за њихово оснивање, надлежности, органи, надзор над њиховим актима и радом, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за остваривање права и дужности јединица локалне самоуправе. Највиши правни акт јединице локалне самоуправе је Статут. У складу са Статутом, органи општине Нови Бечеј јесу: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Поред Статута општине Нови Бечеј, положај ових органа уређен је и општинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине Нови Бечеј и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине Нови Бечеј³⁴. Питања у вези са начином рада и одлучивања Општинског већа и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Општинског већа ближе се уређују Пословником Општинског већа³⁵. Општинском скупштинском Одлуком о организацији општинске управе³⁶ прописано је да се Општинска управа се образује као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. Основне организационе јединице се образују као кабинет и одсеци. У Општинској управи образује се кабинет и шест одсека и то: Кабинет председника општине, Одсек за скупштинске послове, Одсек за управу и заједничке послове, Одсек за буџет, трезор и финансије, Одсек за привреду и економски локални развој, Одељење за локални економски развој, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и заштиту животне средине, Одсек за јавне службе и четири месне канцеларије (Месна канцеларија Нови Бечеј, Месна канцеларија Кумане, Месна канцеларија Бочар и Месна канцеларија Ново Милошево).

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа општинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа Општинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у органима општинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из општинског буџета.

У вршењу своје надлежности, а у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и статутом општина Нови Бечеј је донела следеће прописе:

- Стратегија развоја Туризма општине Нови Бечеј³⁷ није дефинисан период важења;
- Стратегија развоја општине Нови Бечеј у периоду (2014-2020)³⁸;
- Стратегија одрживог развоја општине Нови Бечеј са акционим планом у периоду (2014-2020)³⁹;
- Стратегија руралног развоја општине Нови Бечеј у периоду (2015-2025)⁴⁰;
- Стратегија развоја социјалне заштите општине Нови Бечеј у периоду (2014-2020)⁴¹;
- Локални акциони план политике за младе за период од 2014. до 2020. године⁴²;
- Локални план управљања чврстим отпадом на територији општине Нови Бечеј;⁴³

³⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 8/08;

³⁵ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 12/08;

³⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 8/08;

³⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 19/10;

³⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 23 а /13;

³⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 5/13;

⁴⁰ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 23/15;

⁴¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 22 а /13;

⁴² „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 22а/13;

- Локални акциони план за побољшање положаја Рома у општини Нови Бечеј 2015-2020 године⁴⁴;
- Правилник о буџетском рачуноводству⁴⁵;
- Правилник о рачуноводственим политикама⁴⁶;
- Правилника о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијента за утврђивање плате запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј⁴⁷;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Нови Бечеј⁴⁸;
- Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁴⁹;
- Правилник о буџетском рачуноводству⁵⁰;
- Правилник о рачуноводственим политикама⁵¹;
- Правилника о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијента за утврђивање плате запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј⁵²;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Нови Бечеј⁵³;
- Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁵⁴;
- Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује⁵⁵;
- Правилник о управљању сукобом интереса запослених у Општинској управи општине Нови Бечеј⁵⁶;
- Правилник о утврђивању критеријума за учешће корисника у цени услуга⁵⁷;
- Правилник о утврђивању економске цене услуге социјалне заштите лични пратилац детета⁵⁸ и
- Правилник о опремању корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу⁵⁹.

2) Управљање ризицима

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 сектору⁶⁰, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке

⁴³ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 8/10;

⁴⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 19/15;

⁴⁵ Деловодни број: 01-40-9/10 од 01.12.10. године;

⁴⁶ Деловодни број: IV 03-40-10/2010 од 01.12.2010. године;

⁴⁷ Деловодни број: број IV 03-110-6/2015 и IV 03-110-14/2015;

⁴⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 24/20;

⁴⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 30/20;

⁵⁰ Деловодни број: 01-40-9/2010 од 01.12.2010. године;

⁵¹ Деловодни број: IV 03-40-10/2010 од 01.12.2010. године;

⁵² Деловодни број: број IV 03-110-6/2015 и IV 03-110-14/2015;

⁵³ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 24/20;

⁵⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 30/20;

⁵⁵ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 30/20;

⁵⁶ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 32/19;

⁵⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 1/18;

⁵⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 7/18;

⁵⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 1/18;

⁶⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19;

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 Нови Бечеј је усвојила стратегију управљања ризицима. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су и ажуриране 2020. године Мапе пословних процеса и процедуре за послове које обавља Општинска управа.

3) Контролне активности

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

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Општина поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

У свом пословању Општина користи програм Завода за унапређење пословања који даје могућност праћења остваривања утврђених циљева. Овај систем даје могућност приступа одговарајућим информацијама у складу са пословима које запослени обавља.

5) Праћење и процена система

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

Ревизији су презентовани подаци да су за 2019. и 2020. годину извршене следеће екстерне контроле у Општинској управи Нови Бечеј, од стране републичких инспекција:

Историјски архив Зрењанин је 19.11.2019. године сачинио Записник о извршеном стручном надзору над архивирањем, стручним одржавањем и одабирањем архивске грађе у општини Нови Бечеј.

Министарство државне управе и локалне самоуправе-Управни инспектор је сачинило 10 записника, од тога девет записника о редовном инспекцијском надзору и један записник о ванредном инспекцијском надзору, који се односе на:

- примену прописа којима су уређени радни односи-Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о раду, Уредбу о

критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и др..

- примену закона и других прописа о слободном приступу информацијама од јавног значаја- Закон о слободном приступу информацијама од јавног и Упутство за израду и објављивање информатора о раду државног органа;

- примену Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку;

- примена прописа из области матичних књига, Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига;

- примена прописа о канцеларијском пословању Уредбе о канцеларијском пословању органа државне;

- примена Закона о печату државних и других органа;

- примена Закона о изгледу и употреби грба, заставе и химне Републике Србије;

- примена Закона о инспекцијском надзору и

- примена одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-919/2016-04 од 12. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа Сiner revizija доо Београд је јуна 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Нови Бечеј за период од 1.1.- 31.12.2020. године.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶¹, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Општина Нови Бечеј има успостављену и организовану интерну ревизију. Послове интерне ревизије обавља један запослени интерни ревизор који не поседује сертификат о стеченом звању Интерни ревизор у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у општини Нови Бечеј је систематизован посао интерног ревизора за једног извршиоца.

Председник општине Нови Бечеј је донео Стратешки план интерне ревизије за период од 2018. до 2020. године и Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину.

У 2020. години сачињени су следећи извештаји интерне ревизије: Извештај о извршеној ревизији система - припрема и планирање буџета општине Нови Бечеј за 2020. годину, Извештај о извршеној ревизији система плата и других примања запослених код директног корисника буџета општине Нови Бечеј и Извештај о извршеној интерној ревизији система зарада запослених у Јавном предузећу за стамбено комуналне послове Комуналац Нови Бечеј.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У току 2021. године предузете су следеће мере од стране општине Нови Бечеј:

- 1.** Доношењем Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2021. годину⁶² општина Нови Бечеј је умањила планирана средства за плате код директних буџетских корисника. Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) износе 62.310.000 динара а за социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) износе 10.200.000 динара. Откривена неправилност код планирања плата у буџету за 2020. годину је отклоњена правилним планирањем плата у буџету за 2021. годину.
- 2.** Општина Нови Бечеј је на седници Скупштине општине Нови Бечеј одржаној дана 16. јула 2021. године донела Одлуку о измени одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у Општини Нови Бечеј у којој је у члану 2. навела да се бришу одредбе члана 12. Одлуке којом је био прописан коефицијент за радно место „Помоћник начелника општинске управе за финансије“. Општинско веће Општине Нови Бечеј је 26. јула 2021. године донело Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј⁶³ у којем је измењен назив радног места. Начелница Општинске управе је донела Решење број: IV 03-112-26/2021 од 26. јула 2021. године којим је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима. Увидом у обрачун плате и у обрачунски листић за месец јул 2021. године утврдили смо да је за обрачун и исплату плате примењен исправан коефицијент. Откривена неправилност је отклоњена.
- 3.** Начелница Општинске управе Нови Бечеј доставила је писано изјашњење број IV 03-400-54/2021-4 од 26. јула 2021. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавати и исплаћивати у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. На основу достављеног обрачуна плате за месеце јул и август 2021. године утврдили смо да су запосленима у Општини Нови Бечеј који су користили годишњи одмор у јулу и августу 2021. године, накнаде обрачунате и исплаћене у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама⁶⁴ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општини Нови Бечеј (у даљем тексту: Општина) предвиђена су радна места где се обављају послови јавних набавки. Општина има запослено лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке у организационој јединици где се обављају послови јавних набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општина у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о јавним набавкама.

На основу презентоване документације, Општина је у 2019. години спровела 12 отворених поступка јавне набавке, 28 поступка јавне набавке мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 252.767.636 динара без ПДВ.

⁶² „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 33/20 и 3/21

⁶³ Деловодни број III 02-110-13/2021

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15;

На основу презентоване документације, Општина је у 2020. години спровела четири отворена поступка јавне набавке, 23 поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак јавне набавке без претходног објављивања, са укупно уговореном вредношћу од 192.007.191 динара без ПДВ.

Планирање јавних набавки

Општина Нови Бечеј има Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁶⁵ донет на основу Закона о јавним набавкама из 2019. године. У ревизионом периоду примењивали су Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке општине Нови Бечеј⁶⁶, донет по раније важећем Закону о јавним набавкама. Предметним актом је између осталог уређен начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора и др.

Председник општине Нови Бечеј је Одлуком број: IV 04-404-4/2019 од 16.01.2019. године, донео План набавки за 2019. годину, са 14 измена, чија је укупна процењена вредност 410.672.327 динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Нови Бечеј за 2019. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2019. годину⁶⁷. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки. О извршењу Одлуке о Плану јавних набавки стараће се председник општине Нови Бечеј.

Председник општине Нови Бечеј је Одлуком број IV 04-404-4/2020 од 03.02.2020. године, донео План набавки за 2020. годину, са шест измена, чија је укупна процењена вредност 244.057.556 динара без ПДВ-а. Средства за реализацију Плана јавних набавки општине Нови Бечеј за 2020. годину предвиђена су Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2020. годину⁶⁸. План јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, објављене су на Порталу јавних набавки. О извршењу Одлуке о Плану набавки стараће се председник општине Нови Бечеј.

Поступци јавних набавки

У поступку ревизије узорковано је укупно 20 поступака јавних набавки добара, услуга и радова, и, то: 10 поступака спроведених у 2019. години уговорене вредности 160.927.020 динара без ПДВ и 10 поступака спроведених у 2020. години уговорене вредности 104.927.882 динара без ПДВ.

Општина Нови Бечеј је за 2019. годину спровела 41 поступак јавних набавки, од којих је узорковано и ревидирано 10 поступака.

Табела број 1: Број и врста поступака јавних набавки у општини Нови Бечеј у 2019. години у динарима

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	12	181.225.165	221.859.213
Јавна набавка мале вредности	29	71.542.471	88.433.760
Укупно	41	252.767.636	310.292.973

⁶⁵ IV 01-404-23/2020 од 23.11.2020. године;

⁶⁶ IV 01-404-13/2016 од 27.01.2016. године;

⁶⁷ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 21/18 и

⁶⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“, број 33/19

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

Графикон број 1 : Број и врста поступака јавних набавки у општини Нови Бечеј у 2019. години



Увидом у План набавки општине Нови Бечеј за 2019. годину, који је донео председник општине, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Нови Бечеј:

- 1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 25.917.666 динара без ПДВ-а;
- 2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 132.316.665 динара без ПДВ-а и
- 3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 753.478.435 динара без ПДВ-а.

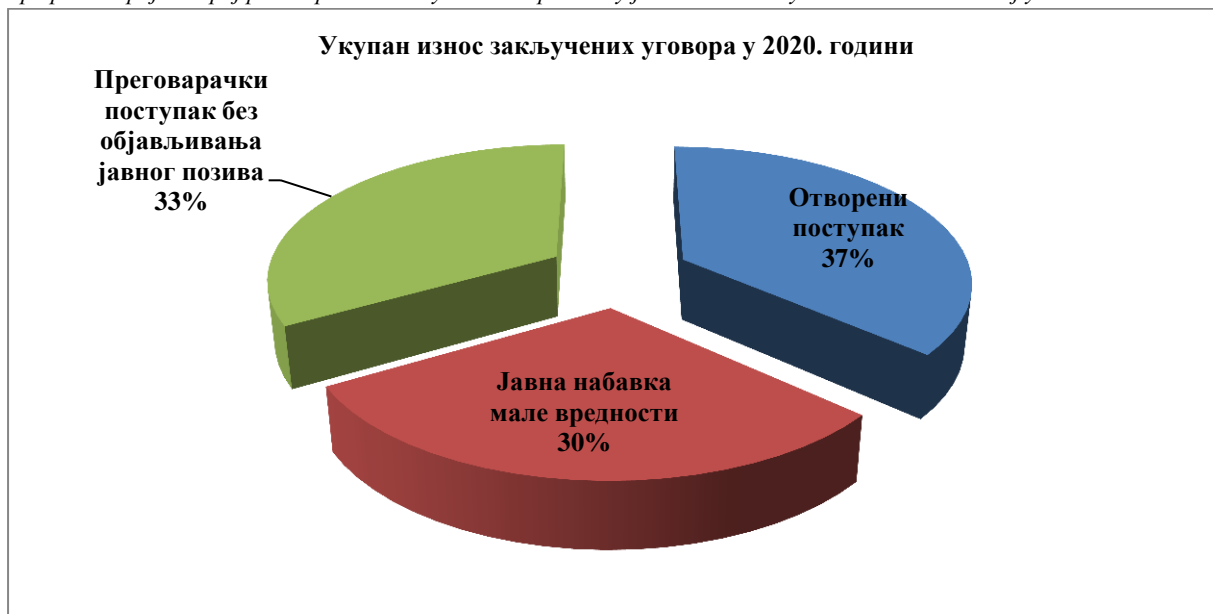
Општина Нови Бечеј за 2020. годину спровела 29 поступака јавних набавки, од којих је узорковано и ревидирано 10 поступака.

Табела број 2: Број и врста поступака јавних набавки у општини Нови Бечеј у 2020. години у динарима

Врста поступка	Број поступака	Укупан износ закључених уговора (без ПДВ)	Укупан износ закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак	4	70.019.628	84.023.554
Јавна набавка мале вредности	24	58.063.009	69.675.720
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	63.924.554	76.709.464
Укупно	29	192.007.191	230.408.738

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

Графикон број 2 : Број ревидираних поступака по предмету јавних набавки у општини Нови Бечеј у 2020. години



Табела број 3: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2019. и 2020. години

Врста поступка	Укупно уговорена вредности без ПДВ	Узоркована уговорена вредности без ПДВ	Процент узоркованих јавних набавки
1	2	3	4
Јавна набавка мале вредности	129.605.481	35.589.034	27%
Отворени поступак	251.244.792	130.947.269	52%
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	63.924.554	63.924.554	100%
Укупно	444.774.827	230.460.857	52%

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

Графикон број 4. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



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

Ред. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Нови Бечеј	252.767.636	125.986.980	123.360.980	123.360.980	-	98%	50%

Табела број 3б: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Ред. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Општинска управа Општине Нови Бечеј	192.007.191	104.473.882	80.450.408	80.450.408	-	77%	54%

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

1. Јавна набавка радова - Изградња саобраћајница у општини Нови Бечеј

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.14/2019

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-13/2019. Позиција у Плану набавки: 1.3.14.				
Процењена вредност: 40.803.173 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
1. април 2019. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 1				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
06.август 2019. године	6.септембар 2019. године	председник општине	Носилац посла: ГП Градитељ НС, Нови Сад, члан групе: Градитељ АД Кикинда, Кикинда	40.772.540 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
19.септембар 2018. године	23. септембар 2019. године	Председник општине		40.772.540 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. 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.

Извештај нису потписали сви чланови Комисије, на начин да исту чине пет чланова, а предметни Извештај су потписала три лица. Због наведене чињенице не може се закључити, да ли су непотписани чланови комисије, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о извођењу радова која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само одређени број њених чланова.

У прилог наведеном ставу, говори образложење из текста који следи:

Чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама⁶⁹, је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка па потписом на Извештају чланови комисије, а у њиховом

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15

одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и са законитошћу предложене одлуке о додели уговора која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона о јавним набавкама, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуству од стране заменика.

Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Ставом 8. истог члана, даје се право наручиоцу, ако нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, да у комисију може именовати лице које није запослено код наручиоца. Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке, за члана је именовано лице запослено код Наручиоца, које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке (грађевински инжењер). Поред наведеног лица, у Комисију су именована и два члана, као и њихови заменици који нису запослени код наручиоца. Наведена чланови Комисије су именовани на захтев суфинансијера радова (Управе за капитална улагања АПВ) иако је поступак јавне набавке спроводила Општина односно њен орган као наручилац који је и одговоран за законитост поступка.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 14.678.114 динара са ПДВ-ом, док је вредност нереализованог уговора на дан 31.12.2019. године износи 34.248.934 са ПДВ-ом.

Откривена неправилност

- Уговор о јавној набавци радова, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁷⁰, што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. и чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.
- За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка добара – Набавка ултразвучног и ЦТГ апарата за потребе Дома здравља у Новом Бечеју

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци број 1.1.9./2019

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци	
Број IV 04-404-1/18-2019. Позиција у Плану набавки: 1.1.9.	
Предмет јавне набавке је подељен у две партије Процењена вредност: Партија 1: 3.333.333 динара без ПДВ-а Партија 2: 125.000 динара без ПДВ-а	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:

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

30. октобар 2019. године		Председник општине		
Благовремено су достављене за партију 1: једна понуда, за партију 2: две понуде				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
12. новембар 2019. године	12. новембар 2019. године	Председник општине	Партија број 1: АВ TRADE DOO, Београд, Партија број 2: Медипро МПМ ДОО, Београд	Партија број 1: 3.330.000 динара Партија број 2: 124.200 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
15. новембар 2019. године	22. новембар 2019. године	Председник општине		Партија број 1: 3.330.000 динара Партија број 2: 124.200 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. 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 понуђачима, закључени су уговори о јавним набавкама. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки. 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.

Предмет јавне набавке је набавка медицинских добара односно опреме, па имајући у виду његову специфичност било је неопходно да за члана комисије именују лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, а што у предметном случају није учињено.

Конкурсном документацијом (стр. 19/40) у делу захтева у погледу гарантног рока за добро из партије 1 је предвиђена гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата док је за добро из партије 2 предвиђена гаранција у трајању од минимум 24 месеца по инсталацији апарата (према гарантном листу произвођача).

Уговарање гарантног рока у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата је ниже од законског минимума од 24 месеца, прописаног чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача⁷¹.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 3.330.00 динара са ПДВ-ом који представља уговорени износ.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у уговореном износу.

Откривене неправилност

⁷¹ "Службени гласник РС", број 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон

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

- За члана комисије за јавну набавку није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом у делу захтева у погледу гарантног рока за добро из партије један је предвиђена гаранција у трајању од минимум 16 месеци по инсталацији апарата, што је испод законског минимума од 24 месеца, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о заштити потрошача.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка добара – Опремање пољочуварске службе-набавка возила

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци број 1.1.7./2019

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-1/6-2019. Позиција у Плану набавки: 1.1.7.				
Процењена вредност: 2.596.000 без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
10. маја 2019. године		Председник општине		
Благовремено су достављене две понуде				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
23.маја 2019. године	23.маја 2019. године	Председник општине	ДОО „Beta motors centar” Нови Сад	2.596.000 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
30.маја 2019.године	31.маја 2019.године	Председник општине		2.596.000 динара

Благовремено су достављене две понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. 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 јавним набавкама. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки. 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.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у уговореном износу.

4. Јавна набавка услуга – Организација спортске олимпијаде радника Војводине у 2019. години.

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.21./2019

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-17/2019. Позиција у Плану набавки: 1.2.21.				
Процењена вредност: 9.166.666 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
25. април 2019. године		Председник општине		
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
27. мај 2019. године	28. мај 2019. године	Председник општине	Агенција – Music Company – "Top-Ton" Сремска Каменица	9.162.500 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
28. мај 2019. године	29. мај 2019. године	Председник општине		9.162.500 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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.

Одлуком о покретању предметног поступка јавне набавке предмет јавне набавке означен је бројем 92622000- Услуге организације спортских догађаја из Уредбе о утврђивању општег речника набавке⁷².

Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима⁷³, у члану 3. став 1. тачка 3. прописано је да се пиротехнички производи сагласно одредбама тог закона сматрају експлозивним материјама. У члану 13. истог закона се наводи да се, између осталог, прометом могу се бавити организације удруженог рада које су регистроване за вршење те делатности, а регистровати се могу ако од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе добију одобрење за вршење ове делатности.

⁷² "Службени гласник РС", број 56/14

⁷³ "Службени гласник СРС", бр. 44/77, 45/85 и 18/89 и "Службени гласник РС", бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 - др. закон и 54/15 - др. закон

Сагласно наведеним одредбама Закона, имајући у виду чињеницу да део предмета набавке чини и промет то јест продаја пиротехничких средстава, Наручилац је био дужан да сагласно члану 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, Конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтева да за тај део предмета набавке има важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење те делатности, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена наведеним Законом.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у уговореном износу.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача није захтевао да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка радова - Изградња капеле у Новом Милошеву

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.1./2019

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-9/2019. Позиција у Плану набавки: 1.3.1.				
Процењена вредност: 5.378.996 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
18. фебруар 2019. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 2				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Понуда изабраног понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
02.април 2019. године	04.април 2019. године	Председник општине	„Дијагонала-НБ“ Нови Бечеј	4.882.512 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
25.април 2019.године	6. мај 2019. године	Председник општине		4.882.512 динара

Благовремено су достављене две понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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.

Предмет јавне набавке је набавка радова, па је било неопходно да за члана комисије именују лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, а што у предметном случају није учињено.

Увидом и анализом конкурсне документације (Опис предмета набавке стр. 29-35/44) констатовали смо да предмет набавке чине више разноврсних радова, и то: земљани радови, зидарски радови, бетонски и армирано бетонски радови, столарски радови, лимарски радови, тесарски радови, покривачки радови, изолатерски радови, фасадерски радови, молерско-фарбарски радови, керамичарски радови, гипсарски радови, електро инсталациони радови, радови на громобранској инсталацији, радови на водоводу и канализацији. На сличан начин, исти ти радови су класификовани и у Уредби о класификацији делатности⁷⁴ (Сектор Ф грађевинарство).

Уговорне стране су чланом 16. став 1. Уговора, предвиделе да „Ако извођач радова закасни у извршењу радова, дужан је наручиоцу радова да плати уговорну казну у износу од 0,5% од уговорене вредности радова за сваки дан закашњења, у складу са Законом, и коју ће Наручилац извршити без претходног пристанка Извођача радова, умањењем износа рачуна наведеног у окончаној ситуацији.“

Уговорени начин наплате евентуално настале уговорне казне умањењем окончане ситуације за износ уговорне казне, суштински представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања-компензација⁷⁵).

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 5.370.687 динара без ПДВ-а, који представља уговорени износ увећан за износ викова радова који су били уговорени.

Откривена неправилност

- За члана комисије за јавну набавку није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

6. Јавна набавка радова - Санација паркета у спортској хали

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.13./2019

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци	
Број IV 04-404-11/2019. Позиција у Плану набавки: 1.3.13.	
Процењена вредност: 11.499.705 динара без ПДВ	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:

⁷⁴ "Службени гласник РС", број 54/10

⁷⁵ Члан 336. Закона о облигационим односима

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

26. фебруар 2019. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 1				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
29. март 2019. године	29. март 2019. године	председник општине	Носилац посла: „„Дијагонала-НБ“ Нови Бечеј члан групе: „Muskulus“ доо, Београд	11.489.300 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
25. април 2019. године	25. април 2019. године	Председник општине		11.489.300 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу навних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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. Предмет јавне набавке је набавка радова (подполагачки односно паркетарски радови са посебним захтевима у погледу квалитета), па је било неопходно да за члана комисије именују лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, а што у предметном случају није учињено.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 12.264.800 динара без ПДВ-а, који представља уговорени износ увећан за износ вишкова радова који су били уговорени.

Откривена неправилност

- За члана комисије за јавну набавку није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка услуга – Услуга уклањања лешева животиња са територије општине Нови Бечеј

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.10./2019

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци
Број IV 04-404-2/14-2019. Позиција у Плану набавки: 1.2.10.
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ-а
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку

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

Датум:		Доносилац:		
16. априла 2019. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 1				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
6. маја 2019. године	8. маја 2019. године	Председник општине	Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „КИКИНДА“, Кикинда	5.406 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум обавештења:	објаве	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а
16. маја 2019. године	21. маја 2019. године		Председник општине	5.000.000 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. 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 јавним набавкама. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора.

Предмет јавне набавке је набавка услуга уклањања лешева животиња, па имајући у виду њену специфичност било је неопходно да за члана комисије именују лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, а што у предметном случају није учињено.

Избор најповољније понуде се вршио применом критеријума „најнижа понуђена цена“. Конкурсном документацијом (стр. 4/31) опис односно катрактеристика услуге описана је на начин да исту чине 5 засебних услуга и то:

Нешкодљиво уклањање животињских лешева из домаћинства (јединица мере: комад, количина: 1), нешкодљиво уклањање животињских лешева са јавне површине (јединица мере: комад, количина: 1), предаја животињских лешева кафилерији (јединица мере: кг, количина: 1) трошкови горива и амортизације (јединица мере: км, количина: 1) и дезинфекција аутоприколице по возилу (јединица мере: по возилу, количина: 1).

Вредност понуде се израчунава простим сабирањем понуђених јединачних цена за свих пет услуга, на основу добијеног збира врши се њихово рангирање.

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁷⁶, у члану 3. је прописано да корисници⁷⁷ могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години и да прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године.

⁷⁶ "Службени гласник РС", број 21/14

⁷⁷ Директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање

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

Уговором о јавној набавци у делу рока важења, у члану 9. Уговора наведено је да се закључује на одређено време, са роком важења до 24 месеци, рачунајући од дана закључења уговора.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у 2019. години, износу од 3.117.636 динара са ПДВ-ом. У 2020. години реализовано је 2.882.364 динара, са ПДВ-ом.

Откривена неправилност

- За члана комисије за јавну набавку није именовано лица која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о јавној набавци, је закључен са период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁷⁸.

8. Јавна набавка радова - Уређење атарских путева и отресишта

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.19./2019

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-23/2019. Позиција у Плану набавки: 1.3.19.				
Процењена вредност: 19.410.073 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
18. јун 2019. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 2				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
22. јул 2019. године	22. јул 2019. године	председник општине	„Еко градња“ доо Зрењанин	19.230.660 динара
Уговор о јавној набавци Анексом уговора измењена вредност у износу од 556.050 динара нова вредност уговора 19.786.710 динара				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
10. август 2019. године	21. август 2019. године	Председник општине		19.230.660 динара

⁷⁸ "Службени гласник РС", број 21/14 и 18/19

Благовремено су достављене две понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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.

Конкурсном документацијом (страна (стр. 8/41), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, наручилац је између осталог захтевао да понуђач мора да располаже са одређеном опремом. Као доказ о поседовању опреме која се не региструје захтевано је да се достави рачун или уговор о куповини, доказ о закупу - фотокопија уговора о закупу или доказ о лизингу - фотокопија уговора о лизингу.

Увидом у техничке карактеристике, квалитет, количина, опис радова који су предмет набавке констатовали смо да под редним бројем III коловозна консрукција чине радови на изради носивог слоја механички збијеног зрнастог каменог материјала 0/31,5 mm, d=25,00 cm. Вођен наведеним, Наручилац је конкурсном документацијом (страна (стр. 7/41), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, између осталог захтевао да понуђач мора да располаже са дробилом за млевање камена.

Тако одређен додатни услова за учешће у поступке јавне набавке у делу техничког капацитета, а имајући у виду да предмет набавке није услуга дробљења камења, је дискриминаторски и ограничава конкуренцију јер поседовање наведене машине није неопходно односно не условљава способност понуђача да изврши предмет набавке. Зрнасти камен материјал као грађевински материјал који предметна машина продукује, заступљен је и доступан на тржишту у слободној продаји за сваког заинтересованог купца односно извођача радова. Наведени пример се односи и на друге грађевинске материјале.

С обзиром на наведено, тако дефинисаним условом онемогућава се самостално учешће осталих заинтересованих понуђача који изузев наведене машине, располажу свом неопходном опремом и механизацијом за извршење радова који су предмет набавке.

У смислу наведеног може се направити паралела са једном другом позицијом у опису предмета радова, а то је позиција број 2.03- израда насипа од песка у збијеном стању d=20,00 cm. Имајући у виду да је за извршење наведене позиције неопходно набавка песка од стране понуђача, као у претходном случају набавке зрнастог каменог материјала, илузорно би било захтевати од понуђача да поседује машину за вађење и сепарацију песка.

Конкурсном документацијом (страна (стр. 8/41), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, наручилац је између осталог захтевао да понуђач мора да располаже са једном цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење. Снабдевање горивом радних машина на терену је ствар организације рада самог понуђача односно извођача радова и исто не треба да буде предмет условљавања везано за ову набавку.

Сагласно утврђеним неправилностима, констатовали смо да се на исту тему заинтересовани понуђач дана 20. јуна 2019. године обратио Наручиоцу са захтевом за појашњењем конкурсне документације у којем је између осталих поставио једно питање и изнео две „напомене“ са упућеном молбом у смислу истих, а садржину наводимо у тексту који следи:

„Питање“: „Да ли ће понуђач испунити додатни услов техничког капацитета уколико за опрему која се не региструје, а коју понуђач поседује у свом власништву достави пописну листу на којој ће бити обележена захтевана опрема?“

„Напомена“: Указујемо Наручиоцу да без оправданих разлога захтева од понуђача да располаже горе наведеном механизацијом (цистерна за гориво) која није неопходна за извођење радова који су предмет јавне набавке.

Молимо Наручиоца да изврши измену конкурсне документације, тако што ће из исте избрисати горе наведени услов и исти прилагоди својим реалним и стварним потребама.

„Напомена“: „Указујемо Наручиоцу да без оправданих разлога захтева од понуђача да располаже горе наведеном механизацијом. У предмеру и предрачуну радова, Наручилац је дефинисао позицију која гласи: 3.01 Израда носивог слоја механички збијеног зрнастог каменог материјала 0/31,5 мм, д=25,00 цм. Обрачун по м³. Захтевана количина: 1.496,25 м³. Наведеном позицијом Наручилац је предвидео све активности потребне за реализацију исте: набавку, транспорт и израду (уградња) каменог материјала коју понуђач може набавити (купити) од својих добављача, стога не видимо објективну оправданост да се од понуђача захтева дробилица за млевење камена.

Молимо Наручиоца да изврши измену конкурсне документације, тако што ће из исте избрисати горе наведени услов и исти прилагоди својим реалним и стварним потребама“.

Наручилац је на постављено питање, изнету напомену и упућену молбу, одрично одговорио односно изнео став да се наведеним доказом не може доказати испуњеност предметног додатног услова као и да наведени услов (дробилица за млевење камена) остаје као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, чиме је ограничио конкурентност тог понуђача онемогућивши га да из тих разлога самостално учествује у предметном поступку јавне набавке.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 23.744.052 динара са ПДВ-а, који представља уговорени износ.

Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, између осталог захтевано је да понуђач мора да располаже са дробилицом за млевење камена, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета, између осталог захтевано да понуђач мора да располаже са једном цистерном за гориво, што је услов који ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

9. Јавна набавка услуга – Набавка услуге организације "Великогоспојинских дана 2019"

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.16./2019

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци
Број IV 04-404-12/2019. Позиција у Плану набавки: 1.2.16.
Процењена вредност:

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

20.412.500 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
8. март 2019. године		Председник општине		
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
11. април 2019. године	11. април 2019. године	Председник општине	Агенција – Music Company – "Top-Ton" Сремска Каменица	20.412.500 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
11. април 2019. године	12. април 2019. године	Председник општине		20.412.500 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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.

Одлуком о покретању предметног поступка јавне набавке предмет јавне набавке означен је бројем 79953000 Услуге организовања фестивала из Уредбе о утврђивању општег речника набавке⁷⁹.

У поступку ревизије анализом конкурсне документације у делу спецификације предмета набавке утврдили смо да предмет набавке услугу организације предметног спортског догађаја суштински чини више разноврсних предмета као што су набавка добара, изнајмљивање опреме односно добара (озвучење, расвета, бина, трибине, заштитне ограде, мобилни тоалети, мобилијара и др.), услуге техничке продукције, услуге музичких оркестара односно група, набавка пиротехнички производи за ватромет односно пиротехничке услуге (услуга припреме и извођења ватромета).

Посебно истичемо да део предмета набавке чини „Услуга припреме и извођења ватромета“ како је названа од стране Наручиоца, а иста обухвата набавку пиротехничких производа (ватромета) и употребу истих.

Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима⁸⁰, у члану 3. став 1. тачка 3. прописано је да се пиротехнички производи сагласно одредбама тог закона сматрају експлозивним материјама. У члану 13. истог закона се наводи да се, између осталог, прометом могу се бавити организације удруженог рада које су регистроване за вршење те делатности, а регистровати се могу ако од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе добију одобрење за вршење ове делатности.

⁷⁹ "Службени гласник РС", број 56/14

⁸⁰ "Службени гласник СРС", бр. 44/77, 45/85 и 18/89 и "Службени гласник РС", број 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005 - др. закон и 54/2015 - др. закон

Сагласно наведеним одредбама Закона, имајући у виду чињеницу да део предмета набавке чини и промет то јест продаја пиротехничких средстава, Наручилац је био дужан да сагласно члану 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, Конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтева да за тај део предмета набавки има важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење те делатности, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена наведеним Законом.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 24.495.000 динара са ПДВ-а, који представља уговорени износ.

Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача није захтевао да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

10. Јавна набавка услуга – Набавка услуге ангажовања пољочуварске и патролне службе у Општини Нови Бечеј

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.14./2019

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-28/2019. Позиција у Плану набавки: 1.2.14.				
Процењена вредност: 9.166.667 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
5. јул 2019. године		Председник општине		
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
9. август 2019. године	12. август 2019. године	Председник општине	Мониторинг систем“ доо Нови Сад	9.110.968 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
14. август 2019. године	16. август 2019. године	Председник општине		9.110.968 динара

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на

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

Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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. Уговор о јавној набавци је закључен на 12 месеци рачунајући од дана закључења (члан 8. став 1. Уговора). Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 10.933.162 динара са ПДВ, (3.175.546 динара 2019. године и 7.757.616 динара 2020. године) који представља уговорени износ.

Откривена неправилност

- Уговор о јавној набавци, је закључен са период важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁸¹.

11. Јавна набавка радова - Израда и монтажа дрвених кућица и тезги

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.15./2020

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број: IV 04-404-3/4-2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.15.				
Процењена вредност: 3.186.000 динара без ПДВ				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
2.март 2020. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 4				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Понуда изабраног понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
13.март 2020. године	13.март 2020. године	председник општине	„Ранђеловић – градња“ ДОО Нови Бечеј	2.183.451 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
26. март 2020.године	26. март 2020.године	Председник општине		2.183.451 динара

Благовремено су достављене четири понуде.

⁸¹ "Службени гласник РС", број 21/14 и 18/19

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

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. 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.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 2.620.140 динара са ПДВ, који представља уговорени износ.

Откривена неправилност

- За члана комисије за јавну набавку није именовано лица која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

12. Јавна набавка радова – Изградња музејског објекта са пратећим садржајем

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.12./2020

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-9/2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.12.				
Процењена вредност: 9.716.666 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
11. фебруар 2020. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 3				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
27. март 2020. године	30. март 2020. године	Председник општине	Носилац посла „Дијагонала НБ“ Нови Бечеј и члан групе: „Мах градња 1991“ Нови Бечеј	9.043.858 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
15. април 2020. године	15. април 2020. године	Председник општине		9.043.858 динара

Благовремено су достављене три понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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

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

Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 10.852.630 динара са ПДВ, који представља уговорени износ.

13. Јавна набавка радова – Изградња отресништа у општини Нови Бечеј

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.17./2020

Врста поступка: Поступак јавне набавке мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-3/7-2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.17.				
Процењена вредност: 4.833.333 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
13.мај 2020. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 2				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Донос илац:	Изабрана понуда понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
25.мај 2020. године	25.мај 2020. године	Председник општине	„Еко градња“ д.о.о. Зрењанин	4.125.650 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1. јун 2020. године	2. јун 2020. године	Председник општине	4.125.650 динара	

Благовремено су достављене две понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. 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.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 4.950.641 динара са ПДВ.

14. Јавна набавка радова – Изградња фискултурне сале са пратећим садржајем у Бочару

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.11./2020

Врста поступка: Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива
Број IV 04-404-13/2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.11.
Процењена вредност:

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

64.904.168 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
28. фебруар 2020.године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 1				
Одлука о обустави поступка јавне набавке Нису били испуњени услови за доделу уговора донета 6. априла 2020.године, објављена 8. априла 2020.године				
Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда 07.април 2020. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана заједничка понуда групе понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
5.мај 2020. године	5.мај 2020. године	Председник општине	Носилац посла: „Дијагона-НБ“ Нови Бечеј, чланови групе: „Монт“ доо, Зрењанин и „Мах градња“ Нови Бечеј	63.924.554 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	
11.05.2020._	14. мај 2020. године	Председник општине	63.924.554 динара	

Благовремено је достављена једна понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. 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 обустави поступка јер нису били испуњени услови за доделу уговора. Након обуставе поступка донета је одлука о спровођењу преговарачког поступка јавне набавке после претходног објављивања. Након спроведеног преговарачког поступка са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Одлука о обустави поступка јавне набавке је донета 6. априла 2020. године, а објављена је на Порталу јавних набавки два дана касније односно 8. априла.

После доношења одлуке о обустави поступка, рок за подношење захтева за заштиту права је десет дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки⁸², из чега произилази да је предметна Одлука постала коначна закључно са 18. априлом 2020. године и почев од тог дана производи правне последице. Након коначности стичу се предуслови за спровођење преговарачког поступка јавне набавке чији основ произилази из садржаја одлуке о обустави поступка. Супротно наведеном, наручилац је Одлуку о спровођењу преговарачког поступка донео 7. априла 2020.године, односно пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 76.709.464 динара (48.432.280 динара у 2019. години и 28.277.182 динара) са ПДВ, колико је и уговорено.

⁸² Члан 146. став 6. Закона о јавним набавкама

Откривена неправилност

- За чланове комисије за јавну набавку, именована су лица која нису запослена у Управи као Наручиоцу, али не из разлога што наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 8. Закона о јавним набавкама.
- Одлуку о спровођењу преговарачког поступка донету пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка, што није у складу са чланом 35. став 1. тачка 1., а у вези са чланом 146. став 6. Закона о јавним набавкама.

15. Јавна набавка радова – Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Нови Бечеј

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.6./2020

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-3/1-2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.6.				
Процењена вредност: 4.166.667 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
4. фебруар 2020. године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 2				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
19. фебруар 2020. године	24. фебруар 2020. године	Председник општине	Сигнал“ ДОО Сомбор	93.707 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
28. фебруар 2020. године	9. март 2020. године	Председник општине		4.166.667 динара

Благовремено су достављене две понуде.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. 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.

Чланом 77. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама, прописано је да се испуњеност услова пословног капацитета може доказати достављањем списка најважнијих изведених радова, испоручених добара или пружених услуга за период који није дужи од осам година

за радове, односно пет година за добра и услуге, са износима, датумима и листама купаца односно наручилаца.

Супротно наведеном, конкурсном документацијом (стр.14/32) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу пословног капацитета захтевано је од понуђача да су у претходних пет обрачунских година (2015-2019) остварили пословни приход по основу изведених радова постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, што до тог момента у погледу законитости тог услова није спорно, али су тај пословни приход условили да мора бити доказан са минимум пет уговора у вредности од најмање 3.000.000 динара без ПДВ-а по уговору, што га чини дискриминаторским и ограничава конкуренцију.

Услов од 15.000.000 динара пословних прихода у последњих пет година по основу изведених радова који су предмет набавке се може довести у логичку везу са предметом набавке и његовим обимом, али услов да се исти доказује са уговорима чија вредност није мања од 3.000.000 динара без ПДВ-а је у том смислу ограничавајући.

Сагласно наведеном, у поступку ревизије се нисмо уверили нити нам је од стране субјекта ревизије презентована документација на основу које би прихватили став наручиоца, да неће бити способан односно да није квалификован да изврши предмет набавке потенцијални понуђачи који је остварио пословних прихода од 15.000.000 динара у последњих пет година по основу изведених радова који су предмет набавке, али на основу више појединачних уговора чија је вредност мања од 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Из тих разлога тако захтеван доказ услова пословног капацитета, оцењујемо као дискриминаторским и који ограничава конкуренцију јер онемогућава учешће других заинтересованих понуђача који су остварили захтевани пословни приход у наведеном периоду, али по основу више уговора мање вредности, што се никако не може сматрати разлогом који их чини неквалификованим да изврше предмет ове набавке.

Конкурсном документацијом (стр. 15/32) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова (лиценца бр. 470) са радним искуством од најмање три године.

Правилником о полагању стручног испита у области просторног и урбанистичког планирања, израде техничке документације, грађења и енергетске ефикасности, као и лиценцама за одговорна лица и регистру лиценцираних инжењера, архитеката и просторних планера⁸³, прописано је да за стицање лиценце одговорног извођача радова, између осталог, лице мора да има најмање три године одговарајућег стручног искуства на грађењу објеката, односно извођењу радова, из одговарајуће стручне, односно уже стручне области.

Из одредби наведеног Правилника произилази да лице које је стекло лиценцу одговорног извођача радова, између осталог има и одговарајуће стручно искуство из своје области које га је и квалификовало да му се додели одговарајућа лиценца.

Сагласно наведеном закључујемо да је сувишно, а самим тим и дискриминаторски, условима из конкурсне документације захтевати да лице које има одговарајуће стручно искуство из своје области што се „верификује“ додељивањем лиценце, има на то још три године радног искуства. Имајући у виду обим и сложеност предмета јавне набавке, сама лиценца одговорног извођача радова га квалификује да је компетентан, стручан и са одговарајућим стучним искуством неопходним за извршење предметних радова.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 3.646.899 динара са ПДВ.

⁸³"Службени гласник РС", број 51/19 и 2/21 - др. правилник

Откривена неправилност

- Конкурсном документацијом су као докази којима се доказује додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета, одређени уговори чија вредност не сме бити мања од 3.000.000 динара без ПДВ-а, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер онемогућава учешће других заинтересованих понуђача који су остварили захтевани пословни приход у наведеном периоду као услов за учешће, али по основу више уговора мање вредности, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 77. став 2. тачка 2. подтачка 1 и члан 10. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог захтевао да понуђач има запослено једно лице са лиценцом одговорног извођача радова (лиценца бр.470) са радним искуством од најмање три године, што је дискриминаторски услов који ограничава конкуренцију јер лице са наведеном лиценцом већ има одговарајуће радно искуство које је било услов за стицање исте, што није у складу са чланом 76. став 6, а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

16. Јавна набавка радова – Реконструкција и адаптација зграде омладинског дома у Новом Милошеву

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.18./2020

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-16/2020. Позиција у Плану набавки: 1.3.18.				
Процењена вредност: 7.934.058 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
18. мај 2020.године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 5				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а
23. јун 2020. године	24. јун 2020. године	Председник општине	Носилац посла: „Nika Construction“ доо Београд (Стари град), Београд-Стари град, чланови групе: „Tron Tex“ доо, Нови Сад, „Finish deal“ доо, Београд	6.842.436 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
2. јул 2020. године	9. јул 2020. године	Председник општине		6.842.436 динара

Благовремено је достављено пет понуда.

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Позив за подношење понуда је објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога

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

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.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 4.177.431 динара са ПДВ, док 4.033.492 динара није реализовано.

Откривена неправилност

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

17. Јавна набавка услуга –Организације мото-трка

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци број 1.3.6./2020

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-2/2020. Позиција у Плану набавки: 1.2.16.				
Процењена вредност: 1.500.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
16. март 2020. године		Председник општине		
Благовремено је достављена једна понуда				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
27. март 2020. године	30. март 2020. године	Председник општине	Агенција – Music Company – "Тор-Топ" Сремска Каменица	1.495.000 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
_01.04.2020.	2.април 2020. године	Председник општине		1.495.000 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. 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.

Одлуком о покретању предметног поступка јавне набавке предмет јавне набавке означен је бројем 92622000-Услуге организације спортских догађаја из Уредбе о утврђивању општег речника набавке⁸⁴.

⁸⁴ "Службени гласник РС", број 56/14

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

18. Јавна набавка услуга – услуге штампања материјала и израда новогодишњег штампаног материјала за потребе општине Нови Бечеј

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.2./2020

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-2/6-2020. Позиција у Плану набавки: 1.2.2.				
Процењена вредност: 4.500.000 динара без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
2. март 2020.године		Председник општине		
Број благовремено достављених понуда: 2				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
11. март 2020.године	13. март 2020.године	Председник општине	СЗР Штампарија „БИС“ Кикинда	4.359.050 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
3. април 2020. године	8. април 2020. године	Председник општине		4.359.050 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. 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.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 4.774.528 динара са ПДВ.

19. Јавна набавка услуга – личног пратиоца

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.18./2020

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци	
Број IV 04-404-2/11-2020. Позиција у Плану набавки: 1.2.18	
Процењена вредност: 3.333.333 без ПДВ-а	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
9. април 2020. године	Председник општине
Благовремено су достављене две понуде	
Одлука о додели уговора	

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

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
23.април 2020. године	23.април 2020. године	Председник општине	Удружење грађана „Самопоуздање-Оnbizalom“ Нови Бечеј	3.333.300 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а
27.април 2020. године	11.мај 2020.године	Председник општине		3.333.300 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. 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. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 3.332.744 динара са ПДВ.

Откривена неправилност

- Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

20. Јавна набавка услуга – геронто домаћница

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци број 1.2.15./2020

Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења уговора о јавној набавци				
Број IV 04-404-2/23-2020. Позиција у Плану набавки: 1.2.15				
Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ-а				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:		Доносилац:		
26. јуни 2020. године		Председник општине		
Благовремено су достављене две понуде				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а
13.јул 2020. године	15.јул 2020. године	Председник општине	Дом за смештај душевно оболелих лица “Свети Василије Острошки Чудотворац“ Нови Бечеј са седиштем у Новом Бечеју,	4.999.916 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ-а

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

15. јул 2020. године	16. јул 2020. године	Председник општине	4.999.916 динара
-------------------------	-------------------------	--------------------	---------------------

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. 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 закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки. Након тога сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора.

У поступку реализације Уговора, по основу достављене рачуноводствене документације констатовали смо извршење предмета набавке у износу од 5.999.000 динара са ПДВ.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да комисије за јавне набавке Општине, конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Одлуку о спровођењу преговарачког поступка не доносе пре коначности Одлуке о обустави поступка чији су закључци о чињеницама представљали правни основ за покретање преговарачког поступка.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за члана комисије именују лица која има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци радова, буде закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, и да Одлука о додели уговора буде донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно потписан од свих чланова или заменика чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да Уговор о јавној набавци, који је закључен са периодом важења до 12 месеци и реализацијом плаћања у две буџетске године, садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу захтева гарантног рока не предвиђају гаранцију нижу од законског минимума, према гарантном листу произвођача.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да за чланове комисије за јавну набавку, именују лица која су запослена у Управи као Наручиоцу, из разлога што

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

наручилац има запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Нови Бечеј, да конкурсном документацијом у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац од понуђача захтева да имају важеће одобрење од републичког органа надлежног за унутрашње послове, односно надлежног покрајинског органа управе за вршење делатности промета пиротехничким производима који су део предмета набавке, имајући у виду да је дозвола за обављање те делатности предвиђена Законом о експлозивним материјама, запаљивим течностима и гасовима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Општине, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Табела број 21: Набавке у 2019. и 2020. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује у динарима

ОПИС	Број набавки у 2019.години	Вредност набавки у 2019.години	Број набавки у 2020.години	Вредност набавки у 2020.години
Набавке испод доњег лимита за јавне набавке мале вредности-наруџбеница				
- за услуге	33	12.131.950	28	19.295.710
- за радове	4	1.660.720	2	1.080.800
- за добра	12	3.064.942	16	13.495.296
Укупно	49	16.857.612	46	33.871.806
Набавке од лица или организација који се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем				
- за услуге	40	44.176.784	42	44.256.394
- за радове	4	16.695.487	9	27.622.136
- за добра	0	0	0	0
Укупно	44	60.872.271	51	71.878.530
Свега	93	77.729.883	97	105.750.336

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину

У 2020. години за плате и додатке запосленима код директних буџетских корисника планирани су расходи у износу од 84.360.000 динара, а извршени су у износу од 64.606.971 динара што износи 77%.

Планирање масе средстава за плате у Општини Нови Бечеј за 2020. годину дато је у следећој табели:

Табела број 26. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета Општине Нови Бечеј у 000 динара

Ред број	Опис	Извршење расхода у 2019. ⁸⁵	План за 2020. годину ⁸⁶	Ребаланс I за 2020. годину ⁸⁷	План / Извршење		Ребаланс I / Извршење	
					динара	%	динара	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	50.811	71.690	71.690	20.879	141	20.879	141%
2	Група конта 412000	8.706	12.670	12.670	3.964	145	3.964	145%
	Укупно	59.517	84.360	84.360	24.843	142	24.843	142%

Општина Нови Бечеј је Одлуком о првом ребалансу буџета Општине Нови Бечеј за 2020. годину планирала укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних буџетских корисника које се финансирају из буџета Општине Нови Бечеј у износу који је за 42% већи од нивоа исплаћених плата у 2019. години, што прелази максимално могући износ који је прописан чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину⁸⁸ и Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину.

Одговорна лица Општине Нови Бечеј су навела да током 2020. године нису достављала Образложење Министарству финансија Републике Србије због прекорачења дозвољеног лимита за планирање масе плата.

Откривена неправилност:

- Маса средстава за плате у Одлуци о буџету Општине Нови Бечеј за 2020. годину није планирана у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијом за 2021. и 2022. годину.

Доношењем Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2021. годину⁸⁹ општина Нови Бечеј је умањила планирана средства за плате код директних буџетских корисника. Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) износе 62.310.000 динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) износе 10.200.000 динара. Откривена неправилност је отклоњена.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних буџетских корисника Општине Нови Бечеј

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и

⁸⁵ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 26/20

⁸⁶ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 33/19

⁸⁷ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 4/20

⁸⁸ „Службени гласник РС“ број 95/18

⁸⁹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 33/20 и 3/21

систему локалне самоуправе за 2017. годину⁹⁰, Скупштина општине Нови Бечеј донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Општине Нови Бечеј за 2017. годину⁹¹. Одлуком 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 утврђено је да је максималан број запослених за Општину Нови Бечеј 215 лица на неодређено време, колико је актом Скупштине општине Нови Бечеј и одређено.

У поступку ревизије смо утврдили да је у Општини Нови Бечеј број запослених код директних буџетских корисника на неодређено време, на дан 31. децембар 2020. године био 56 лица, што је за 6 лица мање од максимално могућег броја.

Табела бр. 27: Број запослених на дан 31.12.2020. године код директних буџетских корисника

Назив буџетског корисника Општине Нови Бечеј	Број изабраних лица	Број постављених лица	Број запослених на одређено	Број запослених на неодређено	Укупан број запослених
01 Скупштина општине	1	1			2
02 Председник општине	2	2			4
03 Општинско веће					0
04 Општинска управа		1	6	56	63
Укупно директни корисници Општине Нови Бечеј	3	4	6	56	69

Број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору на дан 31. децембар 2020. године у Општинској управи Нови Бечеј износио је 17 од тога два лица на одређено време, четири лица на замени привремено одсутних запослених, четири ангажованих лица по уговору о привременим повременим пословима ангажованих на пословима озакоњења објеката на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁹² и седам ангажованих лица по уговору о делу. Током 2020. године донето је једно Решење о попуњавању извршилачког радног места на неодређено време на основу Закључка комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁹³

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца код директних корисника група 411000 и 412000 (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа)

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Одсек за финансије и привреду Општинске управе Нови Бечеј. У 2020. години директни корисници буџетских средстава су исплатили плату за 12 месеци, почевши са аконтацијом за јануар 2020. године закључно са исплатом коначне плате за децембар 2020. године. Приликом обрачуна и исплате плата директни корисници примењивали су следећа општа акта: Одлуку о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника,

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17,14/18,45/18,78/18...88/19

⁹¹ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 26/17

⁹² 51 Број :112-6735/2020-2 од 27. августа 2020. године

⁹³ 51 Број :112-4048/2018 од 27. априла 2018. године

чланова већа и радних тела у општини Нови Бечеј⁹⁴; Правилник о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијента за утврђивање плата запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј⁹⁵, Правилник о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј⁹⁶ и Колективни уговор код послодавца Општине Нови Бечеј.⁹⁷

1) Скупштина општине

Планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2020. години износили су 4.280.000 динара, а извршени су у износу од 3.187.720 динара. Са овог раздела извршена је исплата плате за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине Нови Бечеј.

Коефицијенти за обрачун плата Административно – мандатна комисија донела је Решења којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

Основица за обрачун плате

Примењена основица за обрачун и исплату плате председнику и секретару Скупштине општине у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС.

Накнаде плата

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора, вршена је у висине плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2) Председник општине

Планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у 2020. години износили су 10.850.000 динара, а извршени су у износу од 7.828.136 динара и односе се на плате председника општине, заменика председника општине и два помоћника председника општине.

Коефицијент за обрачун плате

Административно – мандатна комисија донела је Решења којим је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописаним.

Основица за обрачун плате

Примењена основица за обрачун и исплату плате у складу је са основицом утврђеном Закључком Владе РС.

Накнада плате

Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора вршена је у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3) Општинска управа

На овом разделу планирани су расходи за исплату плата, додатака и накнада и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 68.192.000 динара, а извршени су расходи у износу од 53.591.115 динара.

⁹⁴ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 6/15, 8/17 и 31/19

⁹⁵ Деловодни број IV 03-110-6/2015 од 8.07.2015. године и IV 03-110-14/2015 од 31.12.2015. године

⁹⁶ Деловодни број III 000222-110-4/2020 од 23. октобра 2020. године

⁹⁷ Деловодни број I 01 110-7 од 11. децембра 2020. године

Персонални досијеи

У поступку ревизије смо извршили увид у узоркована персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у Општини Нови Бечеј и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже сва документа која су прописана чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе

Кадровски план

Скупштина општине Нови Бечеј је сагласно чл. 76. и 77. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе донела Кадровски план Општинске управе Општине Нови Бечеј⁹⁸.

Евиденција о присуству на послу

Обрачун и исплата плата вршена је на основу достављене евиденције о присуству запослених на послу.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Решењем Начелника општинске управе о распоређивању на радно место Помоћника начелника за финансије број: IV 03-112-10/2015 од 23.03. 2015. године и Решењем Начелника општинске управе општине Нови Бечеј о распоређивању на радно место Помоћника начелника за финансије број: IV 03-112-43/20120 од 22.10.2020. године два лица су распоређена на радно место Помоћника начелника за финансије. Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата утврдили смо да су коефицијенти утврђени у складу са прописима осим за радно место у одсеку за финансије и привреду које је систематизовано као „Помоћник начелника општинске управе за финансије“. Коефицијент је утврђен Решењима одбора за административно – мандатна питања Скупштине општине Нови Бечеј број: II 02 – 120- 17/ 2015 од 14.04.2015. године (за период од 23.3.2015. до 22.10.2020. године) и број: II 02 – 120- 15/ 2020 од 27.10.2020. године, (за период од 22.10.2020. до 26.7.2021.године) а на основу члана 12. Скупштинске одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у Општини Нови Бечеј број: II 02 – 121- 35/ 2015 од 31.03.2015. године и износи 30,36. На захтев ревизије извршен је прерачун плате за два запослена лица која су током 2020. године била распоређена на то радно место. Општинска управа Нови Бечеј је због утврђеног већег коефицијената од прописаног за два запослена лица у 2020. години, преузела обавезе и извршила расходе више за 338.005 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 289.760 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 48.245 динара).

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основице за обрачун и исплату плате за постављена лица и за запослене су у складу са основицама утврђеним закључцима Владе РС 05 Број:121-10654/2019 од 24. октобра 2019. године и 05 Број 121-10894/2020 од 24. децембра 2020. године.

Додаци на плату

Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

Додатак за прековремени рад

Током 2020. године Општинска управа Нови Бечеј извршила је расходе у укупном износу од 1.294.091 динара по основу исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена за 44

⁹⁸ „Службени лист општине Нови Бечеј“ број 33/19

лица. Прековремени рад у 2020. години трајао је 3.896 сати. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је у вредности сата основне плате увећане за 26%.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена је обрачунат на основу решења начелнице Општинске управе, којим се одобрава исплата обављеног прековременог рада а који је извршен на основу писменог налога руководиоца унутрашње организационе јединице о потреби да запослени ради прековремено. Увидом у Решења и обрачунске листиће запослених утврдили смо да није поштована одредба члана 53. став 2 Закона о раду који прописује да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. На захтев ревизије одељење за финансије и привреду је у току вршења ревизије, извршило прерачун додатака по основу прековременог рада, примењујући одредбе члана 53. став 2 Закона о раду.

Накнада плате

У току вршења ревизије утврдили смо да је обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора вршена у висине плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци како је прописано чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне.

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност:

- Општинска управа Нови Бечеј је због утврђеног већег коефицијената од прописаног за два запослена лица преузела обавезе и извршила расходе више за 338.005 динара (од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 289.760 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 48.245 динара), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 4. став 1 и чланом 5. став 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора код свих директних корисника вршена је у висине плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа Нови Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) више за 198.692 динара на начин да је обављени прековремени рад трајао дуже од осам сати недељно код 13 запослених лица, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да у складу са Законом о раду, прековремени рад организују тако да не траје дуже од осам часова недељно.

Општина Нови Бечеј је на седници Скупштине општине Нови Бечеј одржаној дана 16. јула 2021. године донела Одлуку о измени одлуке о примањима изабраних, постављених и лица на руководећим местима, накнадама одборника, чланова већа и радних тела у Општини Нови Бечеј у којој је у члану 2. навела да се бришу одредбе члана 12. Одлуке којом је био прописан коефицијент за радно место „Помоћник начелника општинске управе за финансије“. Општинско веће Општине Нови Бечеј је 26. јула 2021. године донело Правилник

о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј⁹⁹ у којем је измењен назив радног места. Начелница Општинске управе је донела Решење број IV 03-112-26/2021 од 26. јула 2021. године којим је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима. Увидом у обрачун плате и у обрачунски листић за месец јул 2021. године утврдили смо да је за обрачун и исплату плате примењен исправан коефицијент. Откривена неправилност је отклоњена.

- Начелница Општинске управе Нови Бечеј доставила је писано изјашњење број IV 03-400-54/2021-4 од 26. јула 2021. године да ће се накнаде плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавати и исплаћивати у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци. На основу достављеног обрачуна плате за месеце јул и август 2021. године утврдили смо да су запосленима у Општини Нови Бечеј који су користили годишњи одмор у јулу и августу 2021. године, накнаде обрачунате и исплаћене у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

4. Накнаде у натура

1) Општинска управа

Расходи за накнаде у натура планирани су у износу од 1.000.000 динара, а исказани су у износу од 524.620 динара и то за поклоне деци запослених. Расходи су извршени на основу Решења Начелнице Општинске управе број IV 114-245/2020 од 16. децембра 2020. године. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5. Социјална давања запосленима

1) Општинска управа

Расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 1.500.000 динара, а извршени су и у финансијским извештајима исказани су у износу од 1.013.151 динара. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама 1) боловање преко 30 дана 389.204 динара 2) отпремнина приликом одласка у пензију 164.640 3) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 180.079 динара, 4) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 109.069 динара, 5) остале помоћи запосленим радницима 170.159 динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Општинска управа Нови Бечеј је извршила расходе за исплату отпремнина приликом одласка у пензију у укупном износу од 164.640 динара за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј. Отпремнина је исплаћена у висини од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате сагласно члану 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се сходно одредбама члана 53. наведене уредбе примењује и на запослене у органима локалне самоуправе.

Остале помоћи радницима

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 170.159 динара за исплату солидарне помоћи за рођење детета за три запослена лица у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике по новорођеном детету. Исплата је извршена сагласно члану 51, став 1 тачка 9. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

⁹⁹ Деловодни број III 02-110-13/2021

Откривена неправилност:

- Општина Нови Бечеј извршила расходе у укупном износу од 164.640 динара за исплату отпремнине приликом одласка у пензију за Секретара Скупштине општине Нови Бечеј применом неодговарајуће организационе класификације и то са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да предузму неопходне активности у оквиру своје надлежности да расходе за социјална давања планирају, евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Накнаде трошкова за запослене

1) Општинска управа

Расходи за исплату накнада трошкова за запослене планирани су у износу од 3.378.000 динара, а извршени су у износу од 3.374.060 динара. Расходи су у целости извршени за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла је вршена у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама које запослени користе. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана сагласно члану 18. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

За награде запосленима и остале посебне расходе планирани су расходи у износу од 700.000 динара а извршени су у износу од 276.716 динара у целости за исплату јубиларних награда.

Јубиларне награде

У току вршења ревизије узорковали смо исплате за јубиларне награде у укупном износу од 276.716 динара који су исплаћени за три запослена лица за 10 година рада и за једно запослено лице за 20 година рада проведених у радном односу у Општинској управи. Расходи су извршени на основу појединачних решења које је донела начелница Општинске управе којима су утврђени појединачни износи за исплату сагласно члану 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и то у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса за 10 година рада у радном односу и у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса увећане за 30% за 20 година рада у радном односу. Изнад прописаног неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 10%.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.