



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



**Број 400-636/2021-04/23
Београд, 15. децембар 2021. године**

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведено је укупно 674 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизија саставних делова и (3) 39 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова.

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама код директних корисника буџетских средстава локалних власти. Ревизија јавних набавки спроведена је са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

У ревизијама из ранијих година уочене су неправилности и код обрачуна и исплате расхода за запослене. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2020. годину, спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима општине Тутин:

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

Резиме

Општина Тутин је у 2019. и 2020. години извршила набавку добара, услуга и радова и закључила уговоре у износу од најмање 466,13 милиона динара, а да није поступила у складу са Законом о јавним набавкама и у 2020. години неправилно обрачунала и исплатила плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 10,31 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин у 2019. и 2020. години су: (1) извршили набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу 9,13 милиона динара и (2) спровели поступке ЈН супротно Закону и закључили уговоре у износу 457 милиона динара и то: (а) доделили уговоре понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака; (б) закључили уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; (в) одредили додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и који су дискриминаторски; (г) код 11 поступака нису објавили огласе о ЈН на Порталу службених гласила РС и база прописа и код једног поступка Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН; (д) спровели поступке ЈН мале вредности уместо отворене поступке; (ђ) нису припремили Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; (е) у обрасцу структуре цене наручилац је попунио податке о јединичним ценама и укупној цени уместо понуђача, односно дао понуду уместо понуђача; (ж) закључили уговор по спроведеном поступку ЈН, а да понуђене цене не садрже све трошкове набавке предметних добара; (з) извели радове на изградњи улица у 2019. и 2020. години без грађевинске дозволе; (и) радови су отпочели пре него је спроведен поступак ЈН и пре закљученог уговора (ј) извршили су издатке, а да грађевински дневници, Записници о коначном обрачуну радова и привремене ситуације нису у складу са прописима и (к) нису наплатили уговорне новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова. Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, неправилним обрачуном додатака на плату, као и неправилном исплатом других давања, помоћи, јубиларних награда и накнада за рад у радним телима запосленима, ДКБС су преузели обавезе и извршили расходе за запослене који нису у складу са позитивним прописима у износу 10,31 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
1.1. Планирање јавних набавки.....	7
Општина Тутин донела је годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, и у Плановима набавки наручилац је општина Тутин уместо орган локалне самоуправе.....	7
Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 07.03.2014. године за општину Тутин и од 01.02.2021. године, уместо да сви директни корисници који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама донесу посебан акт.....	7
1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама.....	8
Евиденције јавних набавки не садрже све податке у складу са Законом о јавним набавкама.	8
1.3. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
Директни корисници буџетских средстава су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга и добара у износу од најмање 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
1.4. Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора.....	8
Општина Тутин је спровела најмање два поступка јавне набавке у износу 216,59 милиона динара у којима су додељени уговори понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.	8
Општина Тутин је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива закључила уговор са понуђачем у износу 1,47 милиона динара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. ...	9
Општина Тутин спровела је у 2019. и 2020. години најмање десет поступака јавних набавки и закључила је уговоре у износу 196,52 милиона динара, а да је конкурсном документацијом одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичној вези са предметом јавне набавке.	9
Општина Тутин спровела је у 2019. и 2020. години најмање шест поступака јавних набавки, а да је конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, у износу 1,90 милиона динара.	10
Општина Тутин спровела је у 2019. најмање два поступка јавне набавке мале вредности уместо да спроведе отворени поступак у износу 5,97 милиона динара	11
Општина Тутин код 11 ревидираних поступака није објавила огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и база прописа у износу 34,55 милиона динара и код једног поступка није објавила Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН	11
Општина Тутин у току 2019. и 2020. године код ревидираних осам поступака није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.....	12
Општина Тутин је најмање код једног поступка у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова - образац структуре цена навела количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно попунила је све податке које је требао да попуни понуђач.	14
Општина Тутин је закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке, а да понуђене цене електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара.	14
Радови су започети у току спровођења поступка јавне набавке, пре него што је закључен уговор.	14
Изведени су радови на изградњи локалних путева на територији Тутин у 2019 и 2020. години без грађевинске дозволе.....	15
Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова или се ситуација испоставља пре него што су радови изведени.	15
Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова најмање код четири уговора који су закључени у 2019. години.	17
ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора.	18
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	18
2.1. Планирање масе средстава за плате	18
Општина Тутин је масу средстава за плате планирала у складу са позитивним прописима.....	18

2.2. Број запослених у односу на прописе	18
Број запослених лица на одређено време код директних корисника буџетских средстава општине Тутин у 2020. години није у складу са позитивним прописима.	18
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца	18
Код ДКБС општине Тутин постављена су лица која не задовољавају услове за постављење у складу са прописима и по том основу извршен је обрачун и исплата плата у износу 3,45 милиона динара. ..	18
У Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плата за запослене примењивани су неправилни коефицијенти и основице и по том основу извршена је исплата у већем износу 661 хиљаду динара.	19
ДКБС општине Тутин су исплатили више 1,83 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.	20
У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит и најмање један запослени на радном месту пореског инспектора нема положен испит за инспектора.	21
Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатака за прековремени рад супротно позитивним прописима у износу 563 хиљаде динара.	22
Персонална досијеа запослених код директних корисника буџетских средстава не садрже сва потребна документа у складу са позитивним прописима.	22
Директни корисници буџетских средстава нису успоставили евиденцију присуства на раду у 2020. години.	22
Директни корисници буџетских средстава нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене.	23
2.4. Исплата накнада у природи	23
Директни корисници буџетских средстава општине Тутин су извршили исплату за накнаде у природи у складу са прописима.	23
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима.....	23
Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 3,07 милиона динара супротно прописима.....	23
2.6. Обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла.....	23
ДКБС општине Тутин вршили су исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла без документованог трошка превоза, а при том није плаћен порез на доходак грађана на укупан износ исплаћене накнаде.....	23
2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда	24
Општинска управа општине Тутин ивршила је исплату јубиларних награда у износу 501 хиљада динара супротно прописима.	24
2.8. Обрачун и исплата накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених	24
Општинска управа општине Тутин извршила је обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 238 хиљада динара супротно прописима.....	24
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	26
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	31
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	33
1. Предмет ревизије.....	33
2. Ревидирани период пословања	33
3. Информације о субјекту ревизије	33
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	34
5. Критеријуми.....	34
6. Методологија рада	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
V Прилози	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	38
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	49
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	51
Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину.....	128
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	169

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Општина Тутин донела је годишње Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, и у Плановима набавки наручилац је општина Тутин уместо орган локалне самоуправе.

Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 07.03.2014. године за општину Тутин (који није усклађен са позитивним прописима) и од 01.02.2021. године (који није донет од почетка примене новог Закона дана 01.07.2020. године), уместо да сви директни корисници који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама донесу посебан акт.

1.1.1 Општина Тутин донела је и објавила дана 22.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину и дана 30.01.2020. године План јавних набавки за 2020. годину уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

1.1.2 У Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и у свим актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац се наводи општина Тутин, иако према законским прописима наручилац може бити једино орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2 и 5 тачка 1 – Прилог 3).

1.1.3 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године који је донело Општинско веће, није усклађен са законским прописима (Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама) и то у делу који се тиче овлашћеног лица наручиоца који покреће поступак и преузима обавезе у поступцима јавних набавки. Према Правилнику у свим поступцима јавних набавки акте којима се покреће поступак и преузимају обавезе доноси Председник општине, иако наручиоци у поступку јавних набавки могу бити и други органи локалне самоуправе;

1.1.4 Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године и број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, који је заједнички за општину Тутин, уместо да сваки директан корисник који се сматра наручиоцем у складу са Законом о јавним набавкама донесе посебан акт, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године) и чланом 49. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године) и чланом 3. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године);

1.1.5 Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Тутин - Општинска управа број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године).

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

1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Евиденције јавних набавки не садрже све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1. Евиденције јавних набавки спроведених у 2019. години и делу 2020. године не садрже прецизне податке о спроведеним поступцима и закљученим уговорима односно не садрже податке о закљученом уговору, уговореној вредности и добављачу са којим је исти закључен (за набавке које нису обликоване по партијама), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. години) и

1.2.2. Евиденција јавних набавки које су изузете од примене закона након 01.07.2020. године (који је у примени до 30.6.2020. години), не садржи основе за изузеће, и то по сваком основу посебно, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. години).

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

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

Директни корисници буџетских средстава су у 2019. и 2020. години извршили набавку услуга и добара у износу од најмање 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.3.1 Општина Тутин је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга и добара у износу од 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 7, 32 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. години), чланом 11-21, 27 и 28. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. години). и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 3,36 милиона динара и то за: (1) услуге фиксне телефоније 735 хиљада динара, (2) набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 1,81 милиона динара, (3) услуге реализације обука 810 хиљада динара и
- У 2020. години у износу 5,77 милиона динара и то за: (1) набавку електричне енергије изнад уговорене вредности 2,20 милиона динара, (2) набавку угоститељских услуга и средстава за угоститељство 2,83 милиона динара и (3) услуге фиксне телефоније 746 хиљада динара.

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

1.4. Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора

Општина Тутин је спровела најмање два поступка јавне набавке у износу 216,59 милиона динара у којима су додељени уговори понуђачима чије су понуде требале бити одбијене због битних недостатака.

1.4.1. Општина Тутин је спровела у току 2019. године најмање два поступка јавне набавке и доделила уговор понуђачима (уговорена вредност 216,59 милиона динара са ПДВ-ом) чија је понуда требала бити одбијена јер садржи битне недостатке што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему и то:

- понуђач коме је додељен уговор није доказао тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно доставио је Уговор о ангажовању акредитоване лабораторије за текућу контролу асфалта и геомеханике, који важи само у 2019. години, а уговорено је да се предметни радови изводе

до 31.12.2021. године (ЈН1.3.5/2019);

➤ понуда групе понуђача којима је додељен уговор у тренутку отварања понуда испуњавала је тражене додатне услове, међутим у току периода важења уговора, одређени докази којима се доказује испуњење додатних услова нису више важећи (истекао је Уговор о привременим и повременим пословима број: 1-158/2018 од 05.09.2018. године закључен са дипломираним инжењером са лиценцом 314 и истекла је полиса осигурања од опште одговорности за штете произашле из грађанско-правних одштетних захтева која трећа лица подносе осигуранику због изненадног и неочекиваног догађаја (несреће) настале из делатности која је важила до 17.04.2019. године) (ЈН 1.2.1/2019);

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 18– Прилог 3).

Општина Тутин је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива закључила уговор са понуђачем у износу 1,47 милиона динара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

1.4.2. Општина Тутин је у 2019. години закључила уговор о одржавању програма за ЛПА број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године, Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ за службу писарнице број: 404-20-13/19 од 24.06.2019. године и Уговор о одржавању програма „Саветник-Трезор“ број: 404-20-14/19 од 24.06.2019. године (ЈН1.2.12/2019) у укупном износу 1,47 милиона динара са ПДВ-ом, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 21 – Прилог 3).

Општина Тутин спровела је у 2019. и 2020. години најмање десет поступака јавних набавки и закључила је уговоре у износу 196,52 милиона динара, а да је конкурсном документацијом одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичној вези са предметом јавне набавке.

1.4.3. Општина Тутин је одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и нарушава начело једнакости понуђача укупне вредности 196,52 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 10, 76. и 77. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему и то:

➤ у току 2019. и 2020. године као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу одређени број запослених, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу у складу са Законом о раду (ЈН 1.3.14/2019, ЈН 1.3.3/2020 и ЈН 1.2.2/2020) и није затражена стручна спрема и степен образовања за сва тражена запослена лица (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019 и ЈН1.1.12/2019; ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.3.2/2020) укупне уговорене вредности 365,77 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ од 179,22 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама);

➤ код најмање једног поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН 1.3.16/2019) и код најмање два поступка у 2020. години (ЈН1.3.3/2020 и ЈН1.3.4/2020) као додатан услов у оквиру пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходним годинама остварио пословни приход по основу

уговора (за исте или сличне радове у складу са предметом набавке) већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (уговорена вредност 57,37 милиона динара са ПДВ-ом од чега је износ 47,39 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама);

- код најмање једног поступка јавне набавке (ЈН1.3.16/2019) у износу 25,17 милиона динара са ПДВ-ом одређен је додатни услов у оквиру финансијског капацитета да је у претходне три обрачунске године оставарен укупан приход који је већи од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (овај износ је укључен у неправилности под претходном тачком);
- код најмање три поступка јавне набавке одређени су додатни услови у оквиру техничког капацитета који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичној вези са предметом јавне набавке и то: затражено је да понуђач има асфалтну базу, али у току ревизије нису достављени докази да је асфалтна база са баш тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, нарочито што приликом спровођења друге јавне набавке са истим предметом набавке асфалтна база није затражена као додатни услов (ЈН1.3.5/2019); затражена су возила у власништву уместо да се омогући да поседују возила по неком другом основу (закуп, лизинг) (ЈН1.2.2/2020); за исте радове по партијама тражене различите машине и возила (ЈН1.3.2/2020); (укупна уговорена вредност износи 217,26 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама);
- код ЈН 1.2.1/2019 наручилац је ограничио конкуренцију односно одредио услове који нису у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке, и то: (1) затражено је да је бар један од запослених или ангажованих дипломираних инжењера са одговарајућом важећом лиценцом ИКС, учествовао у раду Комисије за јавну набавку радова чија је вредност већа од 250.000.000 РСД без обрачунатог ПДВ-а; (2) затражено је да је понуђач реализовао најмање 3 (три) уговора за објекте намењене спорту при чему један мора бити базен минималних димензија 50/25m, што није у директној вези са предметом набавке; (3) затражено је да понуђач поседује лиценцирани софтвер за израду графичке документације (AutoCAD или слично), и то минимум 10 лиценци, али у току ревизије нису достављени докази да је наведени број лиценци неопходан за извршење предмета набавке (уговорена вредност 37,37 милиона динара са ПДВ-ом и овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 14 – Прилог 3).

**Општина Тутин
спровела је у 2019. и
2020. години најмање
шест поступака јавних**

1.4.4. Општина Тутин је најмање код три поступка јавне набавке у 2019. години (ЈН1.3.16/2019., ЈН1.2.1/2019. и ЈН1.2.8/2019) и код три поступка у 2020. години (ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.3.3/2020) одредила као додатни услов обавезан обилазак локације којим се дискриминишу понуђачи и нарушава

набавки, а да је конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обавезу обиласка локације, чиме се нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, у износу 1,90 милиона динара.

Општина Тутин спровела је у 2019. најмање два поступка јавне набавке мале вредности уместо да спроведе отворени поступак у износу 5,97 милиона динара

Општина Тутин код 11 ревидираних поступака није објавила огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и база прописа у износу 34,55 милиона динара и код једног поступка није

начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште и закључила уговоре укупне вредности 158,49 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему (од чега је износ од 156,59 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама);

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 14 – Прилог 3).

1.4.5. Наручилац је за набавку предметних услуга спровео најмање два поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 7,87 милиона динара, уместо да спроведе отворене поступке што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама (од чега је износ 1,9 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности под претходним тачкама) и то:

➤ Приликом набавки услуга израде пројектно техничке документације за градски трг (ЈН1.2.8/2019) у износу 1,90 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) требало је спровести отворени поступак с обзиром да је у току 2019. године планиран и спроведен отворени поступак јавне набавке истоврсних услуга - Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене (процењена вредност 31 милион динара без ПДВ-а), односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа је од 5.000.000 динара без ПДВ-а;

➤ Приликом набавке и уградње опреме за НН мрежу (ЈН1.1.10/2019) у износу 5,97 милиона динара са ПДВ-ом спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је у 2019. години планиран и спроведен и поступак јавне набавке истоврсних добара (Набавка и уградња опреме за јавну расвету), односно укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу је већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а.

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

1.4.6. Општина Тутин у 2019. и 2020. години није објавила оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у укупном износу од 432,77 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ 398,22 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама) у 11 отворена поступка јавне набавке (ЈН 1.1.11/2019, ЈН 1.3.16/2019, ЈН 1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН 1.2.1/2019, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.14/2020 и ЈН1.2.8/2020)), што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године), чланом

објавила Одлуку о измени уговора на Порталу ЈН .

105. став 8. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године) и

1.4.7. Донета је Одлука о измени уговора о јавној набавци дана 11.09.2019. године, којом је повећана уговорена вредност, али иста није објављена на Порталу јавних набавки у износу 15,07 милиона динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (ЈН1.1.12/2019)(овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 9 – Прилог 3).

Општина Тутин у току 2019. и 2020. године код ревидираних осам поступака није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

1.4.8. Општина Тутин није припремила односно изменила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, у износу 309,15 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и то:

➤ (1) у 2019. години код јавних набавки ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019 и ЈН1.1.10/2019, укупне уговорене вредности 211,60 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) у Конкурсној документацији за део путева на којима ће се изводити радови на асфалтирању наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити (засеок, крак и сл), а за радове на крпљењу градских улица и локалних путевима нису наведени путни правци ни улице у којима ће се радови изводити ЈН1.3.5/2019; (2) у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач поседује два возила носивости минимално 1.000 кг и једно носивости минимум 3.500 кг, али није прецизирано која врсти возила се тражи, као и један камион са дизалицом, али нису прецизиране карактеристике камиона које се траже, односно није могуће утврдити да ли су тражена возила у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке; као начин доказивања траженог услова у оквиру техничког капацитета наведена је пописна листа на дан 31.12.2018. године, на основу које се не може утврдити да ли возила испуњавају услове у погледу тражене минималне тежине (ЈН1.3.14/2019) (3) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има 30 запослених радника, али из доказа који су предвиђени за доказивање овог услова проистиче да радници могу бити и ангажовани по уговорима у складу са позитивним прописима, односно није јасно одређено да ли радници морају бити запослени или могу бити и ангажовани по другој врсти уговора; у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач располаже асфалтном базом чија максимална удаљеност од градилишта не може бити већа до 80 km, али није прецизно одређено на који начин ће се доказати тражена удаљеност (ЈН1.3.5/2019); (4) у оквиру кадровског капацитета затражено да запослена или ангажована лица код понуђача поседују лиценце за послове заштите од

пожара које издаје МУП Републике Србије и лиценцу за обављање послова енергетског менаџера за област енергетике зграда коју издаје Министарство рударства и енергетике, али је за доказивање наведеног услова затражено само да понуђачи доставе лиценцу за послове заштите од пожара (ЈН1.1.12/2019) и (5) приликом одређивања додатних услова у оквиру техничког капацитета, јер није јасно и прецизно наведено који ситан алат за извођење радова морају поседовати понуђачи да би учествовали у предметном поступку (ЈН1.3.5/2019 и ЈН1.1.10/2019);

- у 2020. години код јавних набавки ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.1/2020 и ЈН1.2.2/2020 укупне уговорене вредности 97,55 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности по претходним тачкама) и то: (1) У Конкурсној документацији за део путева на којима ће се изводити радови на асфалтирању наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити (засек, крак и сл) ЈН1.3.2/2020 и ЈН1.3.4/2020; (2) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 20 запослених радника на одређено или неодређено време, од којих два запослена радника морају бити дипломирани грађевински инжењери техничке струке, а онда је под посебном ставком наведено да понуђач мора да има запослена или ангажована два дипломирана инжењера грађевинске струке са одређеним лиценцама, односно није јасно одређено да ли инжењери грађевинске струке улазе у тражени број инжењера техничке струке, с обзиром да грађевина спада у техничку струку, а самим тим и да ли ова лица морају бити запослена или могу бити и ангажована; као доказ за тражену техничку опрему набављену 31.12.2019. године наводи се пописна листа на дан 31.12.2017. годину; у оквиру додатних услова затражен атест за гранит који мора бити похорски тоналит, док се у оквиру техничких карактеристика наводи да гранит може бити похорски тоналит или сличан (ЈН1.3.1/2020) (3) у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач располаже камионом кипером носивости до 10т или одговарајуће, односно није јасно одређено шта значи одговарајуће, да ли се услов може доказати неким другим возилом или неком другом носивошћу; (4) као додатни услов предвиђено је да не постоји великвидност у пословању понуђача у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда, али није одређено да ли овај услов у случају заједничке понуде мора да испуни сваки понуђач из групе или је довољно да испуни један понуђач (ЈН1.3.4/2020); (5) као додатни услов затражено је да понуђач поседује НАССР стандард којим се доказује безбедност хране, али није одређено да ли се овај услов односи на обе или само на одређену партију; у делу који се односи на врсту, техничке карактеристике, квалитет, количине и опис услуга, наводи се да локација ресторана мора бити на територији општине Тутин и да је понуђач дужан да уз понуду достави оверен мени са ценама који ће бити саставни део

уговора, али није одређено да ли се ради о неопходним условима за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који немају ресторан на територији општине Тутин или који не доставе мени и на који начин се доказује да понуђач има ресторан на територији општине; нису наведени докази којима се доказује испуњење обавезних и додатних услова, уколико наручилац одлучи да од најповољнијег понуђача затражи на увид копију или оригинале свих или појединих доказа (ЈН1.2.2/2020).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 11 и 13 – Прилог 3).

Општина Тутин је најмање код једног поступка у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова - образац структуре цена навела количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно попунила је све податке које је требао да попуни понуђач.

1.4.9. Општина Тутин је најмање код једног поступка јавне набавке (ЈН1.3.2/2020) уговорене вредности 34,48 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова - образац структуре цена за партију 5, навела количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно у Конкурсној документацији су наведени подаци о цени које је требао да достави понуђач, самим тим наручилац је дао понуду уместо понуђача за предметну партију, што није у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 16 – Прилог 3).

Општина Тутин је закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке, а да понуђене цене електричне енергије не садрже све трошкове набавке предметних добара.

1.4.10. Општина Тутин је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије (ЈН 1.1.11/2019) на основу кога је закључен уговор у износу 15,16 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама), извршила оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 19 – Прилог 3).

Радови су започети у току спровођења поступка јавне

1.4.11. Општина Тутин је закључила Уговор 24.09.2019. године по спроведеном поступку јавне набавке ЈН1.3.5/2019 у износу 179,22 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у

набавке, пре него што је закључен уговор.

неправилности под претходним тачкама), а према грађевинском дневнику радови су започели 23.8.2019. године односно радови су започети пре него што је закључен уговор за извођење радова, тј започело је извођење радова пре завршеног поступка јавне набавке одмах након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке (14.8.2019. године), а пре Записника о отварању понуда (19.9.2019. године). Наручилац је увео извођача у посао и на тај начин му доделио уговор односно доделио извођење радова пре спроведеног поступка јавне набавке, самим тим преузете су и обавезе према извођачу радова пре закљученог уговора што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, чланом 12 и 39. Закона о јавним набавкама, чланом 72. и 73. Закона о облигационим односима, чланом 152. Закона о планирању и изградњи чланом 37. и 45. Посебних узанси о грађењу;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 35 – Прилог 3).

Изведени су радови на изградњи локалних путева на територији Тутин у 2019 и 2020. години без грађевинске дозволе.

1.4.12. Закључени су уговори у 2019 и 2020. години укупне уговорене вредности 226,61 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) и изведени су радови на изградњи локалних путева на територији општине Тутин у 2019. и 2020. години (ЈН 1.3.5/2019) и на изградњи локалних путева у 2020. години (ЈН1.3.3/2020) без грађевинске дозволе што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 26 – Прилог 3).

Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе, а привремене и окончана ситуација се испостављају неколико месеци након завршетка радова или се ситуација испоставља пре него што су радови изведени.

1.4.13. Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. и 2020. години код ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.8/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.14/2020 и ЈН1.3.4/2020 укупне уговорене вредности 348 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) утврђене су следеће неправилности:

➤ вођени су грађевински дневници (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.8/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020 и ЈН1.3.4/2020) који не садрже све потребне елементе и то: количину по врстама приспелих грађевинских производа; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); на странама дневника није наведен број радника који су радили и не садржи механизацију којом су извршени радови; на неким странама нису наведени подаци о временским условима (температура); стручни надзор није ставио печат на све стране дневника; дневник није потписало лице које је водило дневник, стране дневника нису потписане од стране извођача-руководиоца радова, на странама грађевинског дневника није наведен датум већ само месец извођења радова а на већем

броју страна није наведен ни месец извођења радова, тако да се са сигурношћу не може утврдити када су радови изведени, или стране дневника нису нумерисане, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1; нису наведене тачне локације на којима се изводе радови; један део грађевинског дневника вођен је на рачунару, а један хемијском оловком; не садржи напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова, техничком спецификацијом предвиђено је извршење и фактурисање предметних услуга по km односно по радном часу, зависно од тога да ли се ради о висини снега од 10 до 50 cm или преко 50 cm, али у дневнику нису наведени подаци на основу којих би се могло утврдити која висина снега је чишћена; посебно за сваки путни правац није унета количина извршене услуге (наведена је укупна километража); три стране грађевинског дневника носе различите датуме, али садрже потпуно идентичне податке о локацијама, врсти и количини извршених услуга, нису наведене локације и количине извршених услуга у градским и приградским насељима, услед чега није могуће утврдити да ли су, на којим локацијама, у ком обиму и код дана услуге стварно извршене, дневник није вођен хронолошки, на последњој страни дневника није наведено да су радови завршени, што није у складу са чланом 4, 9, 10, 11, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;

➤ Записник о примопредаји радова не садржи све потребне елементе, а Записник о коначном обрачуна радова није ни сачињен (ЈН 1.3.16/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.1.10/2019, ЈН1.3.2/2020 и ЈН1.3.4/2020) односно нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведен рок за завршетак радова, није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, нису наведени подаци о закљученим анексима уговора, разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења анекса уговора, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова и додатних и непредвиђених радова, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуна радова, податак да ли је објекат завршен у уговореном року, а ако није колико износи прекорачење рока, податак о томе да ли је и у ком износу потребно наплатити уговорне казне и накнаде штете, да је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 110, 111, 113. и 117- 119. Посебних узанси о грађењу;

➤ Према уговору (ЈН 1.3.14/2019) предметни радови су требали да се изводе у 2019. и 2020. години и том динамиком да се врши плаћање, међутим према грађевинским дневницима радови

завршени у октобру 2019. године, а примопредаја радова није извршена и динамика испостављања привремених ситуација не прати динамику извођења радова, с обзиром да је друга привремена ситуација испостављена у јануару 2020. године, док окончана ситуација није ни испостављена, односно радови су изведени у једној години, а ситуације испостављене у наредној години, што није у складу чланом 54. и 58. Закона о буџетском систему, са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 111. Посебних узанси о грађењу;

➤ Трећа привремена ситуација и окончана ситуација плаћене су пре друге привремене ситуације и окончана ситуација испостављена је два месеца након завршетка радова, што није у складу чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и са чланом 58. Закона о буџетском систему (ЈН 1.3.16);

➤ Окончана ситуација број: FUS-5-02-20 од 27.11.2020. године сачињена је пре завршетка радова (према грађевинском дневнику радови су завршени 05.12.2020. године), односно фактурисани су одређени радови који у том тренутку нису били изведени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и 58. Закона о буџетском систему (ЈН1.3.14/2020).

➤ Окончана ситуација је фактурисана и примопредаја радова извршена неколико месеци након што су радови завршени што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу (ЈН1.1.12/2019 и ЈН1.3.2/2020);

➤ Окончана ситуација је испостављена пре него што је извршена примопредаја радова (окончана ситуација је испостављена 15.9.2020. године, а Записник о примопредаји радова је од 31.12.2020. године) ЈН 1.3.4/2020 што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачке 31, 32, 33, 36 и 37 – Прилог 3, Препорука број 1 -Прилог 1).

Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова најмање код четири уговора који су закључени у 2019. години.

1.4.14. Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2019. години у укупном износу 83,58 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) код ЈН 1.3.16/2019., ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.1/2019 и ЈН1.1.10/2019 извођачи су прекорачили уговорени рок за извођење радова, а нису наплаћене уговорене казне и пенали што није у складу са члановима закључених уговора и чланом 18. Посебних узанси о грађењу и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5, тачка 38– Прилог 3).

ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора.

1.4.15. ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1 – Прилог 1; Препорука број 5, тачке 1, 2, 4-8, 10, 11, 12, 14, 15, 17, 20, 22-25, 27-30, 34, 39-41 - Прилог 3).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилозима 1 и 3 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Тутин је масу средстава за плате планирала у складу са позитивним прописима.

2.1.1. Планирање масе средстава за плате општине Тутин за 2020. годину извршено је на основу планиране масе средстава и извршених расхода у 2019. години на бази постојећег броја запослених, са увећањем у 2020. години у односу на извршене расходе у 2019. години односно 9,40% на основу одредаба Закона о буџету РС за 2019. и 2020. годину, Закључака Владе РС и Мишљења Министарства финансија за повећање масе средстава за плате.



2.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица на одређено време код директних корисника буџетских средстава општине Тутин у 2020. години није у складу са позитивним прописима.

2.2.1. Општинска управа општине Тутин је на дан 31.12.2020. године је имала 105 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 14 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за три лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе и са три лица засновала радни однос на одређено време у Кабинету председника општине без сагласности надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.е Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6 – Прилог 4).

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

Код ДКБС општине Тутин постављена су лица која не задовољавају услове

2.3.1. Скупштина општине: Решењем Скупштине општине број 119-46/20 од 5.10.2020. године за Заменика секретара Скупштине општине постављено је лице које нема радно искуство у струци од три године и нема положен државни испит, односно које не

за постављење у складу са прописима и по том основу извршен је обрачун и исплата плата у износу 3,45 милиона динара.

испуњава услове за постављење за заменика секретара Скупштине општине и по овом основу у 2020. години извршена је исплата у износу од 224 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 61. Статута општине Тутин, чланом 40. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.2. Општинско правобранилаштво: Решењима Општинског већа на место Општинског правобраниоца и Заменика правобраниоца постављена су лица која у тренутку постављања не испуњавају услове за постављење у погледу радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита и по основу плате са припадајућим порезом и доприносима у току 2020. године исплаћено је:

- Општинском правобраниоцу у износу 1,51 милиона динара и
- Заменику општинског правобраниоца у износу 1,47 милиона динара, са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.3. Општинска управа: Решењем Општинског већа за в.д. Заменика начелника Општинске управе постављено је лице које нема пет година радног искуства у струци нити положен државни стручни испит, односно које не испуњава услове за постављење на положај Заменика начелника Општинске управе и по овом основу је у 2020. години извршена исплата плате од 249 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 50. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачке 4, 10 и 14 – Прилог 4).

У Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плата за запослене примењивани су неправилни коефицијенти и основице и по том основу извршена је исплата у већем износу 661 хиљаду динара.

2.3.4. Са раздела **Председника општине** у току 2020. године за запослено лице на радном месту послови из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине од 25.9.2020. године приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за постављена лица уместо за запослена лица (примењиван је коефицијент 31,01 уместо 20,45) и неисправне основице извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 83 хиљаде динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.5. Са раздела **Председника општине** у току 2020. године за запосленог на радном месту послови сарадње са Владом РС у Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената и неисправне основице извршена је исплата плата

са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 466 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.6. Са раздела **Председника општине** у току 2020. године за запосленог на радном месту послови туризма и сарадње са невладиним организацијама у Кабинету председника општине приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената за постављена лица уместо за запослена лица (примењиван је коефицијент 31,01 уместо 20,45) и неисправне основице извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 113 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године, чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачке 8 и 9 – Прилог 4).

ДКБС општине Тутин су исплатили више 1,83 милиона динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената.

2.3.7. Општинска управа је у току 2020. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 1,08 милиона динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.8. Општинска управа је лицима која су распоређена на радним местима: руководиоца Центра за пројектовање и локални економски развој и руководиоца Одељења за инспекцијске послове, утврдила звање самосталног саветника односно саветника иако лица немају потребан број година радног искуства у струци и примењивајући неправилно утврђене коефицијенте преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 390 хиљада динара, што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 61. и 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став

4. Закона о буџетском систему;

2.3.9. Општинска управа је у току 2020. године за запосленог на радном месту Послови курира приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 70 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.10. Општинска управа је за пет запослених лица по основу увећања коефицијента од 8%, односно 10% на име сложености и одговорности послова запосленима који не раде на: припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, на пословима комуналног полицајца, на пословима буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, преузела обавезу и исплатила плате у већем износу за 288 хиљада динара са социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.11. Решења којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за најмање четири запослена на радном месту намештеника – Послови одржавања хигијене (запослени примају минималну зараду) осим основног коефицијента од 6,40 и додатног коефицијента од 0,53 утврђен је и коефицијент од 1,60 што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачке 8, 9 и 17– Прилог 4).

У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит и најмање један запослени на радном месту пореског инспектора нема положен испит за инспектора.

2.3.12. У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит што није у складу са чланом 3. Уредбе о државном стручном испиту и чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

2.3.13. У Општинској управи у току 2020. године најмање једно запослено лице распоређено на радном месту Послови пореског инспектора III које нема положен испит за инспектора што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члановима 46. и 47. Закона о инспекцијском надзору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачка 15 – Прилог 4).

Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатака за прековремени рад супротно позитивним прописима у износу 563 хиљаде динара.

2.3.14. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.249 сати прековременог рада, без претходног налога претпостављеног лица за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, а да при том није успостављена ни поуздана евиденција присутности на раду, па није могуће потврдити да је прековремени рад и обављен, чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 563 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачка 19 – Прилог 4).

Персонална досијеа запослених код директних корисника буџетских средстава не садрже сва потребна документа у складу са позитивним прописима.

2.3.15. Персонална досијеа за најмање 15 изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за једно лице не садржи ни податке о завршеном степену стручне спреме, о положеном државном стручном испиту, односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачка 2 – Прилог 4).

Директни корисници буџетских средстава нису успоставили евиденцију присуства на раду у 2020. години.

2.3.16. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) нису успоставили евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7, тачка 1 – Прилог 4).

Директни корисници буџетских средстава нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене.

2.3.17. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1 – Прилог 1; Препоруке број 7, тачке 3, 5-7, 11-13, 16 и 18 – Прилог 4).

2.4. Исплата накнада у натури

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин су извршили исплату за накнаде у натури у складу са прописима.

2.4.1. Општинска управа је у току 2020. године извршила плаћање за накнаде у натури у износу 624 хиљаде динара и то за поклоне за децу запослених у складу са позитивним прописима.



2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 3,07 милиона динара супротно прописима.

2.5.1. Са раздела Општинске управе извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2,78 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата помоћи у једнаком износу, што није у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и чланом 43. став 5. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.5.2. Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за три лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 287 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8 – Прилог 4).

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

ДКБС општине Тутин вршили су исплату

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и

накнаде трошкова
превоза на посао и са
посла без
документованог
трошка превоза, а при
том није плаћен порез
на доходак грађана на
укупан износ
исплаћене накнаде.

одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18. став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9 – Прилог 4).

2.7. Обрачун и исплата јубиларних награда

Општинска управа
општине Тутин
извршила је исплату
јубиларних награда у
износу 501 хиљада
динара супротно
прописима.

2.7.1. Општинска управа општине Тутин је у току 2020. године за најмање седам лица исплатила 501 хиљаду динара на име јубиларних награда при чему лица у 2020. години нису навршила предвиђен број година у радном односу за стицање права на јубиларну награду што није у складу са чланом 50. став 2 и 3. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

2.7.2. Решењима о признавању права на јубиларну награду за укупно 11 узоркованих запослених у **Општинској управи општине Тутин** одређено је да се за обрачун и исплату користи просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији, уместо просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10 – Прилог 4).

2.8. Обрачун и исплата накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених

Општинска управа
општине Тутин
извршила је обрачун и
исплату накнада за
рад члановима
комисија ангажованих
из реда запослених у
износу 238 хиљада
динара супротно
прописима.

2.8.1. Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за рад члановима Комисије за процену грађевинског земљишта у јавној својини и Комисије за грађевинско земљиште који су ангажовани из реда запослених на име учешћа у раду комисије, чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Тутин исплаћено 155 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.8.2. Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за укупно шест лица из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине у нето износу од 64 хиљаде динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима

вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 10. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.8.3. Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за једно лице из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у медијима у 2020. години чије су седнице одржаване у току радног времена те је запосленом лицу по том основу исплаћено 19 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 10. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија;

2.8.4. Обрачун и исплата накнада члановима комисија вршена је на основу износа просечних зарада према запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку у тренутку плаћања уместо да се приликом обрачуна и исплате накнада користи износ просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике како је предвиђено интерним актом, што није у складу са актима о оснивању Комисија.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11 – Прилог 4).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилозима 1 и 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава поступили су супротно Закону о јавним набавкама и то:
 - 1.1. Општина Тутин је донела и објавила планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем-Скупштина општине, Општинска управа, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.2. У Плановима набавки за 2019. и 2020. годину и у актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац наводи се општина Тутин уместо орган локалне самоуправе (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.3. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 06-05-10/2014 од 7.3.2014. године који је донело Општинско веће није усклађен са позитивним прописима-Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.4. Општинско веће општине Тутин донело је Правилнике о ближем уређењу поступка јавне набавке из 2014. и 2021. године за општину Тутин уместо да сваки директни корисник који је сматра наручиоцем у складу са Законом донесе посебан акт (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.5. Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Тутин којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама није донет од дана почетка примене новог Закона дана 1.7.2020. године већ 1.2.2021. године.
2. Евиденције јавних набавки спроведених у 2019. и делу 2020. године не садрже прецизне податке о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима у делу да не садрже податке о закљученом уговору, уговореној вредности и добављачу са којим је закључен уговор, а евиденције јавних набавки које су изузете од примене Закона (Закон који је ступио на снагу 1.7.2020. године) не садрже основе за изузеће и то по сваком посебно (Прилог 3 – јавне набавке);
3. Општинска управа је у 2019. и 2020. години извршила набавку услуга и добара у износу 9,13 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – јавне набавке);
4. Општина Тутин приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2019. и 2020. години није поступила у складу са позитивним прописима и то у делу:
 - 4.1. Код најмање два поступка јавне набавке (ЈН1.3.5/2019 и ЈН1.2.1/2019) закључени су уговори у износу 216,59 милиона динара са ПДВ-ом са понуђачима чије су понуде требале бити одбијене јер садрже битне недостатке (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 4.2. Општина Тутин приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива у 2019. години закључила је уговор у износу 1,47 милиона динара са

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

- ПДВ-ом са понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача ЈН 1.2.12/2019 (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.3. Општина Тутин је у току 2019. и 2020. године спровела најмање десет поступака јавних набавки (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019 ЈН1.2.1/2019, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.2.2/2020) по основу којих су закључени уговори у износу 196,52 милиона динара са ПДВ-ом, а да је конкурсном документацијом одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију, који су дискриминаторски и нису у логичној вези са предметом јавне набавке (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.4. Општина Тутин спровела је најмање шест поступака јавних набавки у 2019. години и 2020. години (ЈН1.3.16/2019, ЈН1.2.8/2019, ЈН1.2.1/2019, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020) укупне уговорене вредности 158,49 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ 156,59 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности по претходним тачкама) у коме је конкурсном документацијом као додатни услов предвидела обилазак локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава се начело једнакости понуђача у односу на његово седиште (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.5. Општина Тутин спровела је најмање два поступка јавне набавке мале вредности (ЈН1.2.8/2019 и ЈН1.1.10/2020) укупне уговорене вредности 7,87 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ 1,90 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности под претходним тачкама) уместо да спроведе отворене поступке јавне набавке (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.6. Општина Тутин у 11 ревидираних поступака у 2019. години и 2020. години (ЈН1.1.11/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019 ЈН1.2.1/2019, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.14/2020 и ЈН1.2.8/2020) укупне уговорене вредности 432,77 милиона динара са ПДВ-ом (од чега је износ 398,22 милиона динара са ПДВ-ом укључен у неправилности под претходним тачкама) није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила РС и база прописа и код једног поступка (ЈН1.2/2019) на основу кога је закључила уговор у износу 15,07 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) није објавила Одлуку о измени уговора на посталу ЈН (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.7. Општина Тутин је у току 2019. и 2020. години код ревидираних осам поступака (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.12/2019 ЈН1.1.10/2019, ЈН1.3.1/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.4/2020 и ЈН1.2.2/2020)) на основу којих су закључени уговори у износу 309,15 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) није припремила Конкурсну документацију тако да на основу ње понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду (Прилог 3 – јавне набавке);
- 4.8. Општина Тутин је код најмање једног поступка (ЈН1.3.2/2020) на основу које је закључен уговор у износу 34,48 милиона динара (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) у обрасцу структуре цена за партију 5, навела количине, јединичне цене и укупне вредности уместо понуђача, односно дала је понуду уместо понуђача (Прилог 3 – јавне набавке);
5. Општинска управа је на дан 31.12.2020. године и у току 2020. године имала број запослених на одређено време већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за три лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе и са три лица засновала радни однос на одређено време у Кабинету председника општине без сагласности надлежног тела Владе (Прилог 4- Расходи за запослене);

6. Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима у 2020. години, директни корисници буџетских средстава исплатили су 6,51 милиона динара што није у складу са позитивним прописима и то:
 - 6.1. Код ДКБС постављена су лица која не задовољавају услове за постављене у складу са прописима (Заменик секретара Скупштине општине, Општински правобранилац, Заменик општинског правобраниоца, Заменик начелника Општинске управе) и извршена је исплата плата са припадајућим порезима и доприносима у износу 3,45 милиона динара што није у складу са прописима (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.2. У кабинету председника општине примењивали су се приликом обрачуна и исплате плата за три лица неправилни коефицијенти и основице и по том основу извршена је исплата у већем износу 661 хиљаду динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.3. Општинска управа је због неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената за најмање 26 запослених лица извршила исплату плата са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца у већем износу за 1,83 милиона динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.4. У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит и најмање једно лице нема положен испит за инспектора а запослен је на радном месту порески инспектор (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.5. Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатака за прековремени рад супротно прописима и по том основу извршила исплату у износу 563 хиљаде динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.6. Персонална досијеа за најмање 15 изабраних, постављених и запослених лица код ДКБС не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.7. Директни корисници буџетских средстава нису успоставили евиденцију присутности на раду (Прилог 4-Расходи за запослене);
 - 6.8. Општинска управа није успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене (Прилог 1-интерна контрола и интерна ревизија).
7. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су: (1) исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у износу 2,78 милиона динара, а да при том нису утврђени критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата у једнаком износу и (2) обрачун и исплату отпремнина за три лица приликом одласка у пензију супротно позитивним прописима односно извршена је исплата у већем износу од 287 хиљада динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
8. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин вршили су исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла, без документованог стварног трошка превоза, а при том није плаћен порез на доходак грађана на укупан износ исплаћене накнаде;
9. Општинска управа извршила је у току 2020. године исплату јубиларних награда у износу 501 хиљада динара супротно прописима за најмање седам лица која у 2020. години нису навршила предвиђен број година у радном односу за стицање права на јубиларну награду (Прилог 4-Расходи за запослене);

10. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених у износу 238 хиљада динара, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, односно извршено је плаћање без правног основа (Прилог 4-Расходи за запослене);

ПРИОРИТЕТ 2²

11. Општина Тутин је приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2019. и 2020. години поступила супротно позитивним прописима и то у делу:
- 11.1. Општина Тутин у 2019. години закључила је уговор у износу 15,16 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама) по спроведеном поступку јавне набавке за услуге електричне енергије (ЈН1.1.11/2019), а да понуђена цена електричне енергије не садржи све трошкове набавке предметних добара (Прилог 3 – јавне набавке);
- 11.2. Започети су радови пре спроведеног поступка јавне набавке и пре закљученог уговора у износу 179,22 милиона динара са ПДВ-ом (овај износ је укључен у неправилности под претходним тачкама (ЈН1.3.5/2019) јер је уговор закључен 24.9.2019. године, а радови су према грађевинском дневнику започети 23.8.2019. године (Прилог 3 – јавне набавке);
- 11.3. Изведени су радови на изградњи улица и путних праваца на територији општине Тутин у 2019. и 2020. години без грађевинске дозволе (ЈН1.3.5/2019 и ЈН 1.3.3/2020) (Прилог 3 – јавне набавке);
- 11.4. Приликом извршавања уговора по спроведеним поступцима јавних набавки и то код најмање пет уговора по поступцима из 2019. године и пет уговора по поступцима из 2020. године, грађевински дневници и Записници о примопредаји и коначном обрачуну радова не садрже потребне елементе, а привремене и окончана ситуација издате су неколико месеци након завршетка радова или пре него што се радови изведу (ЈН1.3.14/2019, ЈН1.3.16/2019, ЈН1.3.5/2019, ЈН1.1.10/2019 ЈН1.1.12/2019 ЈН1.2.8/2020, ЈН1.3.2/2020, ЈН1.3.3/2020, ЈН1.3.4/2020, ЈН1.3.14/2020) (Прилог 3 – јавне набавке);
- 11.5. Општинска управа није наплатила уговорене новчане казне и пенале, а прекорачени су рокови за извођење радова и то најмање приликом реализације четири уговора из 2019. године (ЈН1.3.16/2019, ЈН1.1.12/2019, ЈН1.2.1/2019 и ЈН1.1.10/2019) (Прилог 3 – јавне набавке);
- 11.6. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршавања уговора и није ревидирала стратегију управљања ризицима (прилог 1 - интерна контрола и интерна ревизија и Прилог 3 – јавне набавке).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Правобранилаштво као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе

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

- уредити поступке јавних набавки које спроводе и да иста буду усклађена са Законом о јавним набавкама; и да у плановима набавки и у актима донетим у поступку набавке као наручилац се не наводи општина Тутин већ орган локалне самоуправе (Препорука број 2 - Прилог 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да евиденције о јавним набавкама садрже прецизне податке о спроведеним односно неспроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, у складу са Законом о јавним набавкама; (Препорука број 3 - Прилог 3).
 3. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 4-Прилог 3).
 4. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се одбију понуде понуђача које садрже битне недостатке; (2) да се рокови за заштиту права понуђача одређују у законским роковима и да се уговори потписују тек након истека рока за заштиту права понуђача; (3) да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан Законом о јавним набавкама и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (4) да се обавеза обиласка локације не одређује као додатни услов у поступку јавне набавке; (5) да се приликом набавки добара услуга и радова спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом; (6) да се Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила и база прописа у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се Одлука о измени уговора објављује на Порталу ЈН; (7) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане Законом и (8) да образац структуре цене који је саставни део Конкурсне документације садржи само потребне податке односно да наручилац не попуни понуду уместо понуђача (Препорука број 5 - Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1).
 5. Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима (Препорука број 6 - Прилог 4).
 6. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да: (1) за Заменика секретара Скупштине општине, за Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца и за Заменика начелника Општинске управе постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима и да интерна акта ускладе са позитивним прописима; (2) за запослена лица у кабинету председника општине утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата врше по основицама и коефицијенту у складу са прописима и да обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима; (3) да обрачун и исплату плата запосленима врше по основицама и коефицијенту у складу са прописима; (4) лица у радном односу на неодређено време положи државни стручни испит и да лица распоређена на пословима инспектора положи испит за инспектора; (5) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са позитивним прописима; (6) досијеа изабраних,

постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин воде у складу са прописима; (7) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (8) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником (Препорука број 7 - Прилог 4 и Препорука број 1 – Прилог 1).

7. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да исплату социјалних давања запосленима врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 8 - Прилог 4).
8. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да накнаду трошкова за запослене односно накнаду за долазак на посао и одлазак са посла врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 9 - Прилог 4).
9. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са позитивним прописима (Препорука број 10 - Прилог 4).
10. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених врше у складу са позитивним прописима и да преиспитају потребу постојања свих формираних комисија (Препорука број 11 - Прилог 4).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; (2) да се радови започну тек по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору; (3) да се радови изводе по прибављеној грађевинској дозволи; (4) да се воде грађевински дневници у складу са подзаконским актима, да записници о примопредаји и коначном обрачуну радова садрже све прописане елементе и да се привремене и окончане ситуације испостављају одмах након извођења радова и да садрже све елементе; (5) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором и (6) да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 5 - Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-636/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и допуне Закључка број 400-636/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Тутин, улица Богољуба Чукића број 7, Тутин која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, код директних корисника.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Тутин се налази у југозападној Србији, у Рашком округу. Према попису становништва из 2011. године, општина Тутин има 31.155 становника. Општина Тутин се граничи са територијама седам других општина: Новим Пазаром, Сјеницом, Зубиним Потокком и Истоком из Србије, а Рожајама, Беранама и Бијелим Пољем из Црне Горе. Територија општине Тутин са просечном надморском висином од 1000 м простире се на површини од 741 km².

Општина Тутин спада међу највише општине у Србији, са просечном надморском висином изнад 1.000 m. Испод 800 m надморске висине налази се само 15 km² територије општине. Њих чине делови долина Себечевске и реке Ибар. Изнад 2.000 m надморске висине налази се само 0,7 km² у оквиру којих је смештен највиши планински врх у општини, Поглед. Рељеф општине Тутин карактеришу висоравни, брдовито земљиште, брежуљци, брегови, брда, планине, планински венци, бројни планински предели (седла), клисуре, котлине, вртаче, пећине и реке са низом мањих притока. Равничарско земљиште је ретко. Има га на подручјима Горње и Доње Пештери и у долини река: Видрењака, Ибра, Ковачке реке, Смолучке реке, Годуље и Попуље. Обележја равничарског простора има и рејон села Веље Поље и делови села Горњи и Доњи Црниш. На територији општине Тутин издваја се неколико планинских области: Мојстирско-драшке планине, Горња и Доња Пештер. Рељеф Мојстирско-драшке области чине високе планине.

Привредна делатност Тутин се одвија претежно у сфери приватног пословања, малим и средњим предузећима.

Општина Тутин је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: Јавно комунално стамбено предузеће „Градац“ и Јавно комунално предузеће „Рибариће“, ЈКП „Пештерски водовод“
- Установа: Народне библиотеке „Др Ејуп Мушовић“, Предшколске установе „Хабиба Сточевић“, Центра за културу, туризам, омладину и спорт;
- Осталих правних лица: Дом здравља, Градска апотека и Центар за социјални рад Тутин; „Санџак инвест“ д.о.о. Тутин и „Аграр“ д.о.о. Тутин и
- 24 Месне заједнице.

Образовање у Општини Тутин је организовано у седам основних школа као и две средње школе.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе, општина Тутин је сврстана у четврту групу.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Тутин.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 37 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут („Службени лист општине Тутин“ број 1/2019), којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара, који има заменика.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика.

Општинско веће поред председника општине, који је уједно председник Општинског већа и заменика председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији чини и пет чланова Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа. У Општинској управи основне организационе јединице су: Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове; Одељење за буџет и финансије; Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално-стамбене послове и Одељење за инспекцијске послове и три посебне организационе јединице: Центар за пројектовање и локални економски развој; Кабинет председника; Служба интерне ревизије и буџетске инспекције.

Седиште Општинске управе општине Тутин је у улици Богољуба Чукића број 7, Тутин, 36320 Тутин, матични број је 07175892, Порески идентификациони број 102842044, шифра делатности 8411 делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су ДКБС општине Тутин јавне набавке у 2019. и 2020. години планирали у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли су ДКБС општине Тутин евидентирали и извештавали о набавкама у складу са прописима?
3. Да ли су ДКБС општине Тутин извршили набавку добара, услуга и радова у 2019. и 2020. години, без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону, односно за које није прописано изузеће?
4. Да ли су ДКБС општине Тутин јавне набавке спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2019. и 2020. години по уговорима у складу са прописима?
5. Да ли је општина Тутин планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време утврђен у складу са прописима?
7. Да ли су ДКБС општине Тутин у 2020. години вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са позитивним прописима?
8. Да ли су ДКБС општине Тутин у 2020. години исплатили накнаде у природи у складу са важећим законским и другим прописима?
9. Да ли су ДКБС општине Тутин у 2020. години вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
10. Да ли су ДКБС општине Тутин вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
11. Да ли су ДКБС општине Тутин вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?
12. Да ли су ДКБС општине Тутин у 2020. години исплатили накнаде за рад члановима комисија који су именовани из реда запослених у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

1.1. Интерна финансијска контрола

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

1.2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

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

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

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

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

(1) Контролно окружење

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

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

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

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Општина Тутин донела је следећа акта: (1) Стратегија одрживог развоја општине Тутин за период 2013-2020. године, (2) Одлуку о усвајању Локалног антикорупцијског плана од 18.12.2017. године (Сл. лист 9/17); (3) Одлуке о усвајању Локалног акционог плана за запошљавање за 2018, 2019. и 2020. годину од 14.02.2018. године, 19.02.2019. године и 05.03.2020. године (Сл. лист 5/18; 1/19 и 2/20); (4) Одлуку о усвајању Локалног акционог плана за родну равноправност општине Тутин за период 2021-2025 (Сл. лист 2/21); (5) Одлуку о усвајању План генералне регулације „Тутин“ са изменама и допунама (Сл. лист 3/2017; 8/18; 9/19 и 14/19); (6) Одлуку о Просторном плану општине Тутин од 29.11.2017. године са изменама и допунама од 05.03.2020. године (Сл. лист 8/17; 2/20); (7) Одлуку о усвајању локалног акционог плана за унапређење положаја миграната у општини Тутин 2016-2020. године од 30.11.2016. године (Сл. лист 15/16); Одлуку о поступку припреме и ближој садржини плана развоја општине Тутин за период 2021-2027 године. Општина Тутин са Сталном конференцијом градова и општина закључила је Споразум број 110-1/2021 од 22.1.2021. године о сарадњи о пружању подршке у изради Плана развоја општине.

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

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

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

На основу члана 66. Статута општине Тутин, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 85. Статута, Општинска управа општине Тутин образује се као јединствен орган којом руководи начелник.

Одлуком општинском правобранилаштву општине Тутин⁴, уређен је делокруг и положај овог органа, који врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Тутин. Чланом 95. Статута одређено је да послове правне заштите имовинских права и интереса Општине обавља Општинско правобранилаштво.

Одлуком о локалном омбудсману општине Тутин⁵ уређени су надлежност и овлашћења, начин поступања и поступак одлучивања, избор и престанак дужности, као и друга питања од значаја за рад локалног омбудсмана, који независно и самостално контролише поштовање права грађана, утврђује повреде учињене актима, радњама или нечињењем органа управе или јавних служби, ако се ради о повреди прописа и општих аката јединице локалне самоуправе. Локални омбудсман установљен је чланом 142. Статута општине.

⁴ „Службени лист општине Тутин“, број 8/2014 и 15/2016

⁵ „Службени лист општине Тутин“, број 3/2019

У Правилнику о списку корисника јавних средстава, који су укључени у систем КРТ-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника од органа Општине обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. У Одлуци о буџету општине Тутин за 2020. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 111), Председник општине (функција 111), Општинско веће (функција 111), Општинска управа (функција 130) и Општинско правобранилаштво (функција 330).

Индијектни корисници општине Тутин су: 24 Месне заједнице и три установе (Предшколска установа „Хабиба Сточевић“, Народна библиотека „Др Ејуп Мушовић и Центар за културу, туризам, омладину и спорт) - Укупно 27 индијектних корисника у 2020. години.

Закључак: директни и индијектни корисници по интерним актима општине Тутин усклађени су са Правилником о списку корисника јавних средстава које води Управа за трезор.

Директни корисници немају отворене подрачунае, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индијектни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Образована је јединствена Општинска управа, коју чине четири основне организационе јединице: Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове; Одељење за буџет и финансије; Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално-стамбене послове и Одељење за инспекцијске послове и три посебне организационе јединице: Центар за пројектовање и локални економски развој; Кабинет председника; Служба интерне ревизије и буџетске инспекције.

Откривене неправилности:

- Правилник којим су одређени коефицијенти за Председника и заменика председника Скупштине општине, Секретара и Заменика секретара Скупштине општине је донело Општинско веће (*Прилог 4*);
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 за обрачун и исплату плате заменика општинског правобраниоца неправилно је одређен коефицијент (*Прилог 4*);
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плата на радним местима: Шеф кабинета председника општине, Службеник за јавне набавке, Комунални инспектори, Просветни инспектор, Грађевински инспектор, Инспектор заштите животне средине, Инспектор канцеларијске и теренске контроле, Интерни ревизор, портири и обезбеђење, возачи, курири одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци (*Прилог 4*);
- Правилником систематизацији као услов за заснивање радног односа Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца неправилно су одређене потребне године радног искуства у струци након положеног правосудног испита и за радно место Техничког секретара председника општине одређена су два различита степена стручне спреме (*Прилог 4*);
- Правилник о систематизацији који је важио током читаве 2020. године, систематизовано је 132 извршилачка радна места на неодређено време (службеника и намештеника), што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин за 2017. годину којом је за Општинску управу предвиђено 127 запослених на неодређено време, односно интерна акта нису усклађена (*Прилог 4*);

- Правилник о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, у делу који се односи на јубиларне награде, није усклађен са Посебним колективним уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (Прилог 4); Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

(2) Контролне активности

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

Општина Тутин је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Упутство о раду трезора, број: 06-22/2019 од 19.4.2019. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број: 06-27-5/2013 од 25.9.2013. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета број 400-21/15 од 22.9.2015. године и Правилник о попису број: IV-213/2015 од 4.12.2015. године.

Откривене неправилности:

- У поступцима јавних набавки акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему (ЈН 1.1.11/2019; ЈН 1.3.14/2019; ЈН 1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.2.8/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.1.5/2019; ЈН 1.2.12/2019; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.3.1/2020; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.14/2020; ЈН 1.2.8/2020; ЈН 1.1.2/2020);
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке (ЈН 1.1.11/2019; 1.3.14/2019; ЈН 1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.1.5/2019);
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови (све узорковане ЈН);
- У Плану јавних набавки за 2019. годину набавка радова на изградњи зграде Општинске управе - изградња дела фасаде планирана је као јавна набавка мале вредности, а спроведена је као јавна набавка у отвореном поступку (ЈН 1.3.14/2019);
- Према Плану јавних набавки за 2019. годину рок извршења уговора је месец октобар 2019. године, а према закљученом уговору радови ће се извести до 31.12.2020. године (ЈН 1.3.14/2019);

- Уговорени рок за извршење предметних радова (31.12.2021. године) је за две године дужи у односу на рок који је годишњим Планом јавних набавки за 2019. годину био планиран за извршење уговора (децембар 2019. године) (ЈН 1.3.5/2019);
- Предметна јавна набавка покренута је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум предвиђен Планом јавних набавки за 2020. годину (ЈН 1.2.2/2020);
- У Плану јавних набавки за 2020. годину као оквирни датум извршења уговора за предметну набавку наводи се 3/2020, када је планирано и да се закључи уговор, односно планирано је да се у истом месецу исте године и закључи и изврши уговор, а имајући у виду предмет јавне набавке, јасно проистиче да се ради о погрешно планираном датуму извршења (ЈН 1.1.2/2020);
- Јавни позив који је објављен на Порталу јавних набавки не садржи све елементе, и то адресу на коју се понуде подносе, податке о лицима која су овлашћена да присуствују отварању понуду и обим услуга који ће бити пружен посебно за сваку партију (ЈН 1.2.8/2020 и ЈН 1.3.14/2020);
- У Одлуци о покретању поступка наведена је процењена вредност предметних услуга и са ПДВ-ом, и то укупна и посебно за сваки пројекат (ЈН 1.2.1/2019 и ЈН 1.3.5/2019);
- Средства за реализацију предметне набавке су планирана на разделима свих директних корисника, иако поступак покреће само један наручилац (ЈН 1.1.2/2020);
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке (ЈН 1.3.14/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.2.1/2019; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020);
- У Решењу о образовању комисије за јавну набавку није наведен рок у коме ће комисија одлучивати поводом поднетог захтева за заштиту права и рокови за извршење задатака комисије (ЈН 1.2.2/2020 и ЈН 1.2.8/2019, ЈН 1.1.2/2020, ЈН 1.2.12/2019);
- Наручилац није сачинио јединствену Конкурсну документацију, већ је за сваку партију сачинио посебне Конкурсне документације под истим бројем, датумом и у исто време (ЈН 1.2.12/2019);
- Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку, али није одређено да ли се ради о додатним условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета (ЈН 1.1.5/2019; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.2/2020; ЈН 1.2.2/2020);
- У Конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације нису наведене све карактеристике предметне набавке, односно нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво, и то посебно за евро дизел и бензин (ЈН 1.1.2/2020);
- Наручилац је Конкурсном документацијом као једини начин плаћања предметних добара-нафтни деривати одредио испостављену фактуру, уместо да се омогући и плаћање путем корпоративних картица (ЈН 1.1.2/2020);
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда (ЈН 1.1.10/2019 и ЈН 1.3.2/2020);
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца (ЈН 1.3.2/2020, ЈН 1.3.3/2020, ЈН 1.3.4/2020 и ЈН 1.2.2/2020);
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум отварања понуда, а у Извештају о стручној оцени понуда није наведен тачан датум истека рока за подношење благовремених понуда 06.03.2020. године уместо 05.03.2020. године (ЈН 1.3.4/2020);

- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и исто је објављено дан пре закључења уговора (ЈН 1.1.11/2019);
- Одлука о додели уговора није образложена, не садржи нарочито податке из извештаја о поступку и није наведено упутство о правном средству које могу поднети понуђачи (ЈН 1.3.14/2020 и ЈН 1.2.8/2020);
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (ЈН 1.3.14/2019; ЈН1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.2.12/2019; ЈН 1.3.1/2020);
- Наручилац је донео Извештаје о поступку јавне набавке и Одлуке о додели уговора, посебно за сваку партију, уместо да се донесе један Извештај и једна Одлука, који ће садржати све податке везане за предметну набавку (ЈН 1.2.8/2020);
- Одлуке о додели уговора нису образложене и не садрже нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке (ЈН 1.2.8/2020);
- Одлука о додели уговора не садржи истоветне податке из Извештаја о стручној оцени понуда, и то када се ради о истеку року за подношење благовремених понуда (ЈН 1.2.12/2019);
- Понуђач коме је додељен уговор доставио је Изјаву којом под пуном кривичном и материјалном одговорношћу потврђује да испуњава обавезне и додатне услове (технички капацитет), такође је уз Изјаву доставио и доказе о испуњењу услова у погледу техничког капацитета, осим услова да има ситан алат за извођење радова (пописном листом) (ЈН1.1.10/2019);
- У Обавештењу о закључном уговору није наведен тачан период важења уговора (стоји на одређено време до окончања извођења уговорених радова (ЈН 1.3.14/2019);
- У Обавештењу о закљученом уговору нису наведене околности које представљају основ за измену уговора (ЈН1.3.16/2019);
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведена најнижа понуђена цена, односно није наведена цена код неприхватљиве понуде (ЈН 1.2.8/2019);
- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и тачан број поднетих понуда (једна уместо две)(ЈН 1.1.12/2019);
- У Обавештењу о закљученим уговорима није наведена тачна уговорена вредност, с обзиром да се наводи 38.112.330,00 динара без ПДВ-а уместо 28.732.912,50 динара без ПДВ-а (ЈН 1.3.2/2020);
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведен тачан износ највише понуђене цене код прихватљивих понуда и околности које представљају основ за измену уговора (ЈН 1.3.1/2020);
- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дан пре него што је уговор закључен (ЈН 1.1.5/2019);
- Уговором о јавном набавци је за наплату уговорне казне за кашњење приликом извођења радова уговорен безготовински начин измирења обавеза, односно умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији (пребијање дуговања и потраживања) (ЈН 1.3.14/2019);
- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације (Ситуација број 2 испостављена 30.1.2020. године а плаћање по истој извршено 6.7.2020. године односно 7.7.2020. године) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима

измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 15. Закона о буџету РС за 2019.годину(ЈН 1.3.14/2019);

- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације (Ситуација број 5 (новембар 2 2019) испостављена 15.11.2019. године а плаћање по истој извршено 2.3.2019. године, ситуација број 6 (децембар 2019) испостављена 6.12.2019. године а плаћање по истој извршено 2.3.2020. године, ситуација број 8 (јун 2020) испостављена 23.7.2020. године а плаћање извршено 27.10.2020. године, ситуација број 9 (септембар 2020) испостављена 29.9.2020. године а плаћање извршено 15.1.2021. године и тд) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и 15.Закона о буџету РС за 2019.годину(ЈН 1.3.5/2019);
- Уговорено је да се предметни радови изврше у одређеном року од дана увођења извођача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао односно рок када радови морају почети, већ само услови за увођење у посао (ЈН 1.3.16/2019; ЈН 1.3.5/2019; ЈН 1.1.12/2019; ЈН 1.1.10/2019; ЈН 1.3.3/2020; ЈН 1.3.4/2020; ЈН 1.3.14/2020);
- Наручилац је закључио Анекс уговора о реконструкцији градског трга број: 404-40-10/20 од 12.06.2020. године, а Одлуку о измени уговора је донео тек 27.07.2020. године и исту објавио 29.07.2020. године(ЈН1.3.16/2019);
- Окончана ситуација од 28.10.2020. године је испостављена пре коначног обрачуна и примопредаје радова (Записник је сачињен 29.10.2020. године (ЈН1.3.16/2019);
- ПДВ се на испостављене ситуације за грађевинске радове не плаћа у складу са роковима прописаним Законом о ПДВ-у (ЈН1.3.16/2019);
- Приликом извођења радова није испоштована уговорена динамика извођења радова која је предвиђена конкурсном документацијом и уговором, па су путни правци чије асфалтирање је предвиђено у 2019.години асфалтирани у 2020. години и обратно што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 7 Уговора (ЈН 1.3.5);
- Закључен је Анекс уговора број: 404-8-11/20 од 31.12.2020. године којим је продужен рок за извођење радова а да захтев није поднет у року од три дана од настанка узрока због којих се тражи продужење рока (ЈН 1.3.1/2020);
- Продужен је рок за извођење радова по уговору Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-8-9/20 који је закључен 07.04.2020. године до 31.12.2023. године, односно преузете су обавезе за период дужи од 3 године (ЈН 1.3.1/2020);
- Извршени су расходи у износу од 24.000 динара, по рачуну добављача НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin, на име закупа сале, иако предметна услуга није уговорена односно није предмет конкретне јавне набавке (ЈН 1.2.2/2020);
- У оквиру предметне набавке нафтних деривата извршена је и набавка течности за ветробране и воденог раствора ad blue у износу 35.000 динара иако се ради о различитој врсти добара у односу на добра за која је спроведена набавка (ЈН1.1.2/2020);
- Испостављена је окончана ситуација која не садржи кумулативно изведене радове по предметном уговору, односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама по позицијама са количинама (ЈН1.1.12/2019 и 1.3.2/2020);
- Добављач је све радове за партију 6 фактурисао кроз прву и другу привремену ситуацију, односно није испостављена окончана ситуација и није извршена примопредаја радова (ЈН1.3.2/2020);
- За партије 2 и 8. нису испостављене окончане ситуације (ЈН1.2.8./2020);
- Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника код ДКБС општине Тутин (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио (Прилог 4);

- Решења о утврђивању права из радног односа за изабрана и постављена лица код ДКБС доносио је Начелник Општинске управе, односно ненадлежни орган (Прилог 4);
- Лицу које је распоређено на пословима из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине, Решењем утврђено је звање Самосталног саветника, док је наведено радно место систематизовано у звању Саветника (Прилог 4);
- Лицу које је распоређено на радно место Послови сарадње са Владом РС (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника), решењем утврђено је звање самосталног саветника, а требало је да се утврди звање сарадника пошто је лице завршило вишу стручну спрему (Прилог 4);
- Лицу које је распоређено на радно место Послови из области туризма и сарадње са невладиним организацијама (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника) није утврђено звање (Прилог 4);
- Општинска управа је у току 2020. године у радном односу на одређено време имала најмање шест лица и то у трајању дужем од две године без прекида и шест лица је ангажовано због повећаног обима посла на истим пословима у трајању дужем од шест месеци (Прилог 4);
- Општинска управа је у току 2020. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, док за радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове у решењу није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време (Прилог 4);
- Са лицем које је одлуком Скупштине општине Тутин именовано за Ликвидационог управника Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин заснован је радни однос на одређено време у Општинској управи општине Тутин и лице је распоређено на радно место које није предвиђено Правилником о систематизацији и од тренутка именовања вршен је обрачун и исплата плате као да се ради о запосленом, уместо да се накнада за рад ликвидационом управнику исплати на законом прописан начин (Прилог 4);
- Износ накнаде за рад ликвидационог управника није донео Председник општине, већ је решењима Начелника Општинске управе утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате (Прилог 4);
- Општинска управа је решењима о пријему у радни однос на одређено време доделила звања која нису у складу са актом о систематизацији, односно извршила је пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла најмање четири лица и то на радним местима која су Правилником систематизована у звању Саветника, а да лица у тренутку запослења, односно распоређивања нису испуњавала услове у погледу радног искуства у струци и утврђено им је звање Млађег саветника и коефицијент у складу са утврђеним звањем од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75) (Прилог 4);
- На упражњено радно место Сарадња са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта, систематизовано у звању Саветника, примљено лице 29.12.2020. године са VII степеном стручне спреме без радног искуства и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75) уместо да лице буде примљено у радни однос у својству приправника, распоређено на систематизовано радно место у звању Млађег саветника и да му се одреди коефицијент од 80% од износа коефицијента за то звање (Прилог 4);
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Прилог 4);
- У току 2020. године је извршена исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла након десетог у месецу, односно након рока предвиђеног Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и то најмање за два месеца (Прилог 4);

- Општинска управа општине Тутин је приликом доношења решења за узоркована три лица предвидела да висина јубиларне награде износи 160% односно 220% просечне зараде по запосленом у Републици Србији што представља збир процената приликом сваког наредног остваривања права, уместо да се на износ сваког претходно оствареног права исти увећа за 30% (Прилог 4);

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

(3) 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 сектору⁶, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Председник општине Тутин усвојио је Стратегију управљања ризицима, број: 40-1/2017 од 5.1.2017. године, а при том иста не садржи регистар идентификованих ризика и иста није ажурирана у периоду три године од тренутка усвајања.

Откривене неправилности:

Стратегија управљања ризицима општине Тутин као саставни не садржи регистар идентификованих ризика који би омогућио процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева, нити је вршено ажурирање Стратегије три године од њеног доношења 2017. године, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да утврде ризике и формирају регистар ризика и да врше ажурирање Стратегије у прописаним роковима.

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

Општина Тутин врши информисање јавности путем веб странице <https://www.tutin.rs/> и давањем обавештења и саопштења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Тутин за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања из Београда.

Послове финансијске службе, која је образована у Општинској управи, обавља Одељење за буџет и финансије. Ово одељење организује и координира поступак израде буџета; издаје упутства за припрему нацрта буџета и обезбеђује доношење буџета по поступку и на начин уређен Законом о буџетском систему; прати извршење буџета и најмање два пута годишње информисање о томе извршне органе; у извршавању буџета Одељење за финансије,

⁶„Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

контролише план извршења буџета, врши промене апропријација у складу са Законом о буџетском систему, контролише преузете обавезе, прати примања и издатке буџета, даје препоруке корисницима буџетских средстава; периодично информисае Председника општине о планираним и оствареним примањима и издацима буџета; пројектује и прати приливе на консолидовани рачун трезора и захтеве за плаћање расхода и дефинише тромесечне квоте преузетих обавеза и плаћања; управља готовинским средствима на консолидованом рачуну трезора; контролише расходе, управља дугом; обавља рачуноводствене послове, врши плаћања, води главну књигу трезора и одабране помоћне књиге, саставља финансијске извештаје и припрема нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета; обавља рачуноводствене послове за Општинску управу, мјесне заједнице, фондове и друге субјекте када му је то посебном одлуком поверено; послове јавних набавки и послове локалне пореске администрације.

Откривене неправилности:

- Средства за исплату новогодишњих поклона за децу запослених за запослене у Скупштини општине, Општинском већу, Кабинету председника, за децу помоћника општине и општинског правобранилаштва планирани су и извршени са раздела Општинске управе уместо са раздела одговарајућег директног корисника (*Прилог 4*);
- Средства за исплату накнада члановима комисија из реда запослених планирана су исплаћена са позиција Општинске управе, уместо да се иста планирају и исплате на терет директног корисника буџета који је Комисију формирао (*Прилог 4*);
- Општинска управа општине Тутин је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 64.000 динара на име накнада трошкова члановима Комисије за попис имовине и обавеза нефинансијске имовине из реда запослених на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416132 – Накнаде члановима комисија (*Прилог 4*);
- Захтеве за плаћање јубиларних награда и накнада за рад члановима комисија одобравало је лице које је запослено на радном месту аналитичара буџета и финансијског планирања, односно исплату је одобрило лице које није надлежно (*Прилог 4*);

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

(5) Праћење и процена система

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

Општина Тутин није успоставила службу буџетске инспекције која обавља послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава, односно актом о систематизацији предвиђено је радно место буџетског инспектора, али до тренутка спровођења ревизије није попуњено.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Тутин за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1839/2016-04 од 15. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа „Advisory&Finance МВ“ д.о.о. Београд на дан 28. август 2020. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја општине Тутин за период од 1.1.- 31.12.2019. године у коме је дала мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2019. годину.

Ревизорска кућа „Advisory&Finance МВ“ д.о.о. Београд на дан 16. јуна 2021. године, на основу извршене ревизије сачинила Извештај о ревизији консолидованог финансијског

извештаја општине Тутин за период од 1.1.- 31.12.2020 године у коме је дала мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2020. годину.

2. Интерна ревизија

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин број: 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године и Одлуком о оснивању и организацији рада интерног ревизора у оквиру службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију систематизовано је радно место интерног ревизора. Једно лице је запослено на неодређено време (нелиценцирани интерни ревизор). Донета је Повеља интерне ревизије број 47-3/2021 којом је предвиђено директно извештавање руководства од стране интерног ревизора. Интерни ревизор донео је годишњи план за 2021. годину, за 2020. годину годишњи план није сачињен. Интерни ревизор у току 2020. године није спровео ни једну ревизију и није било извештавања руководства. У 2020. године нису спроведене ревизије јер је према писаној информацији интерни ревизор распоређен на ново радно место, а нови интерни ревизор је постављен крајем године (Решење о распоређивању запосленог на радно место интерног ревизора број IV-207/20 од 27.10.2020. године).

Лице које ради на пословима интерног ревизора није сертификовано, и у организацији Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија похађало је основне обуке из Основи ревизије (јун 2021. године).

Закључак: Субјект ревизије је успоставио интерну ревизију, међутим, лице које је запослено на пословима интерне ревизије није полагало испит односно није стекло звање интерног ревизора у јавном сектору. Током 2020. године нису планиране и није спроведена ни једна интерна ревизија и није издат извештај интерне ревизије.

Откривене неправилности:

Општина Тутин је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Током 2020. године нису планиране и није спроведена ни једна интерна ревизија, и није издат извештај интерне ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да лицу које је запослено на пословима интерног ревизора омогуће полагање испита и стицање лиценце и планирају и спроводе интерну ревизију и да сачињавају извештај о спроведеној интерној ревизији.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да: (1) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, (2) да изврше ажурирање Стратегије управљања ризицима и да иста садржи регистар идентификованих ризика који би омогућио процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева и (3) да лицу које је запослено на пословима интерног ревизора омогуће полагање испита и стицање лиценце и да планирају и спроводе интерне ревизије и о томе подносе извештаје.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Расходи за запослене

1. Општинско веће општине Тутин донело је Решење о престанку мандата заменику начелника Општинске управе (Доказ: решење број 06-45/2021 од 22.7.2021. године);
2. У току 2021. године није извршена исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених (Доказ: Писана информација и картице конта);
3. Лицу запосленом у Кабинету председника општине на Пословима сарадње са Владом РС (Саветник председника општине коме је неправилно утврђено звање и утврђен коефицијент и основица за обрачун и исплату плата као за постављена лица) престао је радни однос (Докази: Решење број IV-89/2021 од 31.3.2021. године);
4. Електронски систем за дневну евиденцију присутности на раду стављен је у употребу и од октобра месеца 2021. године врши се дневна евиденција присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене (Докази: Извештај дневне евиденције присутности на раду за период од 1. до 21. октобра 2021. године);
5. За три лица која су претходно у дужем периоду (дуже од две године) у Општинској управи радно ангажована на одређено време, током 2021. године расписан је конкурс и запослена су на неодређено време (Докази: Решење број 112-16/2021 од 1.3.2021. године, Решење број 112-13/2021 од 1.3.2021. године; Решење број 112-14/2021 од 1.3.2021. године);
6. Једно лице које је запослено на одређено време због повећаног обима посла у трајању дужем од 6 месеци а да при том није постојао запослени на неодређено време на том радном месту, током 2021. године запослено је на неодређено време (Докази: Решење број 112-11/2021 од 1.3.2021. године);
7. Обрачунски листови зарада запослених који примају минималну зарату садрже потребне елементе (Докази: Обрачунски листови запослених који примају минималну зарату за август 2021. године);
8. Општинска управа је извршила меру исправљања за седам службеника и донела Решења, где се претходно решење којим је извршена исплата јубиларне награде супротно прописима, ставља ван снаге и исти обавезују да на име незаконито исплаћене јубиларне награде изврше повраћај новчаних средстава у буџету општине Тутин. Ови службеници су се одрекли права на жалбу и да решење је правоснажно даном пријема (Доказ: Решења за седам службеника као и доставнице о уручењу);
9. Општинско Веће је усвојило Правилник о систематизацији и организацији радних места бр. 066-66-1/21 од дана 10.11.2021.године (Докази: Правилник о систематизацији и организацији радних места бр. 066-66-1/21 од дана 10.11.2021.године);
10. Општинска управа је за 13 од 15 службеника којима су утврђени погрешни коефицијенти, донела нова Решења о распоређивању у складу са условима, годинама радног искуства, сложености посла и одговарајућим коефицијентом (Докази: 13 Решења о распоређивању службеника);
11. За лице запослено у Кабинету Председника, на радном месту координатора председника општине за урбанизам и правна питања, Решењем је правилно утврђен коефицијент, без додатних увећања у складу са звањем (Доказ: Решења о распоређивању службеника);
12. Руководилац одељења за Пројектовање и локални економски развој, у 2021. години има 5 (пет) година радног искуства у струци (Доказ: Решење број 112-144/16 од 22.04.2016.године);
13. Општинска управа је донела Решење о престанку радног односа и утврђивању права на отпремнину у коме је утврђена и исплаћена отпремнина у висини од две просечне зарате у Републици Србији (Доказ: решење број 112-496/21 од 15.10.2021. године и извод бр 246).

Јавне набавке

14. Обилазак локације код поступака јавних набавки који су спроведени у 2021. години је дат као могућност, а не обавеза (Доказ: *ЈН404-24/2021*);
15. За доказивање техничког капацитета предвиђене су пописне листе, уговор о закупу, лизингу, уговор о купопродаји или рачун, односно да машине не морају бити у власништву већ и у закупу, лизингу и сл) (Доказ: *ЈН404-24/2021*);
16. Приликом одређивања кадровског капацитета не траже се само запослена лица већ и лица која су ангажована по другој врсти уговора у складу са Законом о ради, и затражена је стручна спрема за сва затражена ангажована лица (Доказ: *ЈН404-24/2021*);
17. Одлуке о измени уговора објављују се на Порталу Јавних набавки (Доказ: *ЈН 404-38/2019-Изградња базена Веље поље-Одлука о измени уговора објављена на Порталу ЈН 22.6.2021. године*);
18. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке и наручилац је Општинске управа Тутин, а не општина Тутин (Доказ: *ЈН 033 (404-43/2021), Одлука о покретању отвореног поступка 404-43/2021 од 19.10.2021. године и ЈН 404-44/2021 реконструкција моста у селу Сеебечево*);
19. Директни корисници буџета општине Тутин као наручиоци донели су интерне акте/правилнике којим су ближе одредили поступке јавних набавки које спроводе. (Доказ: *Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донела Скупштина општине Тутин, бр. 56 , дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донео Председник општине Тутин, бр. 194/2021, дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донело Општинско вијеће општине Тутин, бр. 195/2021, дана 10.11.2021.г., Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донела Општинска управа општине Тутин, бр. 246/2021, дана 10.11.2021.г. и Правилник о ближем уређењу јавних набавки које је донело Општинско правобранилаштво општине Тутин, бр. 74/2021 , дана 10.11.2021.г.);*
20. Наручилац-Општинска управа је финансијски капацитет одредио до висине двоструког износа од процењене вредности (Доказ: *ЈН бр. 404-49/2021- Израда Прве измене и допуне Просторног плана општине Тутин*);
21. Наручилац-Општинска управа је објавио позив у Службени гласнику РС и база прописа за ЈН бр. 404-47/2021- Зимско одржавање путева за сезону 2021/2022 (Доказ: *извод са Портала службених гласника РС где се може утврдити да је позив објављен дана 09.11.2021.године*).

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

1. Планирање јавних набавки

А) Планирање јавних набавки за 2019. годину

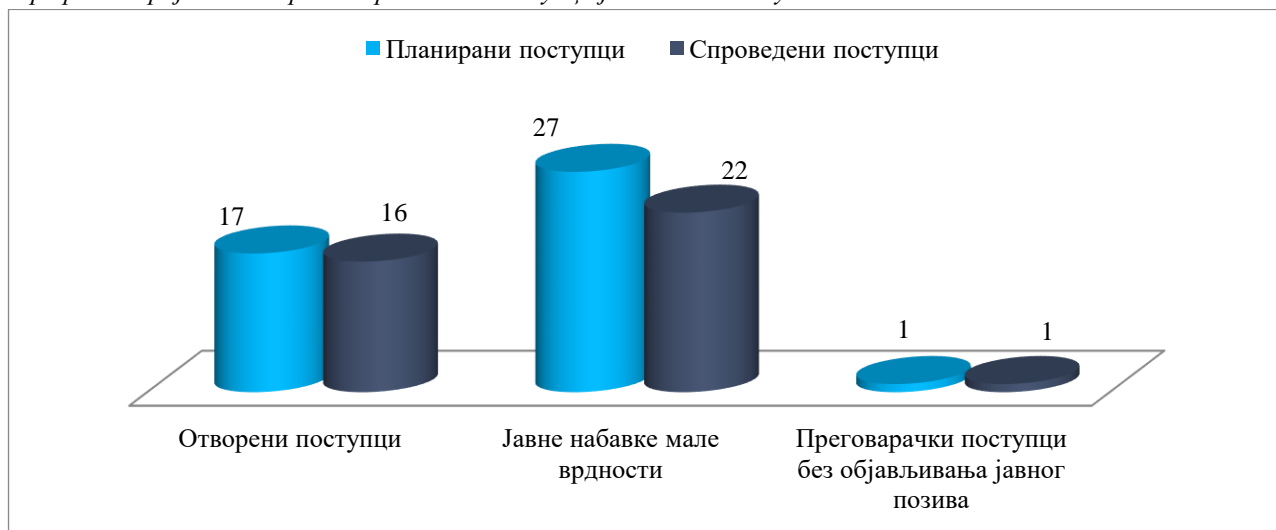
Општина Тутин донела је и објавила дана 22.1.2019. године План јавних набавки за 2019. годину (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 23.1.2019. године, дана 28.3.2019. године, дана 27.5.2019. године, дана 16.8.2019. године, дана 19.11.2019. године и дана 11.12.2019. године), уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем и истима су планирани следећи поступци јавних набавки: (1) 17 отворених поступака укупне процењене вредности 638.709.330 динара без ПДВ-а; (2) 27 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 63.390.974 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 1.284.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 1: Приказ процењене вредности Плана јавних набавки по основу измена и допуна плана у 2019. години



У току 2019. године спроведено је укупно 39 поступака, и то: (1) 16 отворених поступака укупне уговорене вредности 464.077.998 динара без ПДВ-а; (2) 22 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 49.807.642 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 1.224.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 2: Планирани/спроведени поступци јавних набавки у 2019. години



В) Планирање јавних набавки за 2020. годину

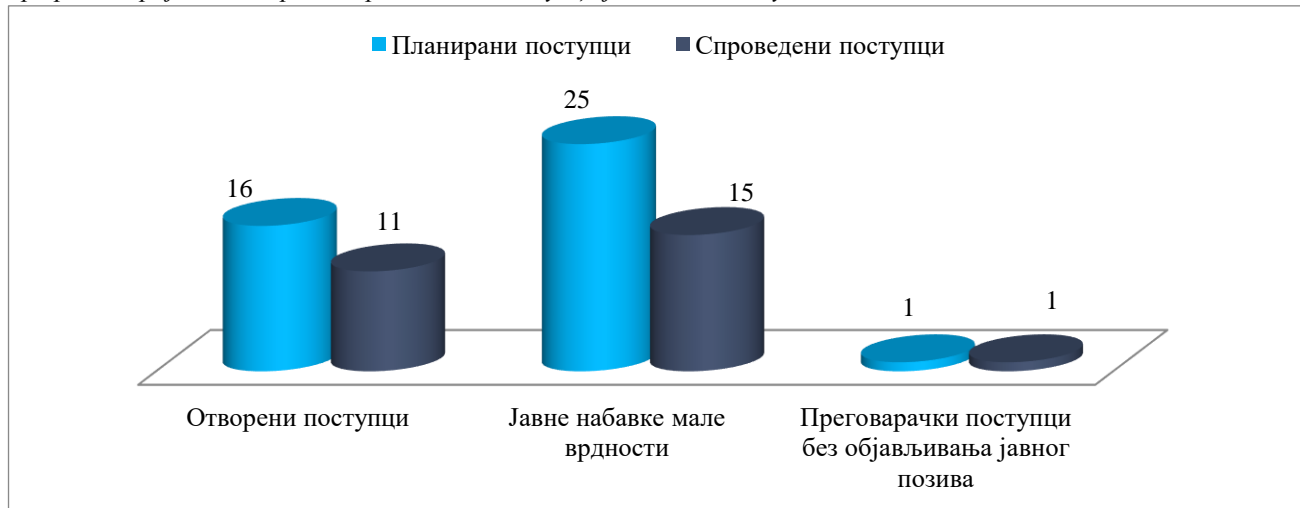
Општина Тутин донела је и објавила дана 30.01.2020. године План јавних набавки за 2020. годину (измене и допуне Плана јавних набавки извршене су дана 9.4.2020. године, дана 8.6.2020. године и дана 29.7.2020. године), уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем и истима су планирани следећи поступци јавних набавки: (1) 16 отворених поступака укупне процењене вредности 405.597.520 динара без ПДВ-а; (2) 25 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 53.533.019 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 1.284.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 3: Приказ процењене вредности Плана јавних набавки по основу измена и допуна плана за 2020. годину



У току 2020. године спроведено је укупно 27 поступака, и то: (1) 11 отворених поступака укупне уговорене вредности 354.459.666 динара без ПДВ-а; (2) 15 поступака јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 31.358.019 динара без ПДВ-а и (3) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 1.224.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 4: Планирани/спроведени поступци јавних набавки у 2020. години



Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године.

Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Тутин- Општинска управа број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године. Општинска управа општине Тутин има службеника за јавне набавке.

У Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и у свим актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац се наводи општина Тутин, иако према законским прописима наручилац може бити једино орган локалне самоуправе.

Откривене неправилности:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године који је донело Општинско веће, није усклађен са позитивним законским прописима (Закон о буџетском систему, Закон о јавним набавкама), и то у делу који се тиче овлашћеног лица наручиоца који покреће поступак и преузима обавезе у поступцима јавних набавки. Према Правилнику у свим поступцима јавних набавки акте којима се покреће поступак и преузимају обавезе доноси Председник општине, иако наручиоци у поступку јавних набавки могу бити и други органи локалне самоуправе;
- Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 06-05-10/2014 од 07.03.2014. године и број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, који је заједнички за све директне кориснике који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама, уместо да сваки директан корисник донесе посебан акт којим ће ближе регулисати поступке јавне набавке које спроводи, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019). Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и чланом 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- Општинско веће општине Тутин донело је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Тутин - Општинска управа број: 06-6/2021-6 од 01.02.2021. године, којим су регулисани поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама, али исти није донет од почетка примене новог Закона дана 01.07.2020. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);
- У Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и у свим актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац се наводи општина Тутин, иако према законским прописима наручилац може бити једино орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама.
- Општина Тутин донела је и објавила Планове јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину на Порталу јавних набавки, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се донети Правилници, Планови јавних набавки и акти у току поступка ускладе са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима; да сви директни корисници буџета као наручиоци донесу интерне акте којим ће ближе уредити поступке јавних набавки које спроводе.

2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Општина Тутин је за спроведене поступка јавне набавки у 2019. години и делу 2020. године (по старом закону) достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о истима, уместо да исте доставља орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем. Извештаји су достављени у прописаном року.

Евиденције јавних набавки спроведених у 2019. години и делу 2020. године (по старом закону) садрже податке о предмету набавке, статусу поступка и периоду закључења уговора, али не садрже податке о закљученом уговору, уговореној вредности и добављачу са којим је исти закључен (за набавке које нису подељене по партијама).

Општина Тутин је за јавне набавке покренуте и спроведене након 01.07.2020. године (нови закон), објавила годишњи извештај о набавкама на Порталу јавних набавки дана 13.01.2021. године. Извештај између осталог садржи и податке о набавкама које су изузете

од примене Закона о јавним набавкама, и то броју закључених уговора, уговореном износу са и без ПДВ-а посебно за сваку врсту предмета набавке, али не садржи основе за изузеће од примене закона, и то по сваком основу посебно.

Откривене неправилности:

- Евиденције јавних набавки спроведених у 2019. години и делу 2020. године (по старом закону) не садрже прецизне податке о спроведеним поступцима и закљученим уговорима односно не садржи податке о закљученом уговору, уговореној вредности и добављачу са којим је исти закључен (за набавке које нису подељене по партијама), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- Евиденција јавних набавки које су изузете од примене закона након 01.07.2020. године (нови закон), не садржи основе за изузеће, и то по сваком основу посебно, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019);

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да евиденције о јавним набавкама садрже прецизне податке о спроведеним односно неспроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, у складу са Законом о јавним набавкама;

3. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да исте нису изузете од примене Закона о јавним набавкама

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин су у току 2019. године извршили набавку добара и услуга у укупном износу од 3.355.969,38 динара и у 2020. години набавили добра, услуге и радове у укупном износу од 5.772.902 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1) У току 2019. године Општинска управа је набављала услуге фиксне телефоније од добављача Телеком Србија а.д. Београд и преузела обавезе по рачунима наведеног добављача у износу од 735.100,38 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци. У 2019. години Општинска управа је планирала и спровела поступак јавне набавке за истоврсне услуге (мобилна телефонија) и закључила уговор са истим добављачем највише до износа 1.272.687,84 динара без ПДВ-а, односно 1.527.225,40 динара са ПДВ-ом, односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа је од 500.000 динара без ПДВ-а, тако да је и за услуге фиксне телефоније требало спровести поступак јавне набавке.

Табела број 1: Набављене услуге фиксне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

РБ	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Фиксна телефонија	Телеком Србија а.д. Београд	Услуге фиксне телефоније	735.100,38
УКУПНО				735.100,38

Откривене неправилности:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2019. години преузела обавезе у износу од 735.100,38 динара за набавку услуга фиксне телефоније, по рачунима добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2) Општина Тутин је у току 2019. године извршила набавку угоститељских услуга без спровођења поступка јавне набавке и то:

А) Председник општине закључио је уговор са СУР „Wiena“ Тутин број 404-4-11 од 25.2.2019. године по спроведеном поступку ЈН 404-4/2019 (партија 2) у износу 792.000 динара без ПДВ-а (добављач није у систему ПДВ-а). Након реализације овог уговора у току 2019. године председник општине је закључио уговор са истим добављачем број 401-

175/2019-II од 29.5.2019. године за угоститељске услуге - прослава дана општине Тутин, којим је преузео обавезе у износу 492.000 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и извршено је плаћање са раздела Председника општине у уговореном износу дана 30.5.2019. године.

Дана 7.6.2019. године Председник општине издао је наруџбеницу истом добављачу за угоститељске услуге (јело и пиће за госте општине), којом је преузео обавезе у износу 240.000 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке и извршено је плаћање са раздела Председника општине у уговореном износу дана 2.8.2019. године.

Односно, извршена је набавка угоститељских услуга од добављача СУР „Wiena“ Тутин без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години у укупном износу 732.000 динара без ПДВ-а, а да исте нису биле изузете од примене Закона.

Б) Председник општине закључио је уговор са „D-zentrall“ д.о.о. Тутин број 404-4-10 од 25.2.2019. године по спроведеном поступку ЈН 404-4/2019 (партија 1) за услуге ресторана у износу 738.303,75 динара без ПДВ-а, односно 876.950,14 динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављени су рачуни у износу од 958.447,00 динара са ПДВ-ом и плаћање је извршено са раздела Општинске управе. Самим тим набављене су услуге изнад уговорене вредности у износу од 81.497 динара са ПДВ-ом.

В) Председник општине закључио је уговор са СУР „Јеринин град 1971 Маглич“, Маглич број: 404-17/2019-I од 27.8.2019. године на основу примљене понуде број: 61/19 од 19.3.2019. године за пружање угоститељских услуга ван територије општине Тутин у износу 300.000 динара без ПДВ-а (добављач није у систему ПДВ-а) без спроведеног поступка јавне набавке. По овом уговору испостављени су рачуни у износу 162.360 динара и плаћање је извршено са раздела Општинске управе.

Г) У току 2019. године, Председник општине Тутин је издавао Наружбенице на основу којих је извршена набавка смештаја са ресторанским услугама за потребе од „IDEA A.D.E“ Тутин и то у износу 505.080 динара са ПДВ-ом, при том је плаћање извршено са раздела Председника општине.

Д) Председник општине Тутин преузео је обавезе по рачуну „Mellow“ Тутин број 00021 од 25.10.2019. године за набавку угоститељских услуга за потребе фестивала науке у износу 59.520 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Расходи су извршени у 2020. години са раздела Председника општине.

Ђ) Општинска управа је по рачуну „Конаци Стари бајо“ Мачкат број 256K95-7/19 од 12.11.2019. године извршила набавку услуга пансионског смештаја за 18 особа у укупном износу од 99.720 динара за потребе похађања обуке, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 2: Набављене угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години

РБ	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у РСД)
1	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	СУР „Wiena“ Тутин	Набавка угоститељских услуга за прославу Дана општине и за госте општине	732.000
2		D-zentrall доо Тутин	Пружање угоститељских услуга	81.497
3		СУР Јеринин град 1971 Маглич	Пружање угоститељских услуга ван територије општине Тутин	162.360
4		IDEA A.D.E, Тутин	Пружање угоститељских услуга са смештајем	505.080
5		Mellow, Тутин	Пружање угоститељских услуга	59.520
6		Конаци Стари бајо, Мачкат	Пансионски смештај за 18 лица	99.720
УКУПНО				1.640.177

Осим наведеног, Председник општине закључио је уговор са D-zentrall доо Тутин број 404-6-4/2019 од 26.2.2019. године, по спроведеном поступку ЈН 404-6/2019 за набавку средстава за угоститељство- бифе у износу 267.353,40 динара без ПДВ-а, односно 319.762,00 динара са ПДВ-ом. По овом уговору испостављени су рачуни у износу од 408.711,67 динара без ПДВ-а, односно 490.454 динара са ПДВ-ом. Самим тим набављена су добра изнад уговорене вредности у износу од 141.358,27 динара без ПДВ-а, односно 170.692 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општина Тутин набавила угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то у 2019. години у укупном износу од 1.640.177 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Тутин је у 2019. години извршила набавку средстава за угоститељство- бифе, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 170.692 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

3) Канцеларија за младе општине Тутин је за реализацију пројекта „Омладинска стручна пракса“ добила средства од Министарства омладине и спорта. За реализацију овог пројекта, председник Председник општине Тутин закључио је два уговора о реализацији обука за средњошколце и студенте са територије општине Тутин, и то са:

А) Консалтинг агенција „DESIGNIT“ из Новог Пазара број 154-48/2019 од 17.11.2019. године (организација 10 дводневних тренинга) на уговорену вредност од 325.500 динара, по коме је испоручен рачун број 017/19 од 23.12.2019. године у износу 325.500 динара, на основу кога су извршени расходи у фактурисаном износу и то са раздела Општинске управе;

Б) Регионална развојна агенција Санцака „СЕДА“ из Новог Пазара број 154-49/2019 од 17.11.2019. године на уговорену вредност од 485.000 динара, по коме је испоручен рачун број 021/19 од 23.12.2019. године у износу 485.000 динара, на основу кога су извршени расходи у фактурисаном износу и то са раздела Општинске управе, односно, извршена је набавка услуга реализације обука за средњошколце и студенте са територије општине Тутин у износу 810.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општина Тутин у 2019. години набавила услуге реализације обука за средњошколце и студенте са територије општине Тутин, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 810.000 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;

4) Општинска управа је извршила набавку електричне енергије у току 2020. године без спроведеног поступка јавне набавке у износу 2.195.444,41 динара без ПДВ-а.

Председник општине и Начелник Општинске управе донели су Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- набавка електричне енергије број: 404-42/2019 од 21.10.2019. године.

Председник општине и понуђач ЈП ЕПС Београд коме је додељен уговор за партију 1, закључили су Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету број: 404-42-8 од 28.11.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 9.001.200 динара са ПДВ-ом (7.501.000 динара без ПДВ-а) у коју нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго). Уговор је закључен на период од 12 месеци.

Председник општине и понуђач ЈП ЕПС Београд коме је додељен уговор за партију 2, закључили су Уговор о набавци електричне енергије за потребе канцеларијских просторија и управних зграда број: 404-42-9/19 од 28.11.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 6.158.358 динара са ПДВ-ом (5.131.965 динара без ПДВ-а)) у коју нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења

система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго). Уговор је закључен на период од 12 месеци.

Добављач ЈП ЕПС Београд је за предметна добра испоставио рачуне у укупном износу од 27.361.118,45 динара са ПДВ-ом, односно за партију 1 у износу од 18.804.599,04 динара са ПДВ-ом (15.718.960,56 динара без ПДВ-а) од чега се на испоручену електричну енергију без зависних трошкова набавки односи 9.696.444,61 динара без ПДВ-а и за партију 2 у износу од 8.556.519,41 динара са ПДВ-ом (7.072.453,42 динара без ПДВ-а) од чега се на испоручену електричну енергију без зависних трошкова набавки односи 4.289.777,38 динара без ПДВ-а.

Табела број 3: уговорена и испоручена електрична енергија без ПДВ-а

Партија	Уговорено без ПДВ-а	Испоручено без ПДВ-а	Разлика
партија 1- Јавна расвета и	7.501.000	9.696.444,61	-2.195.444,41
партија 2- Електрична енергија за потребе канцеларијских просторија и управних зграда	5.131.965	4.289.777,38	842.187,62

Табела број 4: Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години

РБ	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Уговорено без ПДВ-а	Испоручено без ПДВ-а	Износ прекорачења (у РСД)
1.	Електрична енергија	ЈП ЕПС Београд	Електрична енергија за јавну расвету	7.501.000	9.696.444,61	2.195.444,41
УКУПНО				7.501.000	9.696.444,61	2.195.444,41

Откривена неправилност:

Општина Тутин је у 2020. години извршила набавку електричне енергије, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 2.195.444 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године); чланом 11-21, 27 и 28 Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

5) Општина Тутин је у току 2020. године извршила набавку угоститељских услуга без спровођења поступка јавне набавке и то:

А) Дана 25.2.2020. године Председник општине издао је Наручбеницу број IV-04-468/2020 СУР „Wiena“ Тутин за угоститељске услуге за коришћење угоститељских услуга за потребе свечане академије спорта, којом је преузео обавезе у износу 240.000 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и извршено је плаћање по рачуну добављача број 000001-20 од 28.2.2020. године у уговореном износу дана 24.4.2020. године са раздела Председника општине.

Дана 5.3.2020. године Председник општине издао је Наручбеницу број IV-04-518/2020 истом добављачу за коришћење угоститељских услуга за потребе прославе 8. марта којом је преузета обавеза у износу 269.500 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и извршено је плаћање по испостављеном рачуну добављача број 000002 од 6.3.2020. године у уговореном износу са раздела Председника општине;

Односно, извршена је набавка угоститељских услуга од добављача СУР „Wiena“ Тутин без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години у укупном износу 509.500 динара без ПДВ-а, а да исте нису биле изузете од примене Закона.

Б) У току 2020. године, Председник општине Тутин је издавао наручбенице на основу којих је извршена набавка угоститељских услуга од „R&R IN Caffè“ Тутин и то у износу 119.740 динара са ПДВ-ом, док је плаћање извршено са раздела Председника општине.

В) На основу пристигле понуде број 366 од 16.3.2020. године, Председник општине је закључио Уговор број: 401-60/2020 од 18.3.2020. године о пружању угоститељских услуга ван територије општине Тутин са добављачем „Јеринин град ДЕМ УР“ Маглич Краљево (у виду исхране ван територије општине Тутин за функционере и друга запослена лица

општине Тутин, које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла) на уговорену вредност од 300.000 динара без ПДВ-а (пружалац услуга није у систему ПДВ-а) без спроведеног поступка јавне набавке. У току 2020. године по основу овог уговора пристигли су рачуни у износу 95.200 динара и извршено је плаћање са раздела Општинске управе.

Г) По рачунима добављача „D-zentrall“ д.о.о. Тутин набављане су услуге ресторана у периоду од 02.03.2020. до 20.07.2020. године у укупном износу од 279.055 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор о набавци предметних услуга по спроведеном поступку јавне набавке број: 404-33-8/20 закључен је тек 21.07.2020. године са истим добављачем.

Д) Према одлуци Општинског штаба за ванредне ситуације број 117/2020 од 16.3.2020. године општина Тутин финансира трошкове преноћишта и трошкове исхране Војске Републике Србије који у време ванредног стања (које је на нивоу РС проглашено због пандемије изазване SARS-COV-19) обезбеђују Центар за азил у Тутину. Након донете одлуке Председник општине Тутин закључио је два уговора за набавку предметне услуге и то са:

(1) „DAXINTIMO“ д.о.о. Сјеница број 68/2020-II од 16.3.2020. године за период од 1.4.2020. до 3.5.2020. године, по коме је испостављен рачун број 31/20 од 7.7.2020. године на износ од 368.640 динара, на основу кога су извршени расходи у фактурисаном износу и то са раздела Општинске управе и

(2) „Санцак транс“ Тутин број 67/2020 од 16.3.2020. године за период од 14.3.2020. до 6.5.2020. године, по коме је испоручено укупно четири рачуна (у периоду од 7.4.2020 до 20.5.2020. године) у укупном износу од 1.163.350 динара на основу којих су извршени расходи у фактурисаном износу и то са раздела Општинске управе. Уговор је закључен са ретроактивним важењем.

Табела број 5: Набавка угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години

РБ	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у РСД)
1	Угоститељске услуге (смештај, храна и пиће)	СУР „Wiena“ Тутин	Угоститељске услуге за прославу 8. марта	509.500
2		R&R IN Caffè Тутин	угоститељске услуге за госте из Новог Пазара	119.740
3		"Јеринин град ДЕМ УР" Маглич Краљево	Исхрана ван територије општине Тутин за функционере и друга запослена лица општине Тутин	95.200
4		D-zentrall доо Тутин	Пружање угоститељских услуга	279.055
5		DAXINTIMO доо	Угоститељске услуге за војску	368.640
6		"Санцак транс" Тутин	Угоститељске услуге за војску	1.163.350
УКУПНО				2.535.485

По рачунима добављача „D-zentrall“ доо Тутин набављана су средства за угоститељство-бифе у периоду од 09.03.2020. до 06.10.2020. године и плаћање је извршено са раздела Општинске управе, у укупном износу од 246.808,33 динара без ПДВ-а односно 296.170 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор о набавци предметних добара по спроведеном поступку јавне набавке број: 404-39/4/20 закључен је тек 07.10.2020. године са истим добављачем.

Откривене неправилности:

- На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општина Тутин набавила угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то у 2020. години у укупном износу од 2.535.485 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године); чланом 11-21, 27 и 28. Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године) и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Општина Тутин је у 2020. години извршила набавку средстава за угоститељство - бифе без закљученог уговора и пре спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 296.170 динара, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени

до 30.6.2020. године); чланом 11-21, 27 и 28 Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1.7.2020. године) и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) У току 2020. године Општинска управа је набављала услуге фиксне телефоније од добављача Телеком Србија а.д. Београд и преузела обавезе по рачунима наведеног добављача у износу од 745.802,88 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци. У 2019. години Општинска управа је планирала и спровела поступак јавне набавке за истоврсне услуге (мобилна телефонија) и закључила уговор са истим добављачем при чему је уговором предвиђено плаћање стварно реализованог саобраћаја у наредних 24 месеца, а највише до износа 1.272.687,84 динара без ПДВ-а, односно 1.527.225,40 динара са ПДВ-ом, односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа је од 500.000 динара без ПДВ-а, тако да је и за услуге фиксне телефоније требало спровести поступак јавне набавке.

Табела број 6: Набавка услуга без спроведеног поступка јавна набавке у 2020. години

Ред Бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у ред)
1.	Фиксна телефонија	Телеком Србија а.д. Београд	Услуге фиксне телефоније	745.802,88
УКУПНО				745.802,88

Откривена неправилност:

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Општинска управа у 2020. години преузела обавезе у износу од 745.803 динара без ПДВ-а, за набавку услуга фиксне телефоније, по рачунима добављача Телеком Србија а.д. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7 и 39. Закона о јавним набавкама (који је у примени до 30.6.2020. године) и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

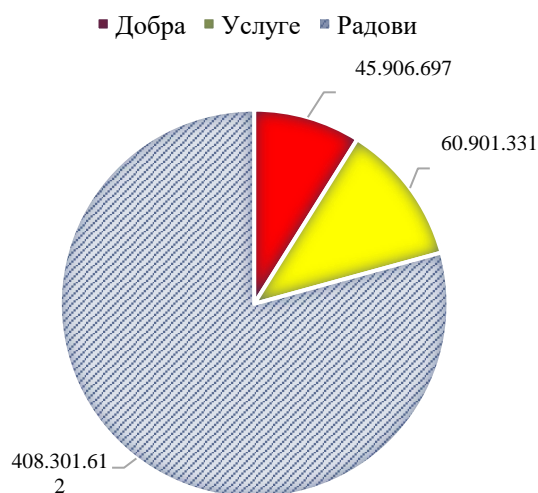
Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.

4. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије јавних набавки за 2019 и 2020. годину у општини Тутин ревидирали смо јавне набавке код директних буџетских корисника, у којима се као наручилац наводи општина Тутин, уместо одређени орган локалне самоуправе.

У току 2019. године спроведено је укупно 39 поступака јавних набавки, а у току 2020. године 27 поступака.

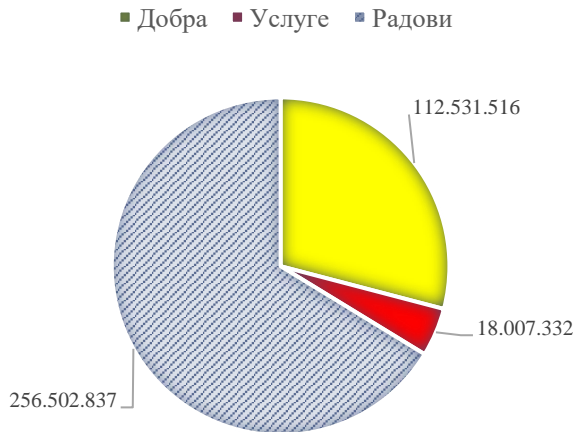
Графикон број 5: Спроведене јавне набавке у 2019. години по врсти предмета



Графикон број 6: Број спроведених јавних набавки по врсти поступка



Графикон број 7: Спроведене јавне набавке у 2020. години по врсти предмета



Графикон број 8: Број спроведених јавних набавки у 2020. години по врсти поступка



У наредним табелама приказана је укупна вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и утврђене неправилности.

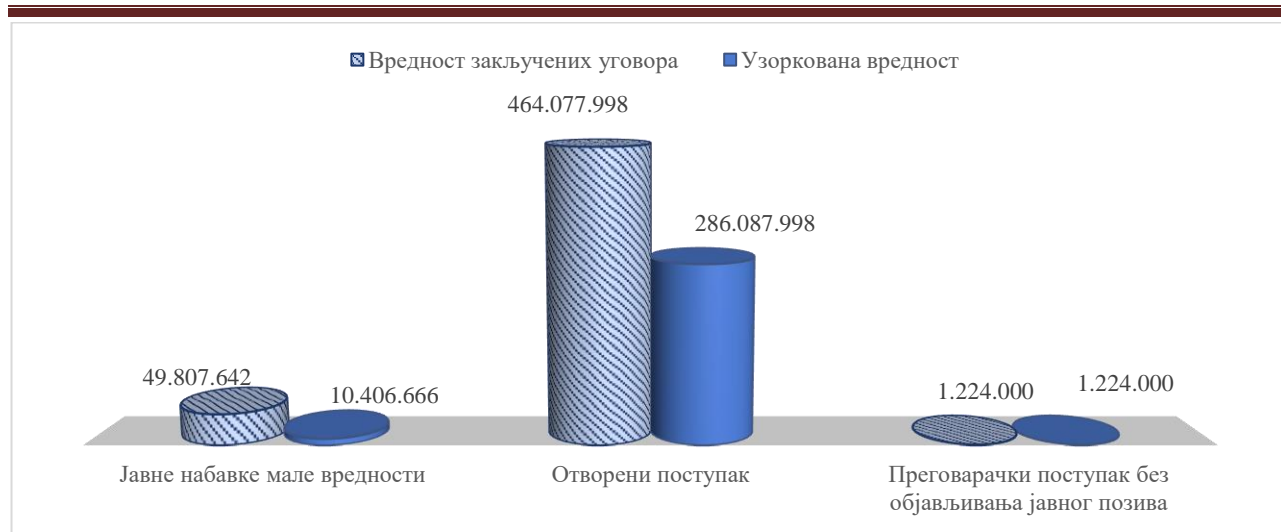
Табела број 7: Преглед јавних набавки из 2019. године и 2020. године које су узорковане и код којих су утврђене неправилности:

годи на	корисник буџетских средстава	Јавне набавке спроведене у току 2019. и 2020. године (износи са ПДВ-ом)						
		укупно	узоркована вредност	укупно утврђене неправилности	материјално значајне неправилности	остале неправилности	% 6/4	% 4/3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2019	Општина Тутин	613.750.706	356.148.073	356.148.073	352.648.074	3.499.999	99,02	58,03
					од чега се на 2019 и 2020. год односи 292.670.501			
2020	Општина Тутин	442.449.004	301.901.950	301.901.950	299.567.542	2.334.408	99,23	68,23
					од чега се на 2019 и 2020. год односи 164.330.783			
	Укупно	1.056.199.710	658.050.023	658.050.023	652.215.616 од чега се на 2019 и 2020. год односи 457.001.284	5.834.407	99,11	62,3

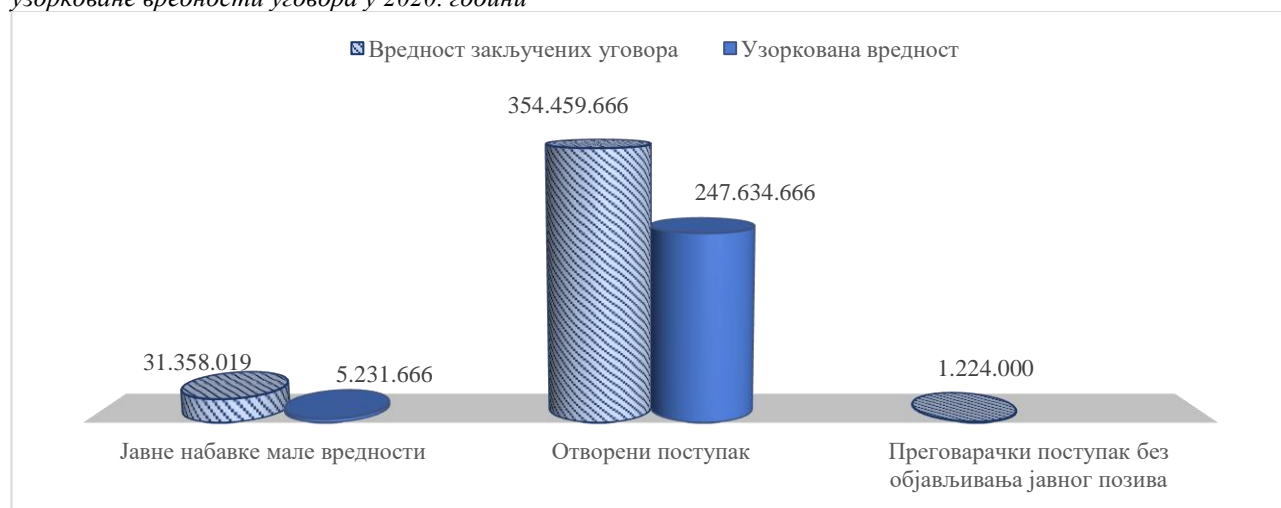
Поступци јавних набавки и извршење уговора не спроводе се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и позитивним прописима што за последицу има да су од укупно узоркованих набавки из 2019. године код 99,02% су утврђене материјално значајне неправилности, а код узоркованих набавки из 2020, године су утврђене материјално значајне неправилности код 99,23% узоркованих набавки.

Графикон број 9: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2019. години

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



Графикон број 10: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2020. години



Узорковане јавне набавке:

Табела број 8: Преглед јавних набавки из 2019. године и 2020. године које су узорковане

Редни број набавке	Назив набавке	Година у којој је набавка спроведена	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број примљених понуда	Добављач са којим је закључен уговор
1.1.11	Набавка електричне енергије	2019.	15.159.558		
	Партија 1 – За јавну расвету		9.001.200	1	ЛП ЕПС Београд
	Партија 2 – За канцеларије и зграду		6.158.358	1	ЛП ЕПС Београд
1.3.14	Изградња зграде Општинске управе - изградња дела фасаде	2019.	11.334.600	1	Стамбеноградња д.о.о. Тутин
1.3.16	Реконструкција градског трга	2019.	25.174.197,60	1	АД "Украс" Нови Пазар
1.3.5	Изградња локалних путева	2019.	239.197.993,80 од чега се на 2019. и 2020. односи 179.220.421,80	1	"Нови Пазар пут" д.о.о. Нови Пазар
1.1.12	Набавка и уградња опреме за јавну расвету	2019.	15.070.200		
	Партија 1 - Градско и приградско подручје		10.618.200	1	Ingpro d.o.o. Novi Pazar
	Партија 2 - Месни центар Лескова		4.452.000	1	Damsel d.o.o. Tutin
1.2.1	Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објекта јавне намене општине Тутин	2019.	37.369.200	1	Група понуђача: Ensol d.o.o. Beograd, Quiddita d.o.o. Beograd и Siping d.o.o. Beograd

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

1.2.8	Израда пројектно техничке документације за градски трг	2019.	1.900.000	4	Пројектни архитектонски биро „Моја Кућа“ Тутин		
1.1.10	Набавка и уградња опреме за НН мрежу	2019.	5.973.624	1	Damsel d.o.o. Tutin		
1.1.5	Набавка путничког аутомобила	2019.	3.499.999,20	1	Аутокомерц д.о.о. Београд		
1.2.12	Одржавање софтвера/програма	2019.	1.468.700				
	Партија 1 - Одржавање рачунарског програма ЛПА		957.600			1	Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд
	Партија 2 - Одржавање рачунарског програма за службу писарнице и партија		230.300			1	Mega computer engineering d.o.o. Beograd
	Партија 3 - Одржавање рачунарског програма Трезор-Саветник		280.800			1	Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд
1.3.2	Летње одржавање категорисаних путева	2020.	34.479.495,00				
	Партија 1 - Месни центар Лескова		6.707.406			1	„HUM“ d.o.o. Tutin
	Партија 2 - Делмеђе		3.520.980			1	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin
	Партија 3 - Детане		9.226.125			1	Браћа Дацић д.о.о. Тутин
	Партија 4 - Рибариће		3.646.836			1	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin
	Партија 5 - Црквине		3.416.220			1	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin
	Партија 6 - Приградска насеља		7.373.928			1	Damsel d.o.o. Tutin
	Партија 7 - Градске улице		588.000			2	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin
1.3.1	Реконструкција градског трга	2020.	184.712.964,00 од чега се на 2020. год односи 49.541.004,48	1	АД „Украјс“ Нови Пазар		
1.3.3	Изградња локалних путева	2020.	47.392.449,30	1	„Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар		
1.3.4	Мере подршке руралном развоју - атарски путеви	2020.	9.976.236	1	RPGP 23. Novembar d.o.o. Tutin		
1.3.14	Изградња објекта управне зграде општине Тутин	2020.	6.981.620,40	1	Caporol d.o.o. Tutin		
1.2.2	Услуге ресторана	2020.	3.555.410				
	Партија 1 - Услуге ресторана		2.982.860			1	D- Zentral d.o.o. Tutin
	Партија 2 - Услуге ресторана (презентације)		572.550			1	HK Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin
1.1.2	Набавка нафтних деривата	2020.	2.334.407,60	1	Reisen petrol, Tutin		
1.2.8	Зимско одржавање путева	2020.	12.404.568				
	Партија 1 - Месни центар Детане-Штавица		1.750.540			1	Braca Dacic d.o.o. Tutin
	Партија 2- Месни центар Рибариће		1.454.574			1	Q5 benzinska pumpa d.o.o. Pokrvenik
	Партија 3 - Месне заједнице Драга и Штиљани		574.530			1	Damsel d.o.o. Tutin
	Партија 4 - Делмеђе		919.600			1	Hofmann d.o.o. Tutin
	Партија 5 - Месне заједнице Морани и Мелаје		1.035.540			1	Imex progres d.o.o. Tutin
	Партија 6 - Месни центар Лескова		2.802.250			1	Hum d.o.o. Tutin
	Партија 7 - Месни центар Црквине-Кадилук		1.827.100			1	Hofmann d.o.o. Tutin
	Партија 8 - Град и приградска насеља Митрова и Кајетина		2.040.434			1	JKSP Gradac, Tutin

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2019. години

1) Набавка добара - ЈН 1.1.11. Набавка електричне енергије (процењена вредност 15.000.000 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-42/2019 од 21.10.2019. године	број: 404-42-1/2019 од 21.10.2019. године.	објављени истовремено 25.10.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-42-5/2019 од 26.11.2019. године Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-42-6/2019 од 27.11.2019. године	број: 404-42-7/2019 од 27.11.2019. године Уговор је додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	за партију 1-Уговор број: 404-42-8 од 28.11.2019. године у износу 9.001.200 динара са ПДВ-ом. За партију 2-Уговор број: 404-42-9/19 од 28.11.2019. године у износу 6.158.358 динара са ПДВ-ом	објављено 27.11.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- набавка електричне енергије број: 404-42/2019 од 21.10.2019. године.

Јавна набавка је обликована у две партије, и то партија 1- Јавна расвета и партија 2- Електрична енергија за потребе канцеларијских просторија и управних зграда. Процењена вредност јавне набавке: за партију 1- 9.028.800 динара, за партију 2- 5.971.200 динара, укупно 15.000.000 динара без ПДВ-а.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, и то: (1) за јавну расвету- раздео 5, програм 1102, пр. активност 1102-0001, функција 640, позиција 181/0, економска класификација 421; (2) за електричну енергију за потребе канцеларијских просторија и управних зграда- раздео 5, програм 0602, пр. активност 1102-0001, функција 130, позиција 66/0, економска класификација 421.

Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-42-1/2019 од 21.10.2019. године

Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 25.10.2019. године, али Позив није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуно Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Пословни капацитет: Понуђач мора бити активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду пре објављивања јавног позива обавио минимално једну трансакцију.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-42-5/2019 од 26.11.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 26.11.2019. године до 12:00 часова, пристигла понуда понуђача ЈП ЕПС Београд. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-42-7/2019 од 27.11.2019. године. Одлука је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда и у року од 25 дана од дана отварања понуда, у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлуком је уговор за обе партије додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.

Председник општине и понуђач ЈП ЕПС Београд коме је додељен уговор за партију 1, закључили су Уговор о набавци електричне енергије за јавну расвету број: 404-42-8 од 28.11.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 9.001.200 динара са ПДВ-ом (7.501.000 динара без ПДВ-а) у коју нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго). Уговор је закључен на период од 12 месеци.

Председник општине и понуђач ЈП ЕПС Београд коме је додељен уговор за партију 2, закључили су Уговор о набавци електричне енергије за потребе канцеларијских просторија и управних зграда број: 404-42-9/19 од 28.11.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 6.158.358 динара са ПДВ-ом (5.131.965 динара без ПДВ-а) у коју нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго). Уговор је закључен на период од 12 месеци.

Добављач ЈП ЕПС Београд је за предметна добра испоставио рачуне у укупном износу од 27.361.118,45 динара са ПДВ-ом, односно за партију 1 у износу од 18.804.599,04 динара са ПДВ-ом (15.718.960,56 динара без ПДВ-а) од чега се на испоручену електричну енергију без зависних трошкова набавки односи 9.696.444,61 динара без ПДВ-а и за партију 2 у износу од 8.556.519,41 динара са ПДВ-ом (7.072.453,42 динара без ПДВ-а) од чега се на испоручену електричну енергију без зависних трошкова набавки односи 4.289.777,38 динара без ПДВ-а.

Табела број 10: Испоручена електрична енергија за јавну расвету без ПДВ а

Месец/година	Испоручена електрична енергија без ПДВ-а	Остали зависни трошкови	Збирно без ПДВ-а
децембар-19	698.256,55	433.829,84	1.132.086,39
јануар-20	937.215,33	581.308,22	1.518.523,55
фебруар-20	737.354,07	458.257,18	1.195.611,25
март-20	771.835,59	479.413,18	1.251.248,77
април-20	762.407,41	473.894,52	1.236.301,93
мај-20	671.962,66	417.494,00	1.089.456,66
јун-20	701.014,61	435.601,12	1.136.615,73
јул-20	600.420,43	373.152,42	973.572,85
август-20	750.526,98	466.396,79	1.216.923,77
септембар-20	935.813,22	581.257,14	1.517.070,36
октобар-20	1.081.834,61	671.553,18	1.753.387,79
новембар-20	1.047.803,15	650.358,36	1.698.161,51
укупно	9.696.444,61	6.022.515,95	15.718.960,56

Табела број 11: Испоручена електрична енергија за потребе канцеларијских просторија и зграда без ПДВ-а

Месец/година	Испоручена електрична енергија без ПДВ-а	Остали зависни трошкови	Збирно без ПДВ-а
децембар-19	458.839,60	273.679,91	732.519,51
јануар-20	296.338,37	213.930,38	510.268,75
фебруар-20	527.196,76	296.712,51	823.909,27
март-20	378.433,15	234.181,79	612.614,94
април-20	348.034,41	216.098,70	564.133,11
мај-20	349.852,22	217.147,05	566.999,27
јун-20	115.865,94	124.778,42	240.644,36
јул-20	448.321,95	266.590,89	714.912,84
август-20	253.000,37	185.332,28	438.332,65
септембар-20	272.266,96	193.375,46	465.642,42
октобар-20	415.685,09	246.828,92	662.514,01
новембар-20	425.942,56	314.019,73	739.962,29
укупно	4.289.777,38	2.782.676,04	7.072.453,42

Табела број 12: уговорена и испоручена електрична енергија без ПДВ-а

Партија	Уговорено без ПДВ-а	Испоручено без ПДВ-а	Разлика
партија 1- Јавна расвета и	7.501.000,00	9.696.444,61	-2.195.444,41
партија 2- Електрична енергија за потребе канцеларијских просторија и управних зграда	5.131.965,00	4.289.777,38	842.187,62

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је извршио оцењивање и рангирање понуђених цена у које нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричне енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ови трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама;
- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и исто је објављено дан пре закључења уговора, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа преузела је обавезе у износу од 2.195.444,41 динара без ПДВ-а по рачунима добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију за јавну расвету (без зависних трошкова набавки), изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила и база прописа; да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; да

Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се добра набављају по спроведеном поступку јавне набавке у складу са законом;

2) Набавка радова - ЈН 1.3.14. Изградња зграде Општинске управе-изградња дела фасаде (процењена вредност 9.500.000 динара)

Општина Тутин планирала је и спроводила јавне набавке радова на изградњи управне зграде општине Тутин у периоду 2015-2020. Објекат управне зграде општине Тутин састоји се од 9 спратова, укупне квадратуре 3.377,19 m². Радови су извођени на основу грађевинске дозволе број: 03-351-73/2015 од 05.09.2015. године, у више фаза.

У тренутку спровођења ревизије спроведено је пет поступака јавних набавки за укупно пет фаза. Предметни поступци спровођени су у периоду од 2015-2020. године, и то на следећи начин:

Табела број 13: Преглед спроведених поступака за набавку предметних радова

Фаза	Година спровођења	Добављач	Врста радова	Плаћен износ без ПДВ-а
прва	2015	Стамбеноградња д.о.о. Тутин	груби грађевински радови	71.041.701,84 динара
друга	2016	Elexal company d.o.o. Novi Pazar	набавка, испорука и уградња столарије	21.493.988,74 динара
трећа	2018	ГАТ д.о.о. Нови Сад	изградња дела фасаде 1	10.415.676,98 динара
четврта	2019	Стамбеноградња д.о.о. Тутин	изградња дела фасаде 2	8.870.500,74 динара
пета	2020	Саророл д.о.о. Тутин	браварске, лимарске и водоводне радове	5.791.777,00 динара

Четврта фаза предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

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

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-28/2019 од 03.07.2019. године	404-28-1/2019 од 03.07.2019. године	објављени истовремено 4.7.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	404-28-5/2019 од 06.08.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-28-6/2019 од 7.8.2019. године	број: 404-28-7/2019 од 07.08.2019. године. Уговор је додељен понуђачу Стамбеноградња д.о.о. Тутин.	број: 404-28-8 од 07.08.2019. године. Уговорена вредност 11.334.600 динара са ПДВ-ом	објављен о 7.8.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- изградња зграде Општинске управе- изградња дела фасаде број: 404-28/2019 од 03.07.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, пројекат пл, функција 620, позиција 167, економска класификација 512000, односно средства су обезбеђена на позицијама Општинске управе.

Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-28-1/2019 од 03.07.2019. године.

Наручилац (општина Тутин) је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила РС и база прописа дана 04.07.2019. године.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то: (1) да има најмање три запослена радника потребна за извршење предмета јавне набавке; (2) да има у сваком моменту одговорног извођача радова носиоца личне лиценце 410 или 400, који је запослен или ангажован по уговору код понуђача.
- Технички капацитет: Да понуђач располаже довољним техничким капацитетом односно да поседује следећу техничку опрему: два возила носивости минимално 1000 кг и једно носивости минимум 3500 кг у власништву или у закупу, као и један камион са дизалицом. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-28-5/2019 од 06.08.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 06.08.2019. године до 9:00 часова, пристигла понуда понуђача Стамбеноградња д.о.о. Тутин. Понуда је оцењена као благовремена. Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-28-7/2019 од 07.08.2019. године.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор Стамбеноградња д.о.о. Тутин, закључили су Уговор о изградњи зграде општинске управе- изградња дела фасаде број: 404-28-8 од 07.08.2019. године. Уговорена вредност предметних радова износи 11.334.600 динара са ПДВ-ом (9.445.500 динара без ПДВ-а). Уговорено је да се предвиђени радови за 2019. годину заврше до 31.12.2019. године, а радови предвиђени за 2020. годину до 31.12.2020. године. Уговорена вредност радова у 2019. години износи 4.146.370 динара без ПДВ-а (односно 4.975.644 динара са ПДВ-ом). Уговорена вредност радова у 2020. години износи 5.299.130 динара без ПДВ-а (односно 6.358.956 динара са ПДВ-ом).

Уговорне стране су чланом 4. Уговора, предвиделе наплату уговорне казне умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији за 0,5 промила од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења приликом извођења радова и да износ казне не сме бити већи од 5% од укупно уговорене вредности, што представља безготовински начин измирења обавезе (пребијање дуговања и потраживања).

ПГД (пројекат за добијање грађевинске дозволе) је израдила ЈП Дирекција за изградњу општине Тутин, а РЗИ (пројекат за извођење) је израдила фирма Pester league group Tutin. Укупна квадратура објекта износи 3.377,19 м² и објекат се састоји од девет спратова. Извођење радова се врши по грађевинској дозволи 03-351-73/2015 од 05.09.2015. године.

Према писаној информацији од 16.08.2021. године сви радови су изведени у 2019. години, а плаћање је вршено и у 2019. и 2020. години. Примопредаја радова није извршена и није испостављена окончана ситуација, јер је у току судски спор који је покренуо извођач према произвођачу боје за фасаду од којих је набављао материјал, из разлога што је надзор због квалитета изведених радова затражио да се одређени износ не исплати, док извођач радова не отклони пропусте на извођењу радова и из тог разлога окончана ситуација није примљена.

Табела број 15: Испостављене привремене ситуације

Број и датум ситуације	Износ	Датум	
Прва привремена ситуација Без броја од 09.09.2019. године	4.146.370	17.10.2019.	3.200.000
		30.10.2019.	400.000
		18.11.2019.	546.370
Друга привремена ситуација Без броја од 30.01.2020. године	4.724.130	6.7.2020.	2.000.000
		7.7.2020.	2.724.130
Укупно	8.870.500	8.870.500	

Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); на странама дневника није наведен број радника који су радили и ни једна страна дневника не садржи механизацију којом су извршени радови; на неким странама нису наведени подаци о временским условима (температура); стручни надзор није ставио печат на све стране дневника; дневник није потписало лице које је водило дневник. Вођена су два грађевинска дневника, један из августа 2019. године у коме се наводе радови на уградњи фасаде на северној, североисточној, јужној и југоисточној страни, а други у септембру за радове на западној и

северозападној страни, у којима су наведени идентични описи изведених радова по данима код оба дневника

Откривене неправилности:

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

- У Плану јавних набавки за 2019. годину набавка радова на изградњи зграде Општинске управе - изградња дела фасаде планирана је као јавна набавка мале вредности, а спроведена је као јавна набавка у отвореном поступку, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду: (1) у делу предмера и предрачуна за фасадерске радове за 2020. годину и молерско декоративне радове, није наведено да ли се понуђена цена даје са или без ПДВ-а, (2) у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач поседује два возила носивости минимално 1000 кг и једно носивости минимум 3500 кг, али није прецизирано која врсти возила се тражи, као и један камион са дизалицом, али нису прецизиране карактеристике камиона које се траже, односно није могуће утврдити да ли су тражена возила у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке; (3) као начин доказивања траженог услова у оквиру техничког капацитета наведена је пописна листа на дан 31.12.2018. године, на основу које се не може утврдити да ли возила испуњавају услове у погледу тражене минималне тежине, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три запослена радника потребна за извршење предмета јавне набавке, уместо да се омогући и ангажовање радника по другом основу у складу са Законом о раду, нити је затражена стручна спрема и степен образовања за ове раднике, што све није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за

закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- У Обавештењу о закључном уговору није наведен тачан период важења уговора (стоји на одређено време до окончања извођења уговорених радова), што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 15. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач коме је додељен уговор је испуњење додатног услова у оквиру техничког капацитета доказао достављањем пописне листе, међутим из предметне пописне листе не може се утврдити да ли понуђач поседује тражена возила, између осталог и зато што није означено којим се све возилима доказује тражени услов (означена су три, а затражена четири возила), односно не може се утврдити да ли је понуђач доказао тражени додатни услов на начин предвиђен Конкурсном документацијом, а наручилац није захтевао додатна обавештења и документацију која би му помогла за вредновање и рангирање понуда, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); на странама дневника није наведен број радника који су радили и ни једна страна дневника не садржи механизацију којом су извршени радови; на неким странама нису наведени подаци о временским условима (температура); стручни надзор није ставио печат на све стране дневника; дневник није потписало лице које је водило дневник, вођена су два грађевинска дневника, један из августа 2019. године у коме се наводе радови на уградњи фасаде на северној, североисточној, јужној и југоисточној страни, а други у септембру за радове на западној и северозападној страни, у којима су наведени идентични описи изведених радова по данима код оба дневника што није у складу са члановима 9, 11, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Према уговору предметни радови су требали да се изводе у 2019. и 2020. години и том динамиком да се врши плаћање, међутим према грађевинским дневницима радови завршени у октобру 2019. године, а примопредаја радова није извршена и динамика испостављања привремених ситуација не прати динамику извођења радова, с обзиром да је друга привремена ситуација испостављена у јануару 2020. године, док окончана ситуација није ни испостављена, односно радови су изведени у једној години, а ситуације испостављене у наредној години, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 54. и 58. Закона о буџетском систему и чланом 111. Посебних узанси о грађењу;
- Према писаној информацији надзор је због квалитета радова затражио да се одређени износ привремене ситуације не исплати, док извођач радова не отклони пропусте на извођењу радова, а да притом надзорни орган ни на једној страни грађевинског дневника није ставио примедбе о квалитету изведених радова, што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Планирани рок извршења уговора значајно се разликује од уговореног рока. Према Плану јавних набавки за 2019. годину рок извршења уговора је месец октобар 2019. године, а према закљученом уговору радови ће се извести до 31.12.2020. године;
- Уговором о јавном набавци је за наплату уговорне казне за кашњење приликом извођења радова уговорен безготовински начин измирења обавеза, односно умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији (пребијање дуговања и потраживања), што није у складу са чланом 54. став 12. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације

(Ситуација број 2 испостављена 30.01.2020. године а плаћање по истој извршено 06.07.2020. године односно 07.07.2020. године) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 15. Закона о буџету РС за 2019.годину;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да се јавна набавка спроведе у поступку у коме је и планирана Планом јавних набавки; да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелима јавних набавки; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се од понуђача затраже додатна објашњења и докази који ће помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се ситуације испостављају према динамици извођења радова; да се ускладе планирани и уговорени рок извршења уговора; да се уговорна казна уговори у складу са законским прописима; да се плаћање привремених ситуација изврши у роковима предвиђеним законом;

3) Набавка радова – ЈН 1.3.16. Реконструкција градског трга (процењена вредност 20.833.333 динара).

Општина Тутин планирала и спровела јавне набавке за радове на реконструкцији градског трга у 2019 и 2020. години. Површина градског трга је 5.665,59 m². Радови су извођени на основу грађевинске дозволе број: 03-351-98/2019 од 09.07.2019. године.

Вредност пројекта реконструкције градског трга је 175.370.833 динара без ПДВ-а. Пројекат је подељен у две фазе: (1) Прва фаза је спроведена у 2019. години и закључен је уговор са АД „Украс“ Нови Пазар, по основу кога је извршено плаћање у износу од 20.781.097,50 динара без ПДВ-а; (2) Друга фаза је спроведена у 2020. години и закључен је уговор са АД „Украс“ Нови Пазар, по основу кога је до сад извршено плаћање у износу од 10.113.100 динара без ПДВ-а. Ради се о вишегодишњем уговору (трогодишњи), који је закључен на износ од 153.927.470 динара без ПДВ-а, где ће плаћање бити вршено зависно од изведених радова.

Предметна јавна набавка за прву фазу предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

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

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-40/2019 од 10.10.2019. године	број: 404-40-1/2019 од 10.10.2019. године.	објављени истовремено 15.10.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-40-5/2019 од 15.11.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-40-6/2019 од 18.11.2019. године	број: 404-40-7/2019 од 18.11.2019. године. Уговор додељен понуђачу АД „Украс“ Нови Пазар	број: 404-40-8 од 18.11.2019. године на износ 24.871.941 динара са ПДВ-ом. Анекс уговора број: 404-40-10/20 од 12.06.2020. год. 25.174.197,60 динара са ПДВ-ом	објављен о 18.11.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности- реконструкција градског трга број: 404-40/2019 од

10.10.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, функција 620, позиција 166, економска класификација 511300- Зграде и грађевински објекти, пројекат ПЗ, програм 1101, извор 01, односно средства су обезбеђена на позицијама Општинске управе.

Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-40-1/2019 од 10.10.2019. године.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуна Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: Да је понуђач за претходне три обрачунске године остварио укупан приход у износу од најмање 60.000.000 динара.

- Пословни капацитет: Да је понуђач за претходне три обрачунске године извео исте или сличне грађевинске радове у минималном износу од 60.000.000 динара без ПДВ-а.

- Кадровски капацитет: Да понуђач има најмање 10 запослених радника у сталном радном односу или по било којем другом правном односу, од којих је један дипломирани грађевински инжењер са лиценцом 410 или 412. Дипломирани грађевински инжењер са лиценцом може бити ангажован и по другом уговорном односу.

- Технички капацитет: Да понуђач располаже довољним техничком капацитетом, односно да располаже следећом техничком опремом: (1) пет камиона кипера носивости преко 20т; (2) три комбиноване машине тежине минимум 20т; (3) три багера тежине минимум 20т; (4) три миксера капацитета 8-9м³; (5) два виљушкара носивости 2,5т и (6) један ваљак носивости од 20т.

- Као посебан захтев наручиоца наведено је да сва заинтересована лица која намеравају да поднесу понуду морају да изврше обилазак локације за извођење радова и увид у пројектну документацију, што ће се евидентирати од стране наручиоца.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-40-5/2019 од 15.11.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 15.11.2019. године до 09:00 часова, пристигла понуда понуђача АД „УкраС“ Нови Пазар. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-40-7/2019 од 18.11.2019. године. Одлука је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда и у року од 25 дана од дана отварања понуда, у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлуком је уговор додељен понуђачу АД „УкраС“ Нови Пазар.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор АД „УкраС“ Нови Пазар, закључили су Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-40-8 од 18.11.2019. године. Уговорена вредност предметних радова износи 24.871.941 динара са ПДВ-ом. Рок извођења радова је 90 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

Према идејном пројекту укупна површина реконструкције трга износи 5.190м²

Идејни пројекат израдила је фирма Пројектни архитектонски биро „Моја кућа“ Тутин.

Идејним пројектом обухвећена је и реконструкција тротоара дуж улица: Пештерска (2.350м²), Омладинска (4330м²) и Његошева (8450м²) и формирање парковске површине Парк Ц1 (620м²) који се налази уз Улицу 7.јули који у тренутку израде идејног пројекта представља „недефинисан простор између две улице који служи дивљем паркирању“.

Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора о реконструкцији градског трга број: 404-40-10/20 од 12.06.2020. године, којим је повећана уговорена вредност и износи 25.174.197,60 динара са ПДВ-ом (20.978.498 динара без ПДВ-а), због вишкова радова на основу предмера и предрачуна вишка/мањка радова који је саставио понуђач, а такође

потписао надзорни орган. Наручилац је дана 27.07.2020. године донео Одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 29.07.2020. године.

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу извођења радова број 03-351-98/2019 од 09.07.2019. године а не на основу грађевинске дозволе јер се према писаној информацији број СЛ/2021 од 16.9.2021. године Одељења за урбанизам, имовинско правне и комунално стамбене послове ради о реконструкцији инфраструктурног објекта-градског трга са уређењем и реконструкцијом делова улица у складу са чланом 3. тачка 6. и тачка 12. Правилника о посебној врсти објеката и посебној врсти радова за које није потребно прибављати акт надлежног органа, као и врсти објеката који се граде, односно врсти радова који се изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, као и обиму и садржају и контроли техничке документације која се прилае уз захтев и поступку који надлежни орган спроводи.

Добављач је испоставио окончану ситуација број: 966/20 од 28.10.2020. године (примљена у Општинској управи 15.12.2020. године), на износ од 1.162.200 динара без ПДВ-а (укупна вредност изведених радова 20.781.097 динара без ПДВ-а).

Табела број 17: Испостављене привремене ситуације

Привремене ситуације	Број и датум ситуације	Износ	Датум плаћања	Износ ПДВ-а и датум плаћања
I привремена ситуација	747 од 15.06.2020.	11.274.882,66	15.06.2020. 10.000.000,00 12.08.2020. 1.274.882,66	29.09.2020. 2.254.976,53
II привремена ситуација	855/20 од 24.08.2020.	4.516.464,40	28.01.2021. 2.000.000,00 28.01.2021. 1.000.000,00 17.03.2021. 1.000.000,00 22.03.2021. 516.646,84	30.11.2020. 903.292,97
III привремена ситуација	907/20 од 28.09.2020.	3.827.550,00	29.10.2020. 2.000.000,00 19.11.2020. 1.827.550,00	17.02.2021. 365.510,00 18.02.2021. 400.000,00
Окончана ситуација	966/20 Заводни печат извођача 28.10.2020. Заводни печат наручиоца 15.12.2020.	1.162.200,00	31.12.2020. 1.162.200,00	27.01.2021. 232.440,00
		20.781.097,06	20.781.097,06	4.156.219,50

Грађевински дневник не садржи на већем броју страна количине приспелих грађевинских производа, начин уградње (ручно или машински), један број страна не садржи број радника (32 стране) и број смена тог дана, а већи део страна грађевинског дневника не садржи податак о машинама које су се користиле. Дана 13.07.2020. године лице које је водило дневник навело је да су планиране жардињере за дрвеће које ће се формирати од бетонских цеви Fi100 и наводи да ове позиције нису планиране предмером и предрачуном, и то: (1) бетонска цев Fi100; (2) ограђивање гранитним коцкама 4 реда; (3) постављање поклопних плоча за седење и (4) ископ земље за сађење дрвећа. Према грађевинском дневнику наредних неколико дана ове позиције су изведене.

Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је извођач радова уведен у посао 08.06.2020. године, а уговорни рок за извођење радова био је 90 календарских дана, док су радови су према грађевинском дневнику завршени 07.10.2020. године, односно прекорачен је рок за 32 дана.

Трећа и окончана ситуација су плаћене пре друге привремене ситуације.

Окончана ситуација испостављена је два месеца након завршетка радова, према грађевинском дневнику радови су завршени 07.10.2020. године, а окончана ситуација испостављена је дана 15.12.2020. године (заводни печат наручиоца).

Откривене неправилности:

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих

докумената, утврђено је следеће:

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 10 радника, али је затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лица (дипломирани грађевински инжењер), што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три обрачунске године остварио укупан приход од најмање 60.000.000 динара и у оквиру пословног капацитета да је у претходне три обрачунске године извео исте или сличне грађевинске радове у минималном износу од 60.000.000 динара без ПДВ-а, што је веће од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76, 77. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција, јер су дефинисани услови који нису у вези са предметом јавне набавке и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Уговорено је да се предметни радови изврше у року од 90 календарских дана од дана увођења добављача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао односно рок када радови морају почети, већ само услови за увођење у посао, што није у складу са чланом 37. и 46. Посебних узанси о грађењу;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У Обавештењу о закљученом уговору нису наведене околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 16. Закона о јавним набавкама;
- Окончана ситуација од 28.10.2020. године је испостављена пре коначног обрачуна и примопредаје радова (Записник је сачињен 29.10.2020. године), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу;

- У Записнику о примопредаји од 29.10.2020. године није наведено да су извршени вишкови радова и на којим позицијама, да је извршена измена уговора односно закључен Анекс уговора, да је извршена примопредаја гарантних листова и датум завршетка радова (наведен само дан примопредаје), што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације), један број страна не садржи број радника (32 стране) и број смена тог дана, а већи део страна грађевинског дневника не садржи податак о машинама које су се користиле, напомене примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова и напомене о томе зашто су вишкови радова неопходни; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова; допунску техничку и другу документацију; што није у складу са члановима 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је извођач радова уведен у посао 08.06.2020. године, а уговорни рок за извођење радова био је 90 календарских дана, док су радови су према грађевинском дневнику завршени 07.10.2020. године, односно прекорачен је рок за 32 дана, а да нису достављени докази да је продужен рока за извођење радова и докази да су наплаћене новчане казне и пенали (у висини од 1 про,мил од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења, с тим да не може бити већи од 10% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 16. Уговора о реконструкцији градског трга, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је закључио Анекс уговора о реконструкцији градског трга број: 404-40-10/20 од 12.06.2020. године, а Одлуку о измени уговора је донео тек 27.07.2020. године и исту објавио 29.07.2020. године;
- Уговор је извршен скоро годину дана касније у односу на првобитно планиран датум реализације уговора према Плану јавних набавки, а да притом није било измена уговора и продужетка рокова за извођење радова, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Трећа привремена ситуација и окончана ситуација плаћене су пре друге привремене ситуације и окончана ситуација испостављена је два месеца након завршетка радова, јер према грађевинском дневнику радови су завршени 07.10.2020. године, а окончана ситуација испостављена је дана 15.12.2020. године, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. Посебних узанси о грађењу;
- Испостављена је прва привремена ситуација 15.06.2020. године, ПДВ је обрачунат и плаћен 29.09.2020. године, испостављена је друга привремена ситуација 24.08.2020. године, ПДВ је обрачунат и плаћен 30.11.2020. године, испостављена је трећа привремена ситуација 28.09.2021. године ПДВ је обрачунат и плаћен 17. односно 18.02.2021. године и испостављена је окончана ситуација 28.10.2020. године ПДВ је обрачунат и плаћен 27.01.2021. године односно Општинска управа је обрачунала и платила ПДВ на испостављене ситуације супротно роковима прописаним одредбама Закона о ПДВ-у;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на размену наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка

садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила РС и база прописа; да се додатни услови и посебни захтеви за учешће у поступку одређују у складу начелима јавних набавки; да се уговори рок у коме ће се извођач увести у посао; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом; да се окончана ситуација испоставља након коначног обрачуна и примопредаје радова; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорене казне и пенали у складу са уговором; да се Одлука о измени уговора донесе и објави одмах након закључења Анекса уговора; да се уговор извршава у планираним роковима; да се окончана ситуација испоставља одмах по завршетку радова и да се ситуације плаћају по редоследу доспећа; да се ПДВ плаћа у роковима предвиђеним законом;

4) Набавка радова – ЈН 1.3.5. Изградња локалних путева (процењена вредност 199.380.024 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

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

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-32/2019 од 14.08.2019. године	број: 404-32-1/2019 од 14.08.2019. године	објављени истовремено 18.8.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-32-5/2019 од 19.09.2019. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-32-6/2019 од 20.9.2019. године	број: 404-32-7/2019 од 20.09.2019. године. Уговор додељен понуђачу „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар	број: 404-32-8-2019 од 24.09.2019. године. Уговорена вредност износи 239.197.993,80 динара са ПДВ-ом.	објављен о 24.9.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- изградња локалних путева број: 404-32/2019 од 14.08.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, функција 451, позиција 130, економска класификација 511000, пројекат- ПЗ, програм 0701, и то: (1) за 2019. годину у износу од 99.380.024 динара без ПДВ-а односно 119.256.028,80 динара са ПДВ-ом; (2) за 2020. годину у износу од 50.000.000 динара без ПДВ-а односно 60.000.000 динара са ПДВ-ом; (3) за 2021. годину у износу од 50.000.000 динара без ПДВ-а односно 60.000.000 динара са ПДВ-ом.

Председник општине донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-32-1/2019 од 14.08.2019. године.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: Да је понуђач, укључујући све чланице заједничке понуде (без подизвођача) у претходне 3 обрачунске године (2016, 2017 и 2018) остварио приход у минималном износу од 100.000.000 динара.

- Пословни капацитет: Да је понуђач, укључујући све чланице заједничке понуде (без подизвођача) у претходних 5 обрачунских година (2014, 2015, 2016, 2017. и 2018.) извео

радове на изградњи аутопутева, улица, друмова и других путева и површинске радове на улицама, путевима и аутопутевима (асвалтирање и др.) у укупној дужини од најмање 30 км.

- Кадровски капацитет: Да понуђач има најмање 30 (тридесет) запослених радника, од којих најмање 2 (два) морају бити дипломирани грађевински инжењери са лиценцом број: 410 или 412 или 415 или 418 (у начину доказивања затражено да радници буду или запослени или ангажовани по неком другом основу у складу са Законом о раду).

- Технички капацитет: Да понуђач има у власништву, закупу или лизингу: (1) два грејдера; (2) један булдожер; (3) две комбиноване машине; (4) два тандем вибрациона ваљка за асфалт минимум 8 t; (5) један тандем вибрациона ваљак за асфалт минимум 1,5 t; (6) један ваљак на пнеуматичима; (7) једна глодалица за асфалт; (8) два рокопача; (9) 10 камиона кипера носивости минимум 15 t; (10) два финишера; (11) једна цистерна за воду преко 5000l; (12) геодетска опрема- по једна тотална станица и дигитални нивелир; (13) Асфалтна база (капацитета 100t/час) (Асфалтна база мора да испуњава услов да транспортна даљина за превоз асфалта не буде дужа од 120 мин војње просечном брзином, која се примењује на камиону одређене носивости. Максимална транспортна даљина између предложене асфалтне базе и градилишта не може бити већа од 80км).

- Ангажовање акредитоване лабораторије за текућу контролу асфалта и геомеханике.

За део путева на којима ће се изводити радови наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити. За радове на крпљењу градских улица и локалних путева нису наведени путни правци ни улице у којима ће се радови изводити.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-32-5/2019 од 19.09.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 19.09.2019. године до 11:00 часова, пристигла понуда понуђача „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-32-7/2019 од 20.09.2019. године.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар, закључили су Уговор о изградњи локалних путева број: 404-32-8-2019 од 24.09.2019. године. Уговорена вредност предметних радова износи 199.331.661,50 динара без ПДВ-а односно 239.197.993,80 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да се предвиђени радови за 2019. годину заврше до 31.12.2019. године, радови предвиђени за 2020. годину до 31.12.2020. године и радови предвиђени за 2021. годину до 31.12.2021. године.

Табела број 19: Уговорена вредност по годинама

Година	Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
2019	99.367.212,50	119.240.655,00
2020	49.983.139,00	59.979.766,80
2021	49.981.310,00	59.977.572,00
укупно	199.331.661,50	239.197.993,80

Укупно је испостављено 10 привремених ситуација у укупном износу 92.293.561,50 динара за путне правце за које је конкурсном документацијом предвиђено извођење радова у 2019. години, и 4 привремене ситуације за путне правце из 2020. године у износу 47.793.086 динара без ПДВ-а.

Табела број 20: Списак путних праваца са роковима из уговора и из грађевинског дневника

Година извођења радова	Путни правац	Уговорени рок за извођење радова	Према грађевинском дневнику радови су изведени	Фактурисано у привременој ситуацији
2019	асвалтирање локалног путног правца село Коваче - од Хајрата до засеока Бесировић; Л=1000м, б=3м	31.12.2019.	23.08.-24.09.2019.	1. привремена (септембар 2019) 03.10.2019

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

2019	асфалтирање локалног путног правца Мелаје - Гурдијеље Л=3500м , б=5м	31.12.2019.	05.10.-19.11.2019 09.06.-12.06.2020.	1. привремена (септембар 2019) 03.10.2019. 2. привремена (октобар 2019) 14.10.2019. 4. привремена (нов 2019) 14.11.2019 6. привремена (децембар 2019) 06.12.2019. 8. привремена (јун 2020) 23.07.2020
2019	асфалтирање локалног путног правца село Набоје; Л=3400 + 500м , б=3м	31.12.2019.	02.09.-12.09.2019. 26.10.-30.10.2019. 10.12.-11.12.2019. 15.06.-17.06.2020.	1. привремена (септембар 2019) 03.10.2019. 2. привремена (октобар 2019) 14.10.2019. 3. привремена (октобар 2 2019) 29.10.2019 7. привремена (децембар 2019) 10.01.2020. 8. привремена (јун 2020) 23.07.2020
2019	асфалтирање локалног путног правца село Старчевиће; Л=4280м , б=2,8м	31.12.2019.	23.09.-30.09.2019 17.10.-30.10.2019. 15.11.2019.- 16.11.2019.	1. привремена (септембар 2019) 03.10.2019. 2. привремена (октобар 2019) 14.10.2019. 3. привремена (октобар 2 2019) 29.10.2019. 4. привремена (нов 2019) 14.11.2019. 5. привремена (новембар 2 2019) 15.11.2019
2019	крпљење градских улица и локалних путева у Тутину	31.12.2019.	22.10.2019.	3. привремена (октобар 2 2019) 29.10.2019
2019	реконструкција улице 2.3. према Рамо Б.; Л= 300 м; б=5 м	31.12.2019.	18.06.-28.06.2020.	8. привремена (јун 2020) 23.07.2020
2019	реконструкција улица у Веље поље од Абатеа до Пумпе 9.10,11,13,14,15,16,17.; Л= 560 м; б=4,5 м	31.12.2019	26.10.-31.10.2019 01.09.-03.09.2020.	2. привремена (октобар 2019) 14.10.2019. 3. привремена (октобар 2 2019) 29.10.2019 9. привремена (септембар 2020) 29.09.2020
2019	асфалтирање улице код Болнице у Тутину	31.12.2019	31.10.-02.11.2020.	10. привремена (новембар 2020) 23.11.2020
2020	наставак асфалтирања пута за село Црна ријека - Пресло	31.12.2020.	22.10.-29.10.2019	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	асфалтирање локалног путног правца село Долово; Л=2000м , б=5м	31.12.2020.	09.12.-14.12.2019 08.06.-16.06.2020.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020. 2/20 (јун 2020)
2020	за реконструкцију улице 4.5. крак Дубровачке код Динара	31.12.2020.	13.01.-20.01.2020.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	асфалтирање локалног путног правца село Радуховце - од џамије до Муминовица махале;	31.12.2020.	28.06.-03.08.2020. 03.08.-16.11.2020.	3/20 август 2020 од 17.08.2020
2020	за реконструкцију улице 4.4. Рифат Бурџовић- Трсо; Л=230м , б=4,5м	31.12.2020.	19.12.-25.12.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.

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

2020	асфалтирање локалног путног правца село Себечево - Ајдиновици - Металица; Л=750м , б=3м	31.12.2020.	09.12.-16.12.2019	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	Асфалтирања школских игралиста у Шароње, Берекаре и Суви До - Општина ТТ	31.12.2020.	20.11.-24.11.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	Асфалтирање пута за село Кожље - крак	31.12.2020.	10.11.-12.11.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	реконструкција улице код Турског интерната Л=120м	31.12.2020.	03.10.-11.10.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	радови на уградњи ивичњака на улице 8.2. и 8.19(Кочарнички пут и Златарска)	31.12.2020.	17.12-18.12.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	проширење улице 8.2; Кочарнички пут , Л=280 м;	31.12.2020.	12.10.-14.10.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2020	реконструкција улице 10.7 у Дубову (Бељо - Цаље);	31.12.2020.	11.08.-20.08.2020.	3/20 август 2020 од 17.08.2020
2020	реконструкција улице 10.14 код Хафиза;	31.12.2020.		3/20 август 2020 од 17.08.2020
2020	реконструкција улице код Берлек Сенада	31.12.2020.	09.09.-12.09.2020.	4/20 септембар 2020 од 29.09.2020.
2020	реконструкција улице од градског стадиона према ул.Николе Тесле.;	31.12.2020.	21.08.-28.08.2020.	3/20 август 2020 од 17.08.2020
2020	наставак асфалтирања пута у селу Весениће	31.12.2020.	01.11.2019-03.11.2019.	1/20 (јануар 2020) 10.01.2020.
2021	асфалтирање локалног путног правца Црквине: Нумановици и Асцерицка махала	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца Мост Рибарице - Прометан	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца Пленибабе - Добри дуб - Клецанка;	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца Јаребице - Сароње	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца село Рдуховце: Сабановици ;	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца Себечево: Регионални пут ТТ-НП	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	асфалтирање локалног путног правца Себечево: Металица – Мехов. махала	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	за реконструкцију улице 2.6 - Сврацице	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкцију улице 2.13 испод цамије и код Горуздица	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкција наставак улице 2.15 - наставак;	31.12.2021.	Нису изведени радови	

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

2021	за реконструкцију улице 3.1 - крак Лењинове;	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкцију улице 6.5 - крак 7.јули	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкцију улице 10.12 код Семса Тутица	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкција улице крак Пазарске - Тртовци;	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	за реконструкцију улице Гробља према базенима у Вељем пољу	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	реконструкцију улице у Лукавици - крак Цатовици;	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	село Добри дуб	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	село Јаребице – Сароње:	31.12.2021.	Нису изведени радови	
2021	мост Рибарице – Прометан	31.12.2021.	Нису изведени радови	

Према писаној информацији наручиоца предметни радови за 2019. и 2020. годину су завршени, док су радови за 2021. годину обустављени због раскида уговора. Табеларни приказ број 21: Привремене ситуације за улице које су планиране у 2019. години

Број и датум ситуације	Износ	Плаћено
Број 1 септембар 2019 од 3.10.2019.	10.365.915,00	03.10.2019. 16.10.2019.
Број 2 октобар 2019 од 14.10.2019.	10.577.880,00	17.10.2019. 21.10.2019. 22.10.2019. 30.10.2019.
Број 3 октобар 2 2019 од 29.10.2019.	15.417.137,00	30.10.2019. 15.11.2019. 29.11.2019.
Број 4 новембар 2019 од 14.11.2019.	22.595.497,50	29.11.2019. 27.12.2019.
Број 5 новембар2 2019 од 15.11.2019	5.967.490,00	02.03.2019.
Број 6 децембар 2019 од 06.12.2019.	13.764.697,50	02.03.2020.
Број 7 децембар2 2019 од 10.01.2020.	8.019.100,00	23.04.2020.
Број 8 јун 2020 од 23.07.2020	4.555.220,00	27.10.2020.
Број 9 септембар2020 од 29.09.2020	625.624,50	15.01.2021.
Број 10 новембар2020 од 23.11.2020.	405.000,00	15.01.2021.
УКУПНО	92.293.561,50	

Табеларни приказ број 22: Привремене ситуације за улице које су планиране у 2020. години

Број и датум ситуације	Износ	Плаћено
Број 1 јануар 2020 10.01.2020..	26.663.189,00	02.03.2020 09.03.2020. 10.03.2020. 11.03.2020. 12.03.2020. 16.03.2020. 18.03.2020 19.03.2020. 03.04.2020. 23.04.2020.
Број 2 јун 2020 од 07.07.2020.	12.447.615,00	25.08.2020. 11.09.2020. 16.09.2020. 24.09.2020. 30.09.2020. 01.10.2020. 02.10.2020.

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

Број 3 август 2020 од 17.08.2020..	8.200.087,00	27.10.2020.
Број 4 септембар 2020 од 29.09.2020.	482.195,00	15.01.2021.
УКУПНО	47.793.086,00	

Није испостављена окончана ситуација и није извршена примопредаја радова јер је уговор раскинут на захтев извођача радова. Извођач је дана 27.11.2020. године доставио наручиоцу обавештење о раскиду уговора број: 9445, у коме се наводи да се уговор раскида из разлога промењених околности и због неплаћања изведених радова у законском року од 45 дана од дана испостављања ситуације. Промењене околности се огледају у следећем: значајно повећање цене рада по раднику за 2019. и 2020. годину и предвиђено повећање за 2021. годину (извођач је подносио захтеве за закључење Анекса уговора, али није добијен одговор од наручиоца), док се не плаћање у законском року односи на ситуацију за децембар 2019. године и јун 2020. године (кашњење у плаћању два месеца). Председник општине се Изјавом број: 141/2020 од 17.12.2020. године сагласио са раскидом уговора.

У току 2019. и 2020. године извођени су радови на изградњи локалних путева на територији општине Тутин без грађевинске дозволе, и то на следећим путним правцима:

Табела број 23.Путни правци и грађевинске дозволе

Путни правац	Број и датум грађевинске дозволе
асфалтирање локалног путног правца село Коваче - од Хајрата до засеока Бесировић; Л=1000м , б=3м	Није издата
асфалтирање локалног путног правца Мелаје - Гурдијеље Л=3500м , б=5м	Није издата
асфалтирање локалног путног правца село Набоје; Л=3400 + 500м , б=3м	Није издата
асфалтирање локалног путног правца село Старчевиће; Л=4280м , б=2,8м	Није издата
реконструкција улице 2.3. према Рамо Б.; Л= 300 м; б=5 м	Није издата
реконструкција улица у Веље поље од Абатеа до Пумпе 9.10,11,13,14,15,16,17.; Л= 560 м; б=4,5 м	Није издата
асфалтирање улице код Болнице у Тутину	Није издата
наставак асфалтирања пута за село Црна ријека - Пресло	Није издата
асфалтирање локалног путног правца село Долово; Л=2000м , б=5м	Није издата
за реконструкцију улице 4.5. крак Дубровачке код Динара Л=98+42+28+24+28+48м =268м б=4,5м	Није издата
асфалтирање локалног путног правца село Радуховце - од цаије до Муминовица махале; Л=850м , б=3м	Није издата
за реконструкцију улице 4.4. Рифат Бурцовић- Трсо; Л=230м , б=4,5м	Није издата
асфалтирање локалног путног правца село Себечево - Ајдиновици - Металица; Л=750м , б=3м	Није издата
асфалтирању Школских игралиста у Шароње, Ђерекаре и Суви До - Општина ТТ (30м*20м 20м*14м и 20х14)	Није издата
Асфалтирање пута за село Кожље - крак	Није издата
реконструкција улице код Турског интерната Л=120м , б=4м	Није издата
проширење улице 8.2; Кочарнички пут , Л=280 м;	Није издата
реконструкција улице 10.7 у Дубову (Бељо - Цаље); Л=145 м; б= 4 - 4,5 м	Није издата
реконструкција улице 10.14 код Хафиза; Л=150 м; б=3,5 м	Није издата
реконструкција улице код Ђерлек Сенада; Л= 35 м; б=5 м	Није издата
реконструкција улице од градског стадиона према ул.Николе Тесле.; Л= 190 м; б=5 м	Није издата
наставак асфалтирања пута у селу Весениће	Није издата

Уговор је закључен 24.09.2019. године, а према грађевинском дневнику радови су започели 23.08.2019. године односно радови су започети пре него што је закључен уговор за извођење радова, тј започело је извођење радова пре завршеног поступка јавне набавке односно одмах након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке (14.08.2019.

године), а пре Записника о отварању понуда (19.09.2019. године). Наручилац је увео извођача у посао и на тај начин му доделио уговор односно доделио извођење радова пре спроведеног поступка јавне набавке, самим тим преузете су и обавезе према извођачу радова пре закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора процењена вредност јавне набавке је исказана и са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 64. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања додатних услова: (1) у оквиру финансијског капацитета затражено је да је понуђач у претходне три обрачунске године остварио приход у минималном износу од 100.000.000 динара, али није одређено да ли се ради о приходу са или без ПДВ-а; (2) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има 30 запослених радника, али из доказа који су предвиђени за доказивање овог услова проистиче да радници могу бити и ангажовани по уговорима у складу са позитивним прописима, однос није јасно одређено да ли радници морају бити запослени или могу бити и ангажовани; (3) у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач располаже асфалтном базом чија максимална удаљеност од градилишта не може бити већа до 80 km, али није прецизно одређено на који начин ће се доказати тражена удаљеност, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 30 запослених радника, али није затражена стручна спрема и степен образовање за сва ова лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Конкурсној документацији за део путева на којима ће се изводити радови на асфалтирању наведен је само назив села без ближег одређивања тачне локације на којој ће се радови изводити (засеок, крак и сл), а за радове на крпљењу градских улица и локалних путева нису наведени путни правци ни улице у којима ће се радови изводити што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

- У току ревизије нису достављени докази да је тражени додатни услов у оквиру техничког капацитета у директној вези са предметом јавне набавке, односно као додатни услов затражено је да понуђач има Асфалтну базу капацитета 100 t/h и да максимална даљина између асфалтне базе и градилишта не може бити већа од 80 km, али у току ревизије нису достављени докази да је Асфалтна база са баш тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, нарочито што приликом спровођења јавне набавке за 2020. године са истим предметом набавке асфалтна база није затражена као додатни услов што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Понуђач коме је додељен уговор није доказао тражене додатне услове на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно доставио је Уговор о ангажовању акредитоване лабораторије за текућу контролу асфалта и геомеханике, који међутим важи само у 2019. године, а уговорено је да се предметни радови изводе до 31.12.2021. године, односно понуду је требало одбити због битних недостатака, јер је није могуће упоредити са другим понудама, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата више буџетских година, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у текућој буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Изведени су радови на изградњи локалних путева на територији општине Тутин у 2019. и 2020. години без грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи;
- Грађевински дневници не садрже све прописане елементе: врсту са количинама приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); стране дневника нису нумерисане; нису наведени подаци о временским условима (температура); стране дневника нису потписане од стране извођача-руководиоца радова, што није у складу са чланом 10. 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Уговорени рок за извршење предметних радова (31.12.2021. године) је за две године дужи у односу на рок који је годишњим Планом јавних набавки за 2019. годину био планиран за извршење уговора (децембар 2019. године);
- Општинска управа није вршила плаћање обавеза по привременим ситуацијама у складу са роковима предвиђеним Законом односно у року од 45 дана од дана пријема ситуације (Ситуација број 5 (новембар 2 2019) испостављена 15.11.2019. године а плаћање по истој извршено 02.03.2019. године, ситуација број 6 (децембар 2019) испостављена 06.12.2019. године а плаћање по истој извршено 02.03.2020. године, ситуација број 8 (јун 2020) испостављена 23.07.2020. године а плаћање извршено 27.10.2020. године, ситуација број 9 (септембар 2020) испостављена 29.09.2020. године а плаћање извршено 15.01.2021. године и тд) што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаним обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 15. Закона о буџету РС за 2019.годину;
- Приликом извођења радова није испоштована уговорена динамика извођења радова која је предвиђена конкурсном документацијом и уговором, па су путни правци чије асфалтирање је предвиђено у 2019.години асфалтирани у 2020. години и обратно што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 7 Уговора;

- Уговор је закључен 24.09.2019. године, а према грађевинском дневнику радови су започели 23.08.2019. године односно радови су започети пре него што је закључен уговор за извођење радова, тј започело је извођење радова пре завршеног поступка јавне набавке односно одмах након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке (14.08.2019. године), а пре Записника о отварању понуда (19.09.2019. године), наручилац је увео извођача у посао и на тај начин му доделио уговор односно доделио извођење радова пре спроведеног поступка јавне набавке, самим тим преузете су и обавезе према извођачу радова пре закљученог уговора што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 12 и 39. Закона о јавним набавкама, чланом 72. и 73. Закона о облигационим односима, чланом 37. и 45. Посебних узанси о грађењу и чланом 152. Закона о планирању и изградњи;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се у донетим актима процењена вредност исказује само без ПДВ-а; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила РС и база прописа; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелима јавних набавки; да се у Конкурсној документацији наведу прецизне локације извођења радова; да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се радови изведу на основу издате грађевинске дозволе; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се ускладе планирани и уговорени рок извршења уговора; да се ситуације плаћају у роковима предвиђеним законом; да се радови изводе у складу са уговореном динамиком; да се са извођењем радова почне након што се оконча поступак јавне набавке;

5) Набавка добара - ЈН 1.1.12. Набавка и уградња опреме за јавну расвету (процењена вредност 12.265.000 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 24: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-29/2019 од 09.07.2019. године	број: 404-29-1/2019 од 09.07.2019. године.	објављени истовремено 12.07.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-29-5/2019 од 14.08.2019. године Благовремено је пристигла по једна понуда за сваку партију	број: 404-29-6/2019 од 15.08.2019. године.	број: 404-29-7/2019 од 19.08.2019. године. Уговор додељен: За I партију Ingpro d.o.o. Novi Pazar За II партију: Damsel d.o.o. Tutin	За партију 1. број: 404-29-8 од 20.08.2019. године и анекс уговора број: 404-29-11/19 од 11.09.2019. (10.618.200 динара са ПДВ-ом) За партију 2: број: 404-29-9 од 20.08.2019. године (4.452.000 динара са ПДВ-ом)	објављен о 21.08.2019. године.

Председник општине и Начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке-набавка и уградња опреме за јавну расвету број: 404-29/2019 од 09.07.2019. године.

Јавна набавка је обликована у две партије, и то:

- партија 1- Градско и приградско подручје, месни центар Рибариће и партија 2- Месни центар Лескова.

- процењена вредност јавне набавке: за партију 1- 8.545.000,00 динара, за партију 2- 3.720.000,00 динара, укупно 12.265.000,00 динара без ПДВ-а.

- подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, програм 1102, пр. активност 1102-0001, функција 640, позиција 185/0, економска класификација 512000- Машине и опрема.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуно Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Технички капацитет: Понуђач мора да располаже потребним техничким капацитетом, да поседује у власништву или по основу уговора о закупу: (1) један камион са дизалицом; (2) један камион са приколицом; (3) једну улту са утоварном кашиком; (3) један багер за копање и (4) ситан алат за извођење радова.

- Кадровски капацитет: Да понуђач испуњава услове у погледу кадровског капацитета за учешће у поступку предметне јавне набавке: (1) да има минимум једног одговорног извођача радова запосленог на неодређено или одређено време или по Уговору о привременим и повременим пословима са лиценцом 450 и (2) да има пет запослених лица разних профила од тога најмање два електро монтера и остале, на одређено или неодређено време или по Уговору о привременим и повременим пословима.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-29-5/2019 од 14.08.2019. године. У Записнику је констатовано да су до 14.08.2019. године до 09:00 часова, пристигле понуде понуђача Damsel d.o.o. Tutin и Ingpro d.o.o. Novi Pazar. Понуде су оцењене као благовремене.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-29-7/2019 од 19.08.2019. године.

Партија 1:

Председник општине и понуђач Ingpro d.o.o. Novi Pazar коме је додељен уговор за партију 1, закључили су Уговор о набавци и уградњи опреме за јавну расвету за градско и приградско подручје и месни центар Рибариће број: 404-29-8 од 20.08.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 10.224.600 динара са ПДВ-ом (8.520.500 динара без ПДВ-а). Рок за извршење предмета набавке је 30 календарских дана од дана увођења добављача у посао. Добављач је према Записнику о уводу у посед, уведен у посао 20.08.2019. године.

Председник општине је са наведеним добављачем закључио дана 11.09.2019. године Анекс уговора број: 404-29-11/19. Анексом је повећана уговорена вредност због вишкова радова, тако да сада износи 10.618.200 динара са ПДВ-ом (8.848.500 динара без ПДВ-а). Истог дана Председник општине донео је Одлуку о измени уговора. Одлука о измени уговора је донета односно Анекс уговора је закључен, на основу предмера и предрачуна вишкова радова, захтева извођача за извођење вишкова радова и сагласности стручног надзора и Председника општине.

Добављач Ingpro d.o.o. Novi Pazar је испоставио следеће ситуације:

Табела број 25. Испостављене привремене ситуације

Број и датум ситуације	Износ по ситуацији без ПДВ-а	Износ по ситуацији са ПДВ-ом
Прва привремена ситуација 03.09.2019. године	1.518.500	1.797.067,20
Друга привремена ситуација 23.09.2019. године	682.500	819.000
Трећа привремена ситуација 07.10.2019. године	1.486.300	1.783.560
Четврта привремена ситуација 01.11.2019.	980.900	1.177.080
Пета привремена ситуација 20.11.2019. године	1.677.400	2.012.830
Окончана ситуација 20.12.2019. године	2.502.900	3.003.480
укупно	8.520.500	10.593.017,20

Грађевински дневник не садржи потребне елементе односно на странама грађевинског дневника није наведен датум већ само месец извођења радова а на већем броју страна није наведен ни месец извођења радова, тако да се са сигурношћу не може утврдити када су радови изведени, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1, тако да се не може јасно утврдити колико укупно страна дневника постоји, нису наведене тачне локације на којима се изводе радови, нису наведени подаци о механизацији која се тог дана користила, није наведено да ли се грађевински производи уграђивали ручно или машински, један део грађевинског дневника вођен је на рачунару а један хемијском оловком, све напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова.

Записник о примопредаји радова за партију 1. од 30.09.2019. године садржи само податак да су радови изведени према потписаном уговору и изменама од стране општине Тутин и да гарантни рок започиње са даном 30.09.2019. године. Записник о коначном обрачуну радова радова није сачињен.

Партија 2:

Председник општине и понуђач Damsel d.o.o. Tutin коме је додељен уговор за партију 2, закључили су Уговор о набавци и уградњи опреме за јавну расвету за месни центар Лескова број: 404-29-9 од 20.08.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 4.452.000,00 динара са ПДВ-ом (3.710.000 динара без ПДВ-а). Рок за извршење предмета набавке је 15 календарских дана од дана увођења добављача у посао.

Добављач Damsel d.o.o. Tutin је испоставио следеће ситуације:

Табела број 26. Испостављене привремене ситуације

Број и датум ситуације	Износ по ситуацији без ПДВ-а	Износ по ситуацији са ПДВ-ом
Прва привремена ситуација 02.12.2019. године	2.084.400	2.501.280
Окончана ситуација 20.12.2019. године	1.625.600	1.950.720
укупно	3.710.000	4.452.000

Према грађевинском дневнику радови су започети 25.08.2019. године и завршени 10.10.2019. године (последње достављена страна дневника у којој није наведену да су радови завршени. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова од 15 дана од дана увођења извођача радова у посао.

Грађевински дневник за партију 2. не садржи потребне елементе односно на странама грађевинског дневника није наведен дан извођења радова, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1, тако да се не може јасно утврдити колико укупно страна дневника постоји, нису наведени подаци о механизацији која

се тог дана користила, није наведено да ли се грађевински производи уграђивали ручно или машински, подаци о временским условима, стране грађевинског дневника нису потписане од стране лица које је водило дневни, а стране дневника које се односе на прву привремену ситуацију нису потписане од стране-извођача-руководиоца радова.

Записник о примопредаји је сачињен 31.12.2019. године, односно окончана ситуација је испостављена пре сачињавања записника.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања додатних услова: у оквиру техничког капацитета није јасно и прецизно наведено који ситан алат за извођење радова морају поседовати понуђачи да би учествовали у предметном поступку што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање пет запослених лица разних профила (најмање два електро монтера и слично), али није затражена стручна спрема и степен образовање за преостала три лица, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама;
- Уговорено је да се набавка, испорука и уградња добара изврши у року од 30 календарских дана за партију 1. и 15 календарских дана за партију 2. од дана увођења добављача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао, што није у складу са чланом 37. и 46. Посебних узанси о грађењу;
- У оквиру Обавештења о закљученом уговору није на прописаном месту наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда и тачан број поднетих понуда (једна уместо две), што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 7. и 10. Закона о јавним набавкама;
- Донета је Одлука о измени уговора о јавној набавци дана 11.09.2019. године, којом је повећана уговорена вредност, али иста није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник за партију 1. не садржи потребне елементе односно на странама грађевинског дневника није наведен датум већ само месец извођења радова а на већем броју страна није наведен ни месец извођења радова, тако да се са сигурношћу не може утврдити када су радови изведени, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1, тако да се не може јасно утврдити колико укупно страна дневника постоји, нису наведене тачне локације на којима се изводе радови, нису

наведени подаци о механизацији која се тог дана користила, није наведено да ли се грађевински производи уграђивали ручно или машински, један део грађевинског дневника вођен је на рачунару а један хемијском оловком, све напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; да ли су се вишкови могли предвидети односно да ли су предвиђени у току израде пројектне документације; непредвиђене околности које захтевају измену постојећих техничких решења односно повећан обим уговорених радова што није у складу са члановима 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- На првој страни дневника није наведено да је извођач уведен у посао и прва страна дневника не садржи датум, као ни остале стране дневника тако да се не може утврдити када су радови изведени ни да ли прекорачени уговорени рокови за извођење радова;
- Испостављена је окончана ситуација по уговору број: 404-29-8 од 20.08.2019. године и Анексу уговора број: 404-29-11/19 од 11.09.2019. године за партију 1. која не садржи кумулативно изведене радове по предметном уговору, односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама по позицијама са количинама, па се не може са сигурношћу утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су уговорене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 118. и 119. Посебних узанси о грађењу;
- Записник о примопредаји радова за партију 1. сачињен је 30.09.2019. године, а окончана ситуација испостављена је два месеца након завршетка радова односно 20.12.2019. године што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака на месту и у времену настанка пословног догађаја и доставља се на књижење наредног дана а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу;
- Записник о примопредаји радова за партију 1. не садржи све потребне елементе, а Записник о коначном обрачуну радова није ни сачињен односно нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, нису наведени подаци о закљученим анексима уговора, разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења анекса уговора, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова и додатних и непредвиђених радова, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуну радова, податак да ли је објекат завршен у уговореном року а ако није колико износи прекорачење рока, податак о томе да ли је и у ком износу потребно наплатити уговорне казне и накнаде штете, да је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 111, 113. и 117-119. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник за партију 2. не садржи потребне елементе односно на странама грађевинског дневника није наведен дан извођења радова, за сваку испостављену привремену ситуацију вођен је испочетка грађевински дневник односно нумерисање страница грађевинског дневника вршено је сваки пут од броја 1, тако да се не може јасно утврдити колико укупно страна дневника постоји, нису наведени подаци о механизацији која се тог дана користила, није наведено да ли се грађевински производи уграђивали ручно или машински, подаци о временским условима, стране грађевинског дневника нису потписане од стране лица које је водило дневни, а стране дневника које се односе на прву привремену ситуацију нису потписане од стране-извођача-руководиоца радова, на последњој страни дневника није наведено да су радови завршени што није у складу са члановима 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције,

- грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Прекорачени су уговорени рокови за извођења радова за партију 2. јер прва страна дневника носи датум 25.08.2019. године, а последња страна дневника носи датум 10.10.2019. године, уговорени рок за извођење радова је 15 календарских дана од дана увођења извођача у посао односно прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да није активирана меница за добро извршење посла односно за неизвршење уговорних обавеза по закљученом уговору што није у складу са чланом 9. Уговора, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4 и 57. Закона о буџетском систему;
 - Радови за партију 2. су према грађевинском дневнику завршени 10.10.2019. године, окончана ситуација носи датум 20.12.2019. године а Записник о примопредаји 31.12.2019. године односно окончана ситуација и Записник о примопредаји сачињени су два ипо месеца након завршетка радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила и база прописа; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелима јавних набавки; да се уговори рок у коме ће се добављач увести у посао; да Обавештење о закљученом уговору садржи тачне и све податке прописане законом; да се Одлука о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да окончана ситуација садржи све елементе прописане позитивним прописима; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се у случају прекорачења рока за извођење радова активирају тражена средства обезбеђења; да се окончана ситуација и примопредаја сачињавају одмах по завршетку радова;

6) Набавка услуга - ЈН 1.2.1. Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене општине Тутин (процењена вредност 31.141.800 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 27: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-1/2019 од 23.01.2019. године	број: 404-1-1/2019 од 23.01.2019. године.	објављени истовремено 24.01.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-1-5/2019 од 26.02.2019. године. Благовремено је пристигла по једна понуда за сваку партију	број: 404-1-6/2019.од 27.02.2019. године.	број: 404-1-7/2019 од 28.02.2019. године.. уговор додељен групи понуђача Ensol d.o.o. Beograd, Quiddita d.o.o. Beograd и Siping d.o.o. Beograd.	број: 404-1-8 од 01.03.2019. године. Уговорена вредност 37.369.200 динара са ПДВ-ом	објављен о 01.03.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене општине Тутин број: 404-1/2019 од

23.01.2019. године. У Одлуци коју је донео Председник општине процењена вредност износи 31.141.800 динара без ПДВ-а, а у Одлуци коју је донео начелник Општинске управе износи 29.469.000 динара без ПДВ-а.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, активност 0901-0002, функција 090, позиција 47, економска класификација 423600. Финансијски план за 2018. годину (2018-2020) под редним бројем 187.

Објекти за које је планирана израда техничке документације за потребе изградње, доградње или реконструкције, у циљу решавања наведених проблема, су следећи: (1) Градња новог објекта основне школе „Мала раван“; (2) Реконструкција постојећег објекта основне школе у ул. Нjegoшева бр.15, Тутин; (3) Завршетак радова на изградњи Спортске сале у склопу школског комплекса; (4) Доградња затвореног базена у склопу школског комплекса и (5) Реконструкција и доградња Дома здравља и болнице.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуну Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: (1) Да је понуђач у свакој од претходне три обрачунске године остварио пословне приходе од испоруке предметних услуга у износу од минимум 50.000.000 динара без обрачунатог ПДВ-а; (2) Да ни по једном рачуну понуђача нису евидентирани дани великвидности, односно да понуђач није био у блокаду у претходном периоду од годину дана од дана расписивања јавног позива за предметну јавну набавку (овај захтев се односи и на све чланове заједничке понуде у случају подношења заједничке понуде)

- Технички и Пословни капацитет: (1) Да поседује полису осигурања од опште одговорности за штете произашле из грађанско-правних одштетних захтева која трећа лица подносе осигуранику због изненадног и неочекиваног догађаја (несреће) настале из делатности, власништва и правног односа, са минималним лимитом по једном штетном догађају од 5.000.000 РСД. (2) Да поседује полису осигурања од професионалне одговорности из обављања делатности пројектовања, а које се односи на осигурање од одговорности пројектаната за штете проузроковане према трећим лицима, као и штете настале услед грешака и пропуста насталих у обаљању послова пројектовања, са минималним лимитом по једном штетном догађају од 25.000.000 РСД. (3) Да поседује сертификате за управљање квалитетом и то: СРПС ИСО 9001 систем менаџмента квалитетом за област инжењерске услуге у области пројектовања, што доказује фотокопијом сертификата; СРПС ОХСАС 18001 систем управљања заштитом и безбедношћу на раду за област инжењерске услуге у области пројектовања (заштиту здравља и безбедност на раду), што доказује фотокопијом сертификата и СРПС ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине (заштита животне средине) за област инжењерске услуге у области пројектовања, што доказује фотокопијом сертификата.

(4) Да поседује лиценцирани софтвер за израду графичке документације (АутоЦАД или слично) – минимум 10 (десет) лиценци;

(5) Да поседује лиценцирани софтвер за нумеричко симулирање понашања објеката (Десигн Буилдер, Виртуал Енвиromентал, или слично) – минимум 1 (један) лиценца;

(6) Да поседује стручне резултате на пословима израде пројектне документације тј. да понуђач, у последњих 5 година рачунајући од дана расписивања јавног позива, има реализоване: најмање 3 (три) уговора за израду пројектне документације која укључује енергетски преглед, техноекономску анализу и нумеричке симулације енергетског понашања објекта током целе године; најмање 3 (три) уговора за израду пројектне документације

пројекта за изградњу, адаптацију, санацију или реконструкцију за објекат намењених образовању (школске, предшколске установе), при чему бар један објекат мора да има БРГП већу од 3.000 м²; најмање 3 (три) уговора за израду пројектне документације пројекта за изградњу, адаптацију, санацију или реконструкцију за објекте намењене спорту (школске физкултурне сале, спортске хале, базени), при чему бар један објекат мора да има БРГП већу од 3.000 м² и бар један мора да има базен минималних димензија 50/25 м; најмање 3 (три) пројекта за изградњу, адаптацију, санацију или реконструкцију за објекте јавне намене (болнице, хотели, пословни објекти) при чему укупна збирна вредност пружених услуга мора да буде већа од 30.000.000 РСД без обрачунатог ПДВ-а, при чему бар један од наведених треба да је пројекат за извођење или главни пројекат, за изградњу, адаптацију, санацију или реконструкцију објеката здравствене намене чија је површина већа од 5.000 м²; најмање 3 (три) пројекта за изградњу система за загревање санитарне топле воде у објектима јавне намене, коришћењем сунчеве енергије помоћу соларних колектора, од чега бар један објекат мора бити болница или геронтолошки центар и најмање 1 (један) уговор вршења пројектантског надзора над пројектима које је израдио;

- Кадровски капацитет: Да понуђач има запослена или ангажована лица која су имаоци личних лиценци, а минимум са следећим квалификацијама: (1) Да има најмање 3 (три) дипломирана инжењера архитектуре, са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта архитектонских пројеката, уређења слободних простора и унутрашњих инсталација водовода и канализације, бр. 300; (2) Да има 3 (три) дипломирана инжењера архитектуре, грађевине, машинства или електротехнике, са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта енергетске ефикасности, бр. 381; (3) Да има најмање 1 (једног) дипломираног грађевинског инжењера са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта грађевинских конструкција објеката високоградње, нискоградње и хидроградње бр. 310; (3) Да има најмање 1 (једног) дипломираног инжењера машинства, са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта термотехнике, процесне и гасне технике, бр. 330; (4) Да има најмање 1 (једног) дипломираног инжењера машинства, са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта система управљања машинских постројења – аутоматика, мерење и управљање, бр. 336; (5) Да има најмање 1 (једног) дипломираног грађевинског инжењера са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта хидротехничких објеката и инсталација водовода и канализације бр. 314; (6) Да има најмање 1 (једног) дипломираног инжењера електротехнике са важећом лиценцом одговорног пројектанта електроенергетских инсталација ниског и средњег напона, бр 350; (7) Да има 1 (једног) дипломираног инжењера електротехнике, са важећом лиценцом ИКС за одговорног пројектанта телекомуникационих мрежа и система, бр. 353; (8) Да бар један од горе наведених, или други запослени или ангажовани дипломирани инжењер поседује лиценце МУП-а Републике Србије, Сектор за ванредне ситуације за израду пројеката заштите од пожара; (9) Да бар један од горе наведених, или други запослени или ангажовани дипломирани инжењер поседује лиценце МУП-а Републике Србије, Сектор за ванредне ситуације за пројектовање и извођење посебних система и мера заштите од пожара, и то: за израду пројеката стабилних система за аутоматску детекцију и дојаву пожара и извођење ових система, израду пројеката стабилних система за гашење пожара и извођење ових система, пројектовање и извођење система за одвођење дима и топлоте; (10) Да бар један од горе наведених, или други запослени или ангажовани дипломирани инжењер поседује лиценцу за обављање послова енергетског менаџера за област енергетике зграда, издату од стране Министарства рударства и енергетике РС и (11) Да је бар један од горе наведених, или други запослени или ангажовани дипломирани инжењер са одговарајућом важећом лиценцом ИКС, учествовао у раду Комисије за јавну набавку радова чија је вредност већа од 250.000.000 РСД без обрачунатог ПДВ-а.

- Ради обезбеђивања услова за припрему прихватљивих понуда, обилазак локације је обавезан за понуђаче, како би понуђач добио све неопходне информације.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-1-5/2019 од 26.02.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 26.02.2019. године до 12:00 часова, пристигла понуда групе понуђача Ensol d.o.o. Beograd, Quiddita d.o.o. Beograd и Siping d.o.o. Beograd. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-1-7/2019 од 28.02.2019. године.

Председник општине и група понуђача којима је додељен уговор Ensol d.o.o. Beograd, Quiddita d.o.o. Beograd и Siping d.o.o. Beograd закључили су Уговор о израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене општине Тутин број: 404-1-8 од 01.03.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 31.141.000 динара без ПДВ-а односно 37.369.200 динара са ПДВ-ом.

Према члану 4 Уговора Пројектно-техничку документацију је потребно радити према следећем редоследу и роковима: (1) Градња новог објекта основне школе „Мала раван“ у Тутину – максимално 90 дана од дана потписивања уговора; (2) Реконструкција постојећег објекта ОШ Рифат Бурџевић Тршо у ул. Нјегошева бр.15, Тутин – максимално 90 дана од дана потписивања уговора; (3) Завршетак радова на изградњи Спортске сале у склопу школског комплекса ОШ Рифат Бурџевић Тршо у ул. Нјегошева бр.15, Тутин – максимално 120 дана од дана потписивања уговора; (4) Доградња затвореног базена у склопу школског комплекса – максимално 150 дана од дана потписивања уговора и (5) Реконструкција и доградња Дома здравља и болнице – максимално 180 дана од дана потписивања уговора. Начин плаћања према члану 3. Уговора: **(а)** 40% од уговорене цене након прихватања Идејног решења од стране Наручиоца за сваки објекат независно; **(б)** 35% од уговорене цене након добијања Грађевинске дозволе или Решења о одобрењу за извођење радова за сваки објекат независно и **(в)** 25% од уговорене цене након прихватања Пројекта за извођење од стране Наручиоца за сваки објекат независно.

Према достављеној спецификацији добављач је за предметне услуге испоставио рачуне у износу од 37.369.200 динара са ПДВ-ом односно 31.141.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 28. Пројектна документација по фазама

Пројекат	Уговорена вредност пројекта	Рачун за идејни пројекат	Рачун за пројекат за грађевинску дозволу	Рачун за пројекат за извођење радова	Укупно фактурисано
(1) Градња новог објекта основне школе „Мала раван“ у Тутину – максимално 90 дана од дана потписивања уговора;	6.228.200 дин без ПДВ-а	14025/2019 од 07.10.2019. 2.989.536 са ПДВом 2.491.280 дин без ПДВ-а	14034/2019 од 05.12.2019. 2.615.844 са ПДВом 2.179.870 дин без ПДВ-а	14050/2019 од 04.01.2020. 1.868.050 са ПДВом 1.557.050 дин без ПДВ-а	6.228.200 дин без ПДВ-а
(2) Реконструкција постојећег објекта ОШ Рифат Бурџевић Тршо у ул. Нјегошева бр.15, Тутин – максимално 90 дана од дана потписивања уговора;	6.228.200 дин без ПДВ-а	14033/2019 од 21.09.2019. 2.898.536 са ПДВом 2.491.280 дин без ПДВ-а	14048/2019 од 15.11.2019. 2.615.844 са ПДВом 2.179.870 дин без ПДВ-а	14053/2019 од 22.11.2019. 1.868.460 са ПДВом 1.557.050 дин без ПДВ-а	6.228.200 дин без ПДВ-а
(3) Завршетак радова на изградњи Спортске сале у склопу школског комплекса ОШ Рифат Бурџевић Тршо – максимално 120 дана од дана потписивања уговора;	3.114.100 дин без ПДВ-а	14039/2019 од 04.11.2019. 1.494.768 са ПДВом 1.245.640 дин без ПДВ-а	14047/2019 од 15.11.2019. 1.307.922 са ПДВом 1.089.935 дин без ПДВ-а	14052/2019 од 25.11.2019. 934.230 са ПДВом 778.525 дин без ПДВ-а	3.114.100 дин без ПДВ-а
(4) Доградња затвореног базена у склопу школског комплекса – максимално 150 дана од дана потписивања уговора	6.228.200 дин без ПДВ-а	14028/2019 од 23.09.2019. 2.898.536 са ПДВом 2.491.280 дин без ПДВ-а	14049/2019 од 18.11.2019. 2.615.844 са ПДВом 2.179.870 дин без ПДВ-а	14054/2019 од 25.11.2019. 1.868.460 са ПДВом 1.557.050 дин без ПДВ-а	6.228.200 дин без ПДВ-а
(5) Реконструкција и доградња Дома здравља и болнице – максимално 180 дана од дана потписивања уговора.	9.342.300 дин без ПДВ-а	14046/2019 од 15.11.2019. 4.484.304 са ПДВом 3.736.920 дин без ПДВ	14051/2019 од 20.11.2019. 3.923.766 са ПДВом 3.269.805 дин без ПДВ	14055/2019 од 25.11.2019. 2.802.690 са ПДВом 2.335.575 дин без ПДВ-а	9342.300 дин без ПДВ-а
укупно	31.141.000				31.141.000

Сачињен је Записник о извршеној уговорној обавези број: 2-66/2019 од 25.11.2019. године.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је доносио односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), са различитим износима процењене вредности за предметне услуге, самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлукама о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка наведена је процењена вредност предметних услуга и са ПДВ-ом, и то укупна и посебно за сваки пројекат, што није у складу са чланом 64. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припрема прихватљиву понуду, с обзиром да је у оквиру кадровског капацитета затражено да запослена или ангажована лица код понуђача поседују лиценце за послове заштите од пожара које издаје МУП Републике Србије и лиценцу за обављање послова енергетског менаџера за област енергетике зграда коју издаје Министарство рударства и енергетике, али је за доказивање наведеног услова затражено само да понуђачи доставе лиценцу за послове заштите од пожара, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Додатним условима наведеним у Конкурсној документацији наручилац је ограничио конкуренцију односно одредио услове који нису у директној и логичкој вези са предметом јавне набавке, и то: (1) затражено је да је бар један од запослених или ангажованих дипломираних инжењера са одговарајућом важећом лиценцом ИКС, учествовао у раду Комисије за јавну набавку радова чија је вредност већа од 250.000.000 РСД без обрачунаог ПДВ-а, што није у директној и логичкој вези са предметном набавке и истим је ограничена конкуренција, јер се ради о услову који неопходан за извршење предмета набавке; (2) затражено је да је понуђач реализовао најмање 3 (три) уговора за израду пројектне документације пројекта за изградњу, адаптацију, санацију или реконструкцију за објекте намењене спорту (школске физкултурне сале, спортске хале, базени), при чему један мора бити базен минималних димензија 50/25м, што није у директној вези са предметом набавке, јер је пројектним задатком предвиђено да се у оквиру основне школе изгради базен другачијих димензија 25/10м; (3) затражено је да

понуђач поседује лиценцирани софтвер за израду графичке документације (AutoCAD или слично), и то минимум 10 лиценци, али у току ревизије нису достављени докази да је наведени број лиценци неопходан за извршење предмета набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Понуђач коме је додељен уговор није доказао тражене додатне услове у оквиру кадровског капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да није доставио лиценцу за обављање послова енергетског менаџера за област енергетике зграда, већ Решење надлежног Министарства о издавању лиценце, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Прекорачен је уговорени рок за извршење услуга, с обзиром да је уговорено да се услуге изврше у року од 90 дана за прва два пројекта, 120 дана за трећи пројекат, 150 дана за четврти пројекат и 180 календарских дана за пети пројекат од дана закључења Уговора о изради пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене општине Тутин односно од 01.03.2019. године, а исте су извршене 25.11.2019. године, односно 4.1.2020. године, притом нису достављени докази да је продужен рока за извршење услуга нити докази да је наплаћена уговорна казна (за сваки дан закашњења умањује се цена услуга за 0,2% од укупне цене услуга, а највише до 5% од укупне уговорене цене без ПДВ-а) или уновчена банкарска гаранција за добро извршење посла, што није у складу са чланом 4, 6 и 15. Уговора о изради пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене општине Тутин број: 404-1-8 од 01.03.2019. године, чланом 18. Посебних услова о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Понуда групе понуђача којима је додељен уговор у тренутку отварања понуда испуњавала је тражене додатне услове предвиђене Конкурсном документацијом, међутим у току периода важења уговора, одређени докази којима се доказује испуњење додатних услова нису више били важећи (истекао је Уговор о привременим и повременим пословима број: 1-158/2018 од 05.09.2018. године закључен са дипломираним инжењером са лиценцом 314 и истекла је полиса осигурања од опште одговорности за штете произашле из грађанско-правних одштетних захтева која трећа лица подносе осигуранику због изненадног и неочекиваног догађаја (несреће) настале из делатности која је важила до 17.04.2019. године), што је било могуће утврдити приликом стручне оцене понуда, односно понуда је садржала битне недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде и није могуће упоредити је са другим понудама, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на размену наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом и процењену вредност набавке само без ПДВ-а; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила РС и база прописа; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови одређују у складу начелима јавних набавки; да се

од понуђача затраже додатна објашњења и доказе који ће помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорене казне и пенали у складу са уговором; да се одбију понуде које садрже битне недостатке;

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2019. години

7) Набавка услуга - ЈН 1.2.8. Израда пројектно техничке документације за градски трг (процењена вредност 2.500.000,00 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 29: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-16/2019 од 01.04.2019. године	број: 404-16-1/2019 од 01.04.2019. године	објављени истовремено 11.04.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-16-6/2019 од 22.04.2019. године. Благовремено су пристигле четири понуде	број: 404-16-7/2019 од 24.04.2019. године.	број: 404-16-8/2019 од 25.04.2019. године. Уговор додељен понуђачу Пројектни архитектонски биро „Моја Кућа“ Тутин	број: 404-6-19/2019 од 07.05.2019. године на износ 1.900.000 динара	објављен о 08.05.2019. године.

Председник општине је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности-израда пројектно техничке документације за градски трг број: 404-16/2019 од 01.04.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, програм 0602, привремена активност 001, пројекта/функција 130, позиција 77, економска класификација 512, односно средства су обезбеђена на позицијама Општинске управе.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: Да понуђач није био у блокади нити један дан у последњих 6 месеци од дана објављивања Позива на Порталу јавних набавки, а ако је дата заједничка понуда да сваки понуђач из групе понуђача није био у блокади нити један дан у последњих 6 месеци од дана објављивања Позива.

- Пословни капацитет: (1) Да понуђач поседује минимум једну лиценцу ArchiCad-а или адекватан професионални софтвер за пројектовање слободних јавних површина; (2) Да понуђач поседује полису осигурања од пројектантске одговорности.

- Кадровски капацитет: Да понуђач има запослене или ангажоване ван радног односа у складу са Законом о раду: (1) једног инжењера са пројектантском лиценцом 200; (2) једног инжењера са пројектантском лиценцом 300;

- Као посебан захтев наручиоца наведено је да сви понуђачи морају да доставе потврду о обиласку локације, која представља услов за учешће у поступку јавне набавке.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-16-6/2019 од 22.04.2019. године. У Записнику је констатовано да су до 22.04.2019. године до 09:00 часова, пристигле понуде понуђача „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево, „Ремонтни центар“ д.о.о. Ужице, Pester league group d.o.o. Tutin, Пројектни архитектонски биро „Моја Кућа“ Тутин. Понуде су оцењене као благовремене.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-16-8/2019 од 25.04.2019. године. Одлуком је уговор додељен понуђачу Пројектни архитектонски биро „Моја Кућа“

Тутин.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор Пројектни архитектонски биро „Моја Кућа“ Тутин., закључили су Уговор о изради пројектно техничке документације за градски трг број: 404-6-19/2019 од 07.05.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 1.900.000 динара без ПДВ-а (добављач није у систему ПДВ-а). Рок за извршење услуга је 60 календарских дана од дана почетка примене уговора.

Добављач је испоставио рачун број: У 404-16-9/2019 од 05.07.2019. године на износ од 1.900.000 динара без ПДВ-а (добављач није у систему ПДВ-а).

Откривене неправилности:

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

- Наручилац је за набавку предметних услуга спровео поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је у току 2019. године планиран и спроведен отворени поступак јавне набавке истоврсних услуга- Израда пројектно техничке документације за реконструкцију и изградњу објеката јавне намене (процењена вредност 31.141.800 динара без ПДВ-а), односно укупна процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа је од 5.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке, све акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Обавештењу о закљученом уговору није наведена најнижа понуђена цена, односно није наведена цена код неприхватљиве понуде, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да се приликом набавке услуга примењује одговарајућа врста поступка у складу са законом; да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све елементе прописане законом; да се посебни захтеви за учешће у поступку одређују у складу начелима јавних набавки; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом.

8) Набавка добара - ЈН 1.1.10. - набавка и уградња опреме за НН (нисконапонску) мрежу (процењена вредност 4.990.000 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 30: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-25/2019 од 20.06.2019. године	број: 404-25-1/2019 од 20.06.2019. године	објављени истовремено 21.06.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-25-5/2019 од 02.07.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-25-6/2019 од 03.07.2019. године.	број: 404-25-7/2019 од 03.07.2019. године. уговор додељен понуђачу Damsel d.o.o. Tutin.	број: 404-25-8 од 03.07.2019. године. Уговорена вредност износи 5.973.624 динара са ПДВ-ом.	објављено 04.07.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности- набавка и уградња опреме за НН (нисконапонску) мрежу број: 404-25/2019 од 20.06.2019. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, пројекат пл, функција 620, позиција 167, економска класификација 512000.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Технички капацитет: Понуђач мора да располаже потребним техничким капацитетом, да поседује у власништву или по основу уговора о закупу: (1) један камион са дизалицом; (2) један камион са приколицом; (3) једну улту са утоварном кашиком; (3) један багер за копање и (4) ситан алат за извођење радова.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-25-5/2019 од 02.07.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 02.07.2019. године до 11:00 часова, пристигла понуда понуђача Damsel d.o.o. Tutin. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-25-7/2019 од 03.07.2019. године.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор Damsel d.o.o. Tutin, закључили су Уговор о набавци и уградњи опреме за НН (нисконапонску) мрежу број: 404-25-8 од 03.07.2019. године. Уговорена вредност предметних добара износи 5.973.624 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да се предмет уговора има извршити у року од 30 дана од дана увођења добављача у посао.

Добављач је испоставио прву привремену ситуацију од 28.11.2019. године (која је у Општинској управи заведена 31.12.2019. године) на износ од 2.413.284 динара са ПДВ-ом и окончану ситуацију од 10.12.2019. године на износ од 3.560.340 динара са ПДВ-ом.

Записник о примопредаји је сачињен 31.12.2019. године.

Прекорачен је рок за извршење предмета јавне набавке, с обзиром да је уговор закључен 03.07.2019. године, добављач уведен у посао 10.07.2019. године, а уговорни рок био је 30 календарских дана, док је последња страна грађевинског дневника на којој је означен датум радова од 13.08.2019. године (на последњих 11 страна није наведен датум).

Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); потпис лица које је водило дневник; механизацију која је коришћења приликом извођења радова; временске прилике; стране дневника од 20-31 (последња страна) не садрже датум када су описани радови изведени.

Према писаној информацији од стране председника општине од 13.09.2021. године, „општина Тутин је изразито разуђене територије, конфигурације терена са просечном надморском висином од 1000м и да сходно томе самостално израђују НН мрежу како би се

што брже и ефикасније олакшали услови живота и рада грађана.“

Извршена су књижења на контима класе 0 и 3 (011311-остале некретнине и опрема и 311113-остале некретнине и опрема).

Откривене неправилности:

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

- Наручилац је за набавку предметних добара спровео поступак јавне набавке мале вредности, уместо да спроведе отворени поступак, с обзиром да је у 2019. години планиран и спроведен и поступак јавне набавке истоврсних добара (Набавка и уградња опреме за јавну расвету), односно укупна процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу је већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања додатних услова у оквиру техничког капацитета, јер није јасно и прецизно наведено који ситан алат за извођење радова морају поседовати понуђачи да би учествовали у предметном поступку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда, с обзиром да је у Позиву наведено да ће се Одлука о додели уговора донети у року од 10 дана од дана отварања понуда, а у Конкурсној документацији да ће се донети у року од 25 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговорено је да се набавка, испорука и уградња добара изврши у року од 30 календарских дана од дана увођења добављача у посао, али није уговорен рок за увођење у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Понуђач коме је додељен уговор доставио је Изјаву којом под пуном кривичном и материјалном одговорношћу потврђује да испуњава обавезне и додатне услове (технички капацитет), такође је уз Изјаву доставио и доказе о испуњењу услова у погледу техничког капацитета, осим услова да има ситан алат за извођење радова (пописном листом), а да наручилац није затражио доказе на начин предвиђен Конкурсном документацијом, којима би се доказао и овај услов, што није у складу са чланом 79. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник није вођен прописно и не садржи све прописане елементе: начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); потпис лица које је водило дневник; механизацију која је коришћења приликом извођења радова; временске прилике; стране дневника од 20-31 (последња страна) не садрже датум када су описани радови изведени, што није у складу са

- члановима 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- На основу достављене документације није могуће утврдити да ли је примопредаја извршена одмах по завршетку радова, с обзиром да је Записник о примопредаји сачињен 31.12.2019. године, а да последњих 11 страница грађевинског дневника не садрже датум извођења радова (последња страна са датумом је страна 19 од 13.08.2019. године), нити је извршен коначни обрачун извршених радова, што није у складу са чланом 110, 111. и 117. Посебних узанси о грађењу;
 - Прекорачен је рок за извршење предмета јавне набавке, с обзиром да је уговор закључен 03.07.2019. године, добављач уведен у посао 10.07.2019. године, а уговорни рок био је 30 календарских дана, док је последња страна грађевинског дневника на којој је означен датум радова од 13.08.2019. године (на последњих 11 страна није наведен датум), а да нису достављени докази да је наручилац наплатио уговорну казну (у висини 1 промила од укупне уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим да износ казне може бити већи од 5% од укупне уговорене вредности), што није у складу са чланом 5. Уговора о набавци и уградњи опреме за нн (нисконапонску мрежу) број: 404-25-8 од 03.07.2019. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да се приликом набавке услуга примењује одговарајућа врста поступка у складу са законом; да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; да се уговори рок у коме ће се добављач увести у посао; да се од понуђача затражи да достави све доказе којима потврђује испуњење додатних услова, у случајеви прописаним законом; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се изврши примопредаја и коначни обрачун извршених радова; да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорене казне и пенали у складу са уговором;

9) Набавка добара - ЈН 1.1.5. Набавка путничког аутомобила (процењена вредност 2.916.666,67 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 31: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-7/2019 од 11.02.2019. године.	број: 404-7-1/2019 од 11.02.2019. године	објављени истовремено 19.02.2019. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-7-5/2019 од 28.02.2019. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-7-6/2019. од 01.03.2019. године.	број: 404-7-7/2019 од 04.03.2019. године	број: 404-7-8 од 06.03.2019. године, закључен са Аутокомерц д.о.о. Београд на износ од 3.499.999,20 динара са ПДВ-ом.	Објављен о 05.03.2019. године.

Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности- набавка путничког аутомобила број: 404-7/2019 од 11.02.2019. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за

2019. годину, раздео 5, програм 0602, привремена активност 001, пројекта/функција 130, позиција 77, економска класификација 512.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Технички капацитет: Да понуђач располаже неопходним техничким капацитетом, односно да буде овлашћени продавац и сервисер возила.

- Понуђачи су дужни да доставе гаранције, и то бланко меницу за озбиљност понуде (за све понуђаче) и бланко меницу за отклањање недостатака у гарантном року (понуђач коме буде додељен уговор).

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-7-5/2019 од 28.02.2019. године. У Записнику је констатовано да је до 28.02.2019. године до 12:00 часова, пристигла понуда понуђача Аутокомерц д.о.о. Београд. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-7-7/2019 од 04.03.2019. године. Одлука је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда и у року од 10 дана од дана отварања понуда, у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлуком је уговор додељен понуђачу Аутокомерц д.о.о. Београд.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор Аутокомерц д.о.о. Београд, закључили су Уговор о набавци путничког аутомобила број: 404-7-8 од 06.03.2019. године. Уговорена вредност предметног добра износи 2.916.666 динара без ПДВ-а односно 3.499.999,20 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке добра је 5 дана од дана закључења уговора.

Добављач је испоставио предрачун број: Т-РФ 024/007 од 06.03.2019. године на износ од 3.499.999,20 динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 06.03.2019. године. Достављен је рачун број 19-3010-000045 од 11.03.2019. године. Аутомобил је прокњижен на одговарајућим контима класе 0 и 3.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Председник општине и начелник Општинске управе донели су посебне Одлуке о покретању поступка (под истим бројем и датумом), самим тим није могуће утврдити по основу које Одлуке је покренут предметни поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији је као додатни услов затражено да је понуђач дужан да достави одређене гаранције, и то бланко меницу за озбиљност понуде (за све понуђаче) и бланко меницу за отклањање недостатака у гарантном року (понуђач коме буде додељен уговор), али није одређено да ли се ради о додатном услову у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки дан пре него што је уговор закључен, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду односно да се додатни услови одређују на начин прописан законом; да се Обавештење о закљученом уговору објављује након закључења уговора.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у 2019. години

10) Набавка услуга- ЈН 1.2.12. одржавање софтвера /програма (процењена вредност 1.284.000 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2019. годину.

Табела број 32: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-20/2019 од 03.06.2019. год.	број: 404-20-1/2019 од 03.06.2019. год.	објављени истовремено 06.06.2019. год.	број: 404-20-8/2019 од 17.06.2019. год.	број: 404-20-9/2019 од 17.06.2019. год.	број: 404-20-10/2019 од 17.06.2019. год.	број: 404-20-11/2019 од 20.06.2019. год.	за партију 1 број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године за партију 2: број: 404-20-13/19 од 24.06.2019. године за партију 3: број: 404-20-14/19 од 24.06.2019. године	објављено 27.06.2019. год.

Управа за јавне набавке дала је Мишљење о основаности примене преговарачког поступка за набавку предметних услуга број: 404-02-2277/19 од 27.05.2019. године.

Председник општине је донео Одлуку о покретању преговарачког позива без објављивања позива за подношење понуда- одржавање софтвера/програма број: 404-20/2019 од 03.06.2019. године.

Јавна набавка је обликована у три партије, и то партија 1- Одржавање рачунарског програма ЛПА, партија 2- Одржавање рачунарског програма за службу писарнице и партија 3- одржавање рачунарског програма Трезор-Саветник. Процењена вредност јавне набавке: за партију 1- 828.000 динара, за партију 2- 207.000 динара, за партију 3- 249.000 динара, укупно 1.284.000 динара без ПДВ-а. Средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2019. годину, раздео 5, активност 0602-001, функција 130, позиција 68, економска класификација 423000.

Позив за подношење понуду упућен следећим понуђачима: (1) за партију 1- одржавање програма ИС ЛПА понуђачу Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, (2) за партију 2- одржавање информационог система „Хермес“ за службу писарнице понуђачу Mega computer engineering d.o.o. Београд и (3) за партију 3- одржавање програма „Саветник- Трезор“ понуђачу Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд.

Наручилац је за сваку партију сачинио посебну Конкурсну документацију и исте објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници истовремено са објављивањем Обавештења о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење

понуда дана 06.06.2019. године.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-20-8/2019 од 17.06.2019. године. У Записнику је констатовано да су до 17.06.2019. године до 13:00 часова, пристигле понуде понуђача „Институт Михајло Пупин“ Београд, Mega computer engineering d.o.o. Београд и Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд. Понуде су оцењене као благовремене.

Комисија је сачинила Записник о преговарању број: 404-20-9/2019 од 17.06.2019. године. Према Записнику поступак преговарања започет је у 14:30 часова. С обзиром да овлашћени представници понуђача нису присуствовали поступку преговарања, цене које су наведене у понуди, сматрају се коначним ценама.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-20-11/2019 од 20.06.2019. године.

Председник општине и понуђач Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд коме је додељен уговор за партију 1, закључили су Уговор о одржавању програма за ЛПА број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 957.600 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Председник општине и понуђач Mega computer engineering d.o.o. Београд коме је додељен уговор за партију 2, закључили су Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ за службу писарнице број: 404-20-13/19 од 24.06.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 230.300 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Председник општине и понуђач Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд коме је додељен уговор за партију 3, закључили су Уговор о одржавању програма „Саветник-Трезор“ број: 404-20-14/19 од 24.06.2019. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 280.800 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Добављачи су испоставили рачуне за предметне услуге, и то: (1) добављач Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за период јул 2019- јун 2020. године у укупном износу од 755.930,34 динара са ПДВ-ом; (2) добављач Mega computer engineering d.o.o. Београд за период јул 2019- јун 2020. године у укупном износу од 230.400 динара са ПДВ-ом; (3) добављач Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд за период јул 2019- јун 2020. године у укупном износу од 280.800 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У предметном поступку јавне набавке, све акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних услуга, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и рок за подношење захтева за заштиту права је пет уместо 10 дана од дана објављивања Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није сачинио јединствену Конкурсну документацију, већ је за сваку партију сачинио посебне Конкурсне документације под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи истоветне податке из Извештаја о стручној оцени понуда, и то када се ради о истеку року за подношење благовремених понуда, што није у

складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама. Према извештају рок за подношење благовремених понуда је истекао 17.06.2019. године, а према одлуци 28.06.2018. године;

- Уговор о одржавању програма за ЛПА број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године, Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ за службу писарнице број: 404-20-13/19 од 24.06.2019. године и Уговор о одржавању програма „Саветник-Трезор“ број: 404-20-14/19 од 24.06.2019. године, закључени су пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о одржавању програма за ЛПА број: 404-20-12/2019 од 24.06.2019. године закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све елементе прописане законом; да се сачини јединствена Конкурсна документација за све партије; да Одлука о додели уговора садржи истоветне податке из Извештаја о стручној оцени понуда; да се уговори закључује по истеку рока за подношење захтева за заштиту права; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

Јавне набавке у отвореном поступку спроведене у 2020. години

11) Набавка радова- ЈН 1.3.2. Летње одржавање некатегорисаних путева (процењена вредност 28.809.335 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 33: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-6/2020 од 18.02.2020. године	број: 404-6-1/2020 од 18.02.2020. године	објављени истовремено 18.2.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-6-5/2020 од 20.03.2020. године Благовремено су пристигле четири понуде	број: 404-6-6/2020 од 27.03.2020.	број: 404-6-7/2020 од 02.04.2020. године.	400-6-8/2020 од 14.04.2020. 400-6-9/2020 од 14.04.2020. 400-6-10/2020 од 14.04.2020. 400-6-11/2020 од 14.04.2020. 400-6-12/2020 од 14.04.2020. 400-6-13/2020 од 14.04.2020. 400-6-14/2020 од 14.04.2020.	објављен о 14.4.2020. године.

Председник општине је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности- летње одржавање некатегорисаних путева број: 404-6/2020 од 18.02.2020. године.

Предмет јавне набавке је обликован по партијама и то; партија 1- Месни центар Лескова; партија 2- Делимеђе; партија 3- Детане; партија 4- Рибариће; партија 5- Црквине; партија 6-

приградска насеља; партија 7- градске улице; ОРН: 44113000- материјал за изградњу путева, 45233120- радови на изградњи путева. Процењена вредност јавне набавке: партија 1- 5.599.350 динара; партија 2- 2.949.900 динара; партија 3- 7.689.425 динара; партија 4- 3.050.800 динара; партија 5- 2.850.000 динара; партија 6- 6.169.940 динара; партија 7- 499.800 динара, укупно 28.809.335 динара без ПДВ-а.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 5, функција 451, програмска активност 0701-002, позиција 110, економска класификација 425000, односно средства су планирана на позицијама Општинске управе.

Конкурсном документацијом није могуће утврдити тачне локације за извођење радова, с обзиром да су наведени само називи Месних заједница односно називи села у којима се радови изводе (на пример МЗ Кониче-село Кониче и село Добри Дуб 1.500 м)

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуноу Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

За партије 1, 6, 7: Да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа најмање 5 лица;

За партије 2, 3, 4, 5: Да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа најмање 7 лица;

За све партије: Да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа, одговорне извођаче радова са личним лиценцама 410 или 412 или 415.

- Технички капацитет:

За партије 1, 6: Да понуђач располаже довољним техничком капацитетом, односно да располаже следећом техничком опремом: (1) два камиона кипера носивости 10t; (2) један багер; (3) један утоваривач.

За партије 2, 3, 4, 5: Да понуђач располаже довољним техничком капацитетом, односно да располаже следећом техничком опремом: (1) једну комбиновану машину за ископ и утовар; (2) три камиона минималне носивости 10t; (3) један багер или утоваривач; (4) један грејдер; (5) један ваљак или вибро плоча.

За партију 7: Да понуђач располаже довољним техничком капацитетом, односно да располаже следећом техничком опремом: (1) један камион носивости 10t; (2) један утоваривач или комбинована машина; (3) један ваљак или вибро плоча.

- За све партије: Понуђач је дужан да у случају заједничке понуде достави Споразум којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јав.набавке

Табела број 34: Тражени технички капацитет и врсте радова по партијама

Партија	Врста радова	Технички капацитета
Партија 1- Месни центар Лесква	Насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева са <i>локајног позајмишта</i>	2 камиона кипера, 1 багер и 1 утоваривач
Партија 2- Месни центар Делимеђе	Насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева <i>материјалом фина јаловина</i> -набављена од овлашћених произвођача грађевинских материјала	1 камбинована машина за ископ и утовар 3 Камиона 1 багер или утоваривач 1 грејдер 1 ваљак или вибро плоча
Партија 3- Месни центар Дегане	Насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева са <i>локајног позајмишта</i>	1 камбинована машина за ископ и утовар 3 Камиона 1 багер или утоваривач 1 грејдер 1 ваљак или вибро плоча
Партија 4- Месни центар	Насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева са <i>локајног позајмишта</i>	1 камбинована машина за ископ и утовар 3 Камиона

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

Рибариће		1 багер или утоваривач 1 грејдер 1 ваљак или вибро плоча
Партија 5- Месни центар Црквине	Насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева <i>материјалом фина јаловина-</i> набављена од овлашћених произвођача грађевинских материјала	1 камбинована машина за ископ и утовар 3 Камиона 1 багер или утоваривач 1 грејдер 1 ваљак или вибро плоча
Партија 6- приградска насеља	Поправка и рехабилитација макадамских улица у приградским насељима путева <i>материјалом</i> <i>фином јаловином-</i> набављена од овлашћених произвођача грађевинских материјала	2 камиона кипера, 1 багер и 1 утоваривач
Партија 7- градске улице	Поправка и рехабилитација макадамских улица <i>материјалом фином јаловином-</i> набављена од овлашћених произвођача грађевинских материјала	1 камион 1 утоваривач или комбинована машина 1 ваљак или вибро плоча

Наручилац је у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова- образац структуре цена за партију 5- Црквине, навео количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно у Конкурсној документацији су наведени подаци о предмету јавне набавке које је требао да достави понуђач, самим тим наручилац је дао понуду уместо понуђача за предметну партију.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-6-5/2020 од 20.03.2020. године. У Записнику је констатовано да су до 20.03.2020. године до 09:00 часова, пристигле понуде понуђача Браћа Дацић д.о.о. Тутин, Damsel d.o.o. Tutin, GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin и „HUM“ d.o.o. Tutin. Понуде су оцењене као благовремене.

Комисија је дана 27.03.2020. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-6-6/2020.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-6-7/2020 од 02.04.2020. године.

Табела број 35: Преглед закључених уговора по партијама

Партија	Добављач	Број уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Рок извршења уговора
Партија 1- Месни центар Лескова	„HUM“ d.o.o. Tutin	400-6-8/2020 од 14.04.2020.	5.599.350,00	5.589.505,00	6.707.406	30.11.2020
Партија 2- Месни центар Делимеђе	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin	400-6-9/2020 од 14.04.2020.	2.949.900,00	2.934.150,00	3.520.980	30.11.2020
Партија 3- Месни центар Детане	Браћа Дацић д.о.о. Тутин	400-6- 10/2020 од 14.04.2020.	7.689.425,00	7.688.437,50	9.226.125	30.11.2020
Партија 4- Месни центар Рибариће	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin	400-6- 11/2020 од 14.04.2020.	3.050.800,00	3.039.030,00	3.646.836	30.11.2020
Партија 5- Месни центар Црквине	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin	400-6- 12/2020 од 14.04.2020.	2.850.000,00	2.846.850,00	3.416.220	30.11.2020
Партија 6- приградска насеља	Damsel d.o.o. Tutin	400-6- 13/2020 од 14.04.2020.	6.169.940,00	6.144.940,00	7.373.928	30.11.2020
Партија 7- градске улице	GPTUP „Hofmann“ d.o.o. Tutin	400-6- 14/2020 од 14.04.2020.	499.800,00	490.000,00	588.000	30.11.2020
УКУПНО			28.809.215,00	28.732.912,50	34.479.495	

Вредност изведених радова:

- (1) За партију 1- 5.589.505 динара без ПДВ-а односно 6.707.406 динара са ПДВ-ом. Окончана ситуација број: 4 од 30.11.2020. године. Записник о примопредаји радова сачињен је 30.11.2020. године.
- (2) За партију 2- 2.934.150 динара без ПДВ-а односно 3.520.980 динара са ПДВ-ом. На окончаној ситуацији не постоји датум. Записник о примопредаји радова сачињен је 31.12.2020. године.
- (3) За партију 3- 7.688.437,50 динара без ПДВ-а односно 9.226.125,00 динара са ПДВ-ом. Окончана ситуација број: 7/20 од 23.11.2020. године. Записник о примопредаји радова сачињен је 23.11.2020. године.
- (4) За партију 4- 3.039.030 динара без ПДВ-а односно 3.646.836 динара са ПДВ-ом. На окончаној ситуацији не постоји датум. Окончана ситуација није испостављена нити је сачињен Записник о примопредаји радова сачињен је 31.12.2020. године.
- (5) За партију 5- 2.846.850 динара без ПДВ-а односно 3.416.220 динара са ПДВ-ом. На окончаној ситуацији не постоји датум. Записник о примопредаји радова сачињен је 31.12.2020. године.
- (6) За партију 6- 6.064.858 динара без ПДВ-а односно 7.277.829,60 динара са ПДВ-ом. Испостављене су прва и друга привремена ситуација. Није испостављена окончана ситуација и није сачињен Записник о примопредаји.
- (7) За партију 7- 490.000 динара без ПДВ-а односно 588.000 динара са ПДВ-ом. На окончаној ситуацији не постоји датум. Записник о примопредаји радова сачињен је 31.12.2020. године.

Грађевински дневници не садрже све елементе односно нису вођени у складу са позитивним прописима, и то: (1) за партије 2, 4, 5 и 7 упис података није извршен хемијском оловком и нису наведене временске прилике у којима су извођени радови; (2) за партију 2 дневник није вођен хронолошки, с обзиром да на страни 4 стоји датум 06.07.2020. године а на страни 5 датум 05.07.2020. године; (3) за све партије - није наведен начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације) и нису наведене тачне локације извођења радова већ само називи села.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке, све акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке и нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. став 1., 108. став 5. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Подаци садржани у Конкурсној документацији (у делу начин подношења понуде) нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то у погледу времена за подношење благовремених понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Према Конкурсној документацији благовремене су понуде које стигну до 04.07.2019. године до 09:00 часова, а према Позиву благовремене су понуде које стигну до 20.03.2020. године 10:00 часова и отварање понуда извршиће се у 10:20 часова;
- Конкурсном документацијом је као додатни услов затражено да понуђач има одређени број запослених или ангажованих и да је у случају заједничке понуде понуђач дужан да достави споразум о међусобним правима и обавезама са члановима групе, али није одређено да ли се ради о додатним условима у погледу кадровског, пословног, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов затражено је да понуђач има најмање пет односно седам запослених или ангажованих лица, али није затражена стручна спрема и степен образовање за ова лица, односно одређен је услов који није у директној вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом јавне набавке, с обзиром да су за исте радове који су предвиђени у оквиру различитих партија (нпр партије 2, 5, 6 и 7 исти радови са истим материјалом, односно 1, 3 и 4 исти радови са истим материјалом) тражене различите машине и возила, односно за исте радове су тражене различите машине и возила, чиме је ограничена конкуренција и одређен услов који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као обавезан елемент понуде предвиђена изјава понуђача о обиласку локације на којој ће се извршити предметни радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом и кроз грађевински дневник није могуће утврдити тачне локације за извођење радова, с обзиром да су наведени само називи Месних заједница односно називи села у којима се радови изводе (на пример МЗ Кониче-село Кониче и село Добри Дуб 1.500 м), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији у оквиру предмера радова- образац структуре цена за партију 5- Црквине, навео количине, јединичне цене и укупне цена за наведене радове, односно у Конкурсној документацији су наведени подаци о цени које је требао да достави понуђач, самим тим наручилац је дао понуду уместо понуђача за предметну партију, што није у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закљученим уговорима није наведена тачна уговорена вредност, с обзиром да се наводи 38.112.330,00 динара без ПДВ-а уместо 28.732.912,50 динара без ПДВ-а, што није у складу са Прилогом ЗИ. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Записник о примопредаји радова не садржи све потребне елементе (партије 1, 2, 3, 4, 5 и 7), а Записник о коначном обрачуна радова није ни сачињен односно записницима нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведен рок завршетка радова, није наведено да ли су изведени вишкови радова и ако јесу на којим позицијама, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који

извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуну радова, ко је био надзорни орган, да ли је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 111, 113. и 117- 119. Посебних узанси о грађењу;

- Примопредаја радова није извршена односно окончане ситуације нису испостављене на начин и у роковима предвиђеним посебним прописима, и то: (1) за партије 1, 2, 4, 5 и 7 примопредаја није извршена одмах по завршетку радова, већ неколико месеци касније; (2) за партије 2, 4, 5. и 7. окончана ситуација не садржи датум издавања, услед чега није могуће утврдити да ли је сачињена по извршеној примопредаји радова што није у складу са чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу;
- Испостављена је окончана ситуација број: 7/2020 од 23.11.2020. године за партију 3, која не садржи кумулативно изведене радове по Уговору о летњем одржавању некатегорисаних путева у Месном центру Детане број: 404-6-10/2020 од 14.04.2020. године, односно садржи само радове који су фактурисани по тој ситуацији, а не и радове који су изведени и фактурисани по претходним ситуацијама, па се не може са сигурношћу утврдити које позиције и у којим количинама су се извршиле у односу на оне које су уговорене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 61. и 62. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневници не садрже све елементе односно нису вођени у складу са позитивним прописима, и то: (1) за партије 2, 4, 5 и 7 упис података није извршен хемијском оловком и нису наведене временске прилике у којима су извођени радови; (2) за партију 2 дневник није вођен хронолошки, с обзиром да на страни 4 стоји датум 06.07.2020. године а на страни 5 датум 05.07.2020. године; (3) за све партије-није наведен начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације)) и нису наведене тачне локације извођења радова већ само називи села., што није у складу са чланом 4, 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књига инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Добављач Damsel d.o.o. Tutin је све радове за партију 6 фактурисао кроз прву и другу привремену ситуацију, односно није испостављена окончана ситуација и није извршена примопредаја радова, што није у складу са чланом 58, 62, 111. и 113. Посебних узанси о грађењу;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин; да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила РС и база прописа и интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; да се додатни услови и посебни захтеви за учешће у поступку одређују у складу начелима јавних набавки и на начин прописан законом; да се у Конкурсној документацији наведу тачне локације извођења радова; да наручилац не попуњава образац структуре цена уместо понуђача; да Обавештење о закљученом уговору садржи тачне податке о предметној набавци; да Записници о примопредаји садрже све елементе прописане законом и да се изврши коначан обрачун радова; да окончана ситуација садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се за изведене радове изврши примопредаја и испостави окончана ситуација.

12) Набавка радова- ЈН 1.3.1. Реконструкција градског трга (процењена вредност 154.537.500 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 36: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-8/2020 од 24.02.2020. године	број: 404-8-1/2020 од 24.02.2020. године	објављени истовремено 29.2.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-8-6/2020 од 31.03.2020. године Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-8-7/2020 од 2.4.2020. године.	број: 404-8-8/2020 од 06.04.2020. године Уговор додељен понуђачу АД „УкраС“ Нови Пазар.	број: 404-8-9/20 од 07.04.2020. године. Уговорена вредност 184.712.964 динара са ПДВ-ом (од чега се на 2020 односи 49.541.004,48 динара)	објављен 7.4.2020. године.

Председник општине је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности-реконструкција градског трга број: 404-8/2020 од 24.02.2020. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 5, функција 620, позиција 146, економска класификација 511300- Зграде и грађевински објекти, пројекат 1101-03, програм 1101, извор 01.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуноу Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: Да је понуђач за претходне три обрачунске године остварио укупан приход у износу од најмање 300.000.000 динара.

- Пословни капацитет: Да је понуђач за претходне три обрачунске године извео исте или сличне грађевинске радове најмање у минималном износу од 300.000.000 динара без ПДВ-а.

- Кадровски капацитет: Да понуђач има најмање 40 запослених радника у сталном радном односу или по било којем другом правном односу, од којих су два дипломирана грађевинска инжењер са лиценцом 410 или 412. Дипломирани грађевински инжењер са лиценцом може бити ангажован и по другом уговорном односу.

- Технички капацитет: Да понуђач располаже довољним техничком капацитетом, односно да располаже следећом техничком опремом: (1) четири камиона кипера носивости до 20т; (2) две комбиноване машине тежине минимум 20т; (3) два багера тежине до 25т; (4) два багера тежине до 30т; (5) пет миксера капацитета 9м³; (6) два виљушкар носивости 2,5т; (7) један ваљак носивости од 20т; (8) бетонска база минимум 90м³/h; (9) две пумпе за бетон; (10) четири контејнера за градилиште.

- Гранит (Тоналит похорски) који се уграђује потребно је да поседује одговарајући атест који садржи следеће карактеристике: (1) запреминска маса минимум 2.600кг; (2) порозност не сме бити већа од 1,5%; (3) упијање воде не сме бити веће од 0,33%; (4) чврстоћа на притисак не сме бити мања од 155 Мра; (5) чврстоћа у водо заштићеном стању не сме бити мања од 147 Мра; (6) чврстоћа на савијање не сме бити мања од 20,25%; (7) да је постојаност дејства на мраз; (8) да је постојаност дејства Na₂SO₄.

- Као посебан захтев наручиоца наведено је да сва заинтересована лица која намеравају да поднесу понуду морају да изврше обилазак локације за извођење радова и увид у пројектну документацију, што ће се евидентирати од стране наручиоца.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-8-6/2020 од 31.03.2020. године.

У Записнику је констатовано да је до 31.03.2020. године до 09:00 часова, пристигла понуда понуђача АД „УкраС“ Нови Пазар. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-8-8/2020 од 06.04.2020. године. Одлука је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда и у року од 25 дана од дана отварања понуда, у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлуком је уговор додељен понуђачу АД „УкраС“ Нови Пазар.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор АД „УкраС“ Нови Пазар, закључили су Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-8-9/20 од 07.04.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 153.927.470 динара без ПДВ-а односно 184.712.964 динара са ПДВ-ом. Рок за извођења радова из 2020. године је 31.12.2020. године, за радове из 2021. године је 31.12.2021. године и за радове из 2022. године је 31.12.2022. године. Уговорена вредност по годинама:

Табела број 37: Уговорена вредност са ПДВ-ом и без ПДВ-а

Година	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
2020	41.284.170,40	49.541.004,48
2021	58.308.300	69.969.960
2022	54.335.000	65.202.000
укупно	153.927.470	184.712.964

Добављач је дана 14.12.2020. године поднео захтев за продужење рока за извођење радова, из разлога што није могао да започне све планиране радове у 2020. години услед наступања пандемије корона вируса. Надзорни орган и председник општине дали су сагласност 30.12.2020. године односно 31.12.2020. године. Наручилац и добављач закључили су Анекс уговора о реконструкцији градског трга број: 404-8-11/20 од 31.12.2020. године, којим је продужен рок за извођење радова до 31.12.2023. године, због наступања пандемије корона вируса. Наручилац је дана 31.12.2020. године донео и објавио Обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Ниједна ситуација није испостављена у току 2020. године. Прва привремена ситуација испостављена је у априлу 2021. године (28.4.2021. године) у износу 1.651.500 динара без ПДВ-а. Друга привремена ситуација испостављена је 17.5.2021. године у износу 6.961.600 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке, све акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер је у оквиру додатних услова затражен атест за гранит који мора бити похорски тоналит, док се у оквиру техничких карактеристика наводи да гранит може бити похорски тоналит или сличан, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 40 радника, али је затражена стручна спрема и степен образовање само за два лица

- (дипломирани грађевински инжењери), што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
 - Уговор о набавци предметних радова закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
 - У Обавештењу о закљученом уговору није наведен тачан износ највише понуђене цене код прихватљивих понуда и околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са Прилогом 3И. тачка 10. и 16. Закона о јавним набавкама;
 - Закључен је Анекс уговора број: 404-8-11/20 од 31.12.2020. године којим је продужен рок за извођење радова, услед наступања пандемије корона вируса, и то по захтеву извођача који је поднет дана 14.12.2020. године, односно захтев није поднет у року од три дана од настанка узрока због којих се тражи продужење рока (пандемија је започела и пре закључења уговора и још увек траје), што није у складу са чланом 17. Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-8-9/20 од 07.04.2020. године;
 - Продужен је рок за извођење радова по уговору Уговор о реконструкцији градског трга број: 404-8-9/20 који је закључен 07.04.2020. године до 31.12.2023. године, односно преузете су обавезе за период дужи од 3 године, што није у складу са чланом 54. став 3., члана 2, став 1 тачка 2 и 3 и члана 37. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила РС и база прописа; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови и посебни захтеви за учешће у поступку одређују на начин предвиђен законом и у складу начелима јавних набавки; да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да Обавештење о закљученом уговору садржи све елементе прописане законом и тачне податке и предметној набавци; да се Анекси уговора закључују по уговореним условима; да се обавезе преузимају само за период предвиђен законским прописима.

13) Набавка радова - ЈН 1.3.3. Изградња локалних путева (процењена вредност 36.833.333,33 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 38: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-26/2020	број: 404-26-1/2020	објављени истовремено	број: 404-26-6/2020 од	број: 404-26-6/2020.од	број: 404-26-7/2020 од	број: 404-26-9-20 од	објављен о

од 29.05.202 0. године	од 29.05.202 0. године	29.5.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	30.06.2020. године Благовремен о је прстигла једна понуда	3.7.2020. године.	06.07.2020. године. Уговор додељен понуђачу „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар	15.07.2020. године. Уговорена вредност износи 47.392.449,3 динара са ПДВ-ом	17.7.2020. године.
------------------------------	------------------------------	--	--	----------------------	---	--	-----------------------

Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-изградња локалних путева број: 404-26/2020 од 29.05.2020. године.

Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 5, пројекат 0701- 02, функција 451, позиција 112, економска класификација 511000, односно средства су обезбеђена на позицијама Општинске управе.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуну Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Финансијски капацитет: Да располаже неопходним финансијским капацитетом односно да је у претходне 3 обрачунске године (2017, 2018. и 2019) остварио пословни приход у минималном износу од 60.000.000 динара без ПДВ-а.

- Пословни капацитет: Да располаже неопходним пословним капацитетом односно да је у претходних 5 обрачунских година (2015-2019) остварио пословни приход по основу изведених радова на изградњи и/или реконструкцији и/или санацији саобраћајница у износу од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је извео најмање један посао у минималном износу од 30.000.000 динара без ПДВ-а.

- Кадровски капацитет: Да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, и то: (1) да има најмање 20 запослених радника на одређено или неодређено време, од којих 2 запослена радника морају бити дипломирани грађевински инжењери техничке струке; (2) да има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажоване по основу уговора ван радног односа одговорне извођаче радова са личним лиценцама, и то 2 дипломирана инжењера грађевине или инжењера специјалистичких струковних студија грађевине или инжењера грађевине са лиценцама број 410 или 412 или 415 или 418 или 712 или 812.

- Технички капацитет: Да понуђач располаже довољним техничким капацитетом односно да располаже следећом техничком опремом: (1) један багер; (2) једна комбинована машина; (3) 8 камиона кипера носивости минимум 15 t; (4) један финишер; (5) два грејдера; (6) два ваљка преко 10 t и (7) једна глодалица за асфалт.

- Понуђач мора уз понуду доставити меницу за озбиљност понуде, а изабрани понуђач је дужан да достави оригинал сопствену бланко меницу и менично овлашћење за добро извршење посла и оригинал сопствену бланко меницу и менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-26-6/2020 од 30.06.2020. године. У Записнику је констатовано да је до 30.06.2020. године до 09:00 часова, пристигла понуда понуђача „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар. Понуда је оцењена као благовремена. Процењена вредност јавне набавке износи 36.833.333,33 динара без ПДВ-а а понуђач „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар је доставио понуду у износу 39.493.707,75 динара без ПДВ-а..

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-26-7/2020 од 06.07.2020. године. Наручилац је донео Извештај о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности број: 404-26-8/2020 од 06.07.2020. године. У извештају се наводи да је понуђена цена упоредива са тржишном ценом за предметне

радове, јер услед пандемије корона вируса добављачу ће бити сложенији начин организовања послова, с обзиром да ће уз мањи учинак бити потребно извести исти квалитет радова, што ће повећати трошкове. Наручилац није у ситуацији да добављачу гарантује заштиту радника, како би се ефикасност радова повећала, а цена смањила.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор „Нови Пазар пут“ д.о.о. Нови Пазар, закључили су Уговор о изградњи локалних путева број: 404-26-9-20 од 15.07.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 39.493.707,75 динара без ПДВ-а односно 47.392.449,30 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да се радови изведу до краја 2020. године.

Грађевински дневници не садрже све прописане елементе: врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); стране дневника нису нумерисане; нису наведени подаци о временским условима (температура); стране дневника нису потписане од стране извођача- руководиоца радова, стране дневника нису печатирани од стране надзорног органа.

Испостављена је окончана ситуација број 10393 од 22.12.2020. године у износу 2.009.595 динара без ПДВ-а (укупно изведени радови по уговору износе 39.311.080,73 динара без ПДВ-а).

Изведени су радови на изградњи улица на територији општине Тутин без грађевинске дозволе и то улице:

Табела број 39: Списак улица на којима су изведени радови и подаци о грађевинским дозволама

Улица односно путни правац	Грађевинска дозвола (број и датум)
Село Доње Детане:	Није издата
Село Љескова-крак Куци	Није издата
село Радуша – крак Радушке стазе	Није издата
засеок Краљевац – према фабрици	Није издата
Улица 2.3 – према Раму Б - наставак	Није издата
Улица 2.15 - подградац	Није издата
Село Набоје – наставак	Није издата
Ул.у Лукавици – код репетитора	Није издата

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. став 1., 108. став 5. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то приликом одређивања додатних услова: (1) у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 20 запослених радника на одређено или неодређено време, од којих два запослена радника морају бити дипломирани грађевински инжењери техничке струке, а онда је под посебном ставком наведено да понуђач мора да има запослена или ангажована два дипломирана инжењера грађевинске струке са одређеним лиценцама, односно није јасно одређено да ли инжењери грађевинске струке улазе у тражени број инжењера техничке струке, с обзиром да грађевина спада у техничку струку, а самим тим и да ли ова лица морају бити запослена или могу бити и ангажована; (2) као доказ за тражену техничку опрему набављену 31.12.2019. године наводи се пописна листа на дан 31.12.2017. годину, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 20 запослених радника на одређено или неодређено време, уместо да се омогући и ангажовање радника по неком другом основу у складу са Законом о раду, нити је затражена стручна спрема и степен образовање за све раднике (за два радника је затражено да буду дипломирани инжењери техничке струке), па је на тај начин ограничена конкуренција и затражен услов који није у директној и логичкој вези са предметном јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Као додатни услов затражен је пословни приход у претходних 5 обрачунских година (2015-2019) по основу изведених радова на изградњи и/или реконструкцији и/или санацији саобраћајница у износу од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а што је веће од двоструке процењене вредности јавне набавке и за период који је дужи од три претходне обрачунске године што није у складу са чланом 10. и 76, 77. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Као додатни услов наведено је да су понуђачи дужни да доставе меницу за озбиљност понуда, а да је изабрани понуђач дужан да достави и оригинал сопствену бланко меницу и менично овлашћење за добро извршење посла и оригинал сопствену бланко меницу и менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року, али није одређено да ли се ради о додатним условима у оквиру пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Конкурсном документацијом је као посебан захтев за учешће у поступку јавне набавке предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Изведени су радови на изградњи путева на територији општине Тутин у 2020. години без грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135-137. Закона о планирању и изградњи;
- Грађевински дневници не садрже све прописане елементе: врсту и количину приспелих грађевинских производа, опреме, постројења; начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); стране дневника нису нумерисане; нису наведени подаци о временским условима (температура); стране дневника нису потписане од стране извођача- руководиоца радова, стране дневника нису печатране од стране надзорног органа што није у складу са чланом 10. 12.

и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила и база прописа и интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се додатни услови и посебни захтеви за учешће у поступку одређују на начин предвиђен законом и у складу начелима јавних набавки; да се радови изводе по прибављеној грађевинској дозволи; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима;

14) Набавка радова – ЈН 1.3.4. Мере подршке руралном развоју-атарски путеви (процењена вредност 8.333.333 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 40: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-1/2020 од 31.01.2020. године	број: 404-1-1/2020 од 31.01.2020. године	објављени истовремено 3.2.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-1-5/2020 од 05.03.2020. године. Благовремено је пристигла једна понуда	број: 404-1-6/2020 од 6.3.2020. године.	број: 404-1-7/2020 од 06.03.2020. године. Уговор додељен понуђачу RPGP 23. Novembar d.o.o. Tutin.	путеви број: 404-1-8/2020 од 09.03.2020. године. Уговорена вредност износи 9.976.236 динара са ПДВ-ом	Објављен о 9.3.2020. године.

Председник општине донео је Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке- мере подршке руралном развоју- атарски путеви број: 404-1/2020 од 31.01.2020. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 5, програм 0101, програмска активност 0002- мере подршке руралном развоју, функција 421, позиција 106, економска класификација 425000, односно средства су обезбеђена на позицијама Општинске управе.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, а извршено је плаћање по предрачуну Службеног гласника за предметне услуге.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Да је понуђач у претходне две обрачунске године (2017, 2018) остварио пословни приход у износу не мањем од 22.000.000,00 РСД без ПДВ-а,

- Да не постоји великвидност у пословању у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда (рачунајући и дан објаве позива на Порталу јавних набавки) дуже од 5 дана.

- Кадровски капацитет: Да има најмање 8 запослених или ангажованих лица, и то: (1) три возача теретних возила; (2) једног грађевинског инжењера са важећом лиценцом за извођење радова 410 или 411; (3) три руковаоца грађевинским машинама; (4) један помоћни радник.

- Технички капацитет: Да располаже довољним техничким капацитетом односно да располаже следећом техничком опремом: I) грађевинске машине: (1) један ровокопач или комбинована грађевинска машина; (2) један вибро ваљак и плоча; (3) један УЛТ; (4) један грејдер; II) транспортна средства: камион кипер носивости до 10 т или одговарајуће.

- Понуђач мора доставити менично писмо и меницу за озбиљност понуде у оригиналу.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-1-5/2020 од 05.03.2020. године. У Записнику је констатовано да је до 05.03.2020. године до 09:00 часова, пристигла понуда понуђача RPGP 23. Novembar d.o.o. Tutin. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-1-7/2020 од 06.03.2020. године. Одлука је донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда и у року од 25 дана од дана отварања понуда, у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Одлуком је уговор додељен понуђачу RPGP 23. Novembar d.o.o. Tutin.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор RPGP 23. Novembar d.o.o. Tutin, закључили су Уговор за мере подршке руралном развоју- атарски путеви број: 404-1-8/2020 од 09.03.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 8.313.530,00 динара без ПДВ-а односно 9.976.236,00 динара са ПДВ-ом. Према уговору рок за извођење радова је 30.09.2019. године, док је према моделу уговора рок 30.09.2020. године, од дана потписивања уговора.

Добављач је испоставио окончану ситуацију дана 15.09.2020. године на износ од 122.157,50 динара без ПДВ-а, према којој је укупна вредност изведених радова 8.313.530 динара без ПДВ-а.

Записник о примопредаји сачињен је дана 31.12.2020. године. У Записнику није наведено када су радови завршени, а последња достављена страна дневника је од 21.07.2020. године, односно примопредаја није извршена одмах након завршетка радова већ неколико месеци касније и испостављена је окончана ситуација пре него што је извршена примопредаја радова(окончана ситуација је испостављена 15.9.2020. године а примопредаја радова је извршена 31.12.2020. године).

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије наведено је да ће се члановима комисије исплатити накнада у износу од 5% од просечне нето зараде у привреди у Републици Србији, међутим на основу писане информације одговорног лица накнада није исплаћена, већ је овај податак грешком унет, односно у решењу нису наведени тачни подаци о спровођењу предметне набавке и нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници и Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 62. став 1., 108. став 5. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

- У Конкурсној документацији за део путева нису наведене прецизне локације на којима ће бити извршени радови, с обзиром да су наведени само називи села где се радови изводе (село Ервенице, Струмице, Липица, Дулебе), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку, и то: (1) Да је понуђач у претходне две обрачунске године (2017, 2018) остварио пословни приход у износу не мањем од 22.000.000,00 РСД без ПДВ-а; (2) Да не постоји великвидност у пословању у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда (рачунајући и дан објаве позива на Порталу јавних набавки) дуже од 5 дана; (3) Да понуђач мора доставити менично писмо и меницу за озбилјност понуде у оригиналу, али није одређено да ли се ради о додатним условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Као додатан услов наручилац је затражио да је понуђач у претходне две обрачунске године остварио укупан приход не мањи од 22.000.000 динара без ПДВ-а, што је веће од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76, 77. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција, јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;
- Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду: (1) у оквиру техничког капацитета затражио да понуђач располаже камионом кипером носивости до 10 т или одговарајуће, односно није јасно одређено шта значи одговарајуће, да ли се услов може доказати неким другим возилом или неком другом носивошћу; (2) као додатни услов предвиђено је да не постоји великвидност у пословању понуђача у претходних 12 месеци пре објављивања позива за подношење понуда (рачунајући и дан објаве позива на Порталу јавних набавки) дуже од 5 дана, али није одређено да ли овај услов у случају заједничке понуде мора да испуни сваки понуђач из групе или је довољно да испуни један понуђач, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум отварања понуда, а у Извештају о стручној оцени понуда није наведен тачан датум истека рока за подношење благовремених понуда 06.03.2020. године уместо 05.03.2020. године;
- Грађевински дневници не садрже све прописане елементе: подаци о врсти и количини приспелих грађевинских производа, опреме, постројења, као и начин уграђивања одговарајућих грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); нису наведени подаци о временским условима (температура) и упис податак у дневник није вршен хемијском оловком, што није у складу са чланом 4. 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Записник о примопредаји радова не садржи све потребне елементе, а Записник о коначном обрачуну радова није ни сачињен односно записницима нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, није наведен рок завршетка радова, није наведено да ли су изведени вишкови радова и ако јесу на којим позицијама, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуну радова, ко је био надзорни орган, да ли је извршена примопредаја гарантних листова, што није у складу са чланом 111, 113. и 117-119. Посебних узанси о грађењу;
- Примопредаја радова је извршена 31.12.2020. године, а последња страна грађевинског дневника је од 21.7.2020. године, односно примопредаја није извршена одмах након завршетка радова већ неколико месеци касније и испостављена је окончана ситуација пре него што је извршена примопредаја радова (окончана ситуација је испостављена

15.9.2020. године а примопредаја радова је извршена 31.12.2020. године) што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. и 111. Посебних узанси о грађењу

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом; да Решење о образовању комисије садржи тачне податке о предметној набавци; да се Позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила и база прописа и интернет страници наручиоца; да се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се у Конкурсној документацији наведу тачне локације извођења радова; да се додатни услови одређују на начин предвиђен законом и у складу начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да донети акти садрже тачне податке о предметној набавци; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се примопредаја изврши одмах по завршетку радова и да се окончана ситуација испостави по извршеној примопредаји.

15) Набавка радова – ЈН 1.3.14 Изградња објекта управне зграде општине Тутин (процењена вредност 5.833.333 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 41: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-37/2020 од 17.09.2020. године	објављени истовремено 18.9.2020. године.	Без броја од 6.10.2020. године. Благовремен о је пристигла једна понуда	Без број од 10.9.2020. године.	број: 404-37-6/2020 од 09.10.2020. године. Уговор додељен понуђачу Сапорол d.o.o. Tutin	број: 404-37-7/20 од 12.10.2020. године. Уговорена вредност износи 6.981.620,40 динара са ПДВ-ом.	Објављено 14.10.2020. године.

Општина Тутин и Министарство државне управе и локалне самоуправе закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за програм локалне самоуправе број: 401-00-315/11/2020-24 од 18.03.2020. године. Уговором је предвиђено да Министарство након закључења уговора, изврши уплату додељених средстава општини у износу од 14.000.000,00 динара, на име финансирања пројекта „Изградња објекта управне зграде општине Тутин“. Анексом наведеног уговора број: 401-00-315/11/2020-24-1 од 13.05.2020. године, износ додељених средстава смањен је на 7.000.000 динара, услед умањења средстава Буџетског фонда због пандемије корона вируса.

Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-изградња објекта управне зграде општине Тутин број: 404-37/2020 од 17.09.2020. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 5, програм 0501, програмска активност/ пројекат 0501-01, функција 436, позиција 108, економска класификација 511000.

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, а извршено је плаћање по предрачуну Службеног гласника за предметне услуге.

Конкурсном документацијом предвиђени су само критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то: (1) да субјект није осуђиван; (2) да је измирио доспеле обавезе по

основу пореза и доприноса; (3) да је поштовао обавезе у области заштите животне средине, социјалног и радног права; (4) да не постоји сукоб интереса; (5) да није покушао да изврши непримерен утицај на поступак.

Према предмеру и предрачуна радова предмет набавке су браварски радови (ветробран портал са двокрилним аутоматским вратима), лимарски радови (олуци) и водовод монтажни радови.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 06.10.2020. године. У Записнику је констатовано да је до 06.10.2020. године до 12:00 часова, пристигла понуда понуђача Caporol d.o.o. Tutin. Понуда је оцењена као благовремена.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 404-37-6/2020 од 09.10.2020. године. Одлуком је уговор додељен понуђачу Caporol d.o.o. Tutin.

Председник општине и понуђач коме је додељен уговор Caporol d.o.o. Tutin, закључили су Уговор о изградњи објекта управне зграде општине Тутин број: 404-37-7/20 од 12.10.2020. године. Уговорена вредност предметних радова износи 5.818.017 динара без ПДВ-а односно 6.981.620,40 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења извођача у посао.

Добављач је испоставио:

Табела број 42. испостављене привремене ситуације

Привремена ситуација	Износ без ПДВ-а
Прва привремена ситуација FUS-4-02-20 од 27.11.2020.	2.124.237
Коначна ситуација FUS-5-02-20 од 27.11.2020.	3.667.540
Укупно	5.791.777

Коначна ситуација је сачињена дана 27.11.2020. године, док су радови према грађевинском дневнику завршени 05.12.2020. године.

Откривене неправилности:

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

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Јавни позив који је објављен на Порталу јавних набавки не садржи све елементе, и то место отварања понуда односно адреса на коју се понуде подносе и податке о лицима која су овлашћена да присуствују отварању понуда, што није у складу са Прилогом 4. део В. тачка 1. подтачка 20. и 21. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није образложена, не садржи нарочито податке из извештаја о поступку и није наведено упутство о правном средству које могу поднети понуђачи, што није у складу са чланом 146. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговорен је да ће се радови завршити у року од 20 дана од дана увођења извођача у посао, али није уговорен рок у коме се извођач уводи у посао односно рок од кога се може започети извршење радова, што није у складу са чланом 37. и 46. Посебних узанси о грађењу;
- Окончана ситуација број: FUS-5-02-20 од 27.11.2020. године сачињена је пре завршетка радова (према грађевинском дневнику радови су завршени 05.12.2020. године), односно фактурисани су одређени радови који у том тренутку нису били изведени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 62. Посебних узанси о грађењу и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да се Јавни позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила и база прописа; да Јавни позив за подношење понуда и Одлука о додели уговора садрже све елементе прописане законом; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да се окончана ситуација сачини по завршетку радова и извршеној примопредаји;

16) Набавка услуга – ЈН 1.2.8. Зимско одржавање путева (процењена вредност 11.333.333,33 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 43: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-41/2020 од 05.11.2020. године	објављени истовремено 07.11.2020. године.	Без броја од 27.11.2020. године.. Благовремено је пристигла једна понуда	Без броја од 22.12.2020. године.	Донета је Одлука о додели уговора за сваку партију посебно	400-41-15/2020 од 23.12.2020. 400-41-16/2020 од 23.12.2020. 400-41-17/2020 од 23.12.2020. 400-41-18/2020 од 23.12.2020. 400-41-19/2020 од 23.12.2020. 400-41-20/2020 од 23.12.2020. 400-41-21/2020 од 23.12.2020. 400-41-22/2020 од 23.12.2020.	Објављено 25.12.2020. године.

Председник општине донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-зимско одржавање путева број: 404-41/2020 од 05.11.2020. године.

Предмет јавне набавке је обликован у осам партије и то:

Табела број 44: Зимско одржавање по партијама

партија	Процењена вредност
партија 1- Месни центар Детане-Штавица Сас 8км; Годово краци и село Бовањ 6 км; Рудничка локва – Рудница 3.5 км; Сереница – Липица 3.5 км; Веље поље – Радуса 3 км; Горње детане – Цикосевина 5 км; Веље поље – Долово 13 км; Долово – Ервенице 8 км; Добриња-Зупа-Врујце-Црнис 29 км	1.599.550,00
партија 2- Месни центар Рибариће-Рибарице Попице (4 правца) 22 км; Рибарице – Јелице 4 км; Радалица – Орасе 7 км; Рибарице – Цмањке 2 км; Рибарице – Старцевице 10 км; Рибарице – Слатина-Пресло 3 км; Рибарице – Весенице 5 км; Језгровице – Врапце - Добрил 7 км; Језгровице – Јабланица 8 км; Рибарице - Елесковице 2,5 км; Црна Ријека - Рацице 2.5 км; Слатина – Пресло - Голо брдо 2.5 км; Рибарице - Струмце 4 км; Батраге - Западни Мојстир 8 км; Батраге - Источни мојстир 10 км; Миљина глава - Чулије 4 км; Орље – Паљево - Зуце – Изрок 27 км; Кракови у селу Драга 9 км; Орље – Паљево – Зуце – Изрок 27 км	1.329.200,00
партија 3- Месне заједнице Драга и Шпиљани Магистрала – Драга - Врба 10 км; кракови у селу Драга 6км; кракови у селу Врба 2 км; Спиљани са крацима 7 км; Попе – Коцарник – Дулебе - Биохане 20 км.	525.150,00
партија 4- Делимеђе Делимеђе – Гуцевице – Конице - Зирце 16.5км; Делимеђе – Цукоте - Гурдијеље 4 км; Гурдијеље – Мелаје 3.5 км; Мелаје - Гујице 2.7 км; Делимеђе -Баљен 3 км; Мелаје - Рамосево 1.8 км	840.750,00
партија 5- Месне заједнице Морани и Мелаје Гуцевице 2 км; Цукотица 2 км; Гурдијеље 3км; Нурковици 1 км; Конице 10 км; Потреб 8 км; Баџица 10 км; Тоцилово 7 км; Царовина 5 км; Гујице 1 км; Мелаје 2 км; Араповице 1.5 км; Морани – Црквине 9 км; Село Морани 10 км; Добри Дуб – Конице 11 км	946.300,00
партија 6- Месни центар Лескова Лескова – Резевице 4км (кракови 3 км); Лескова – Градац 4 км (кракови 3 км); Сипце (кракови 4км);	2.558.000,00

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

Набоје – кружни прстен 3 км (кракови 4 км); Ларебице – кракови - Амиров стан 8 км; Сухи до – Бористица - Терекаре кракови 33 км; Резевице – Сароње; Рамосево-Девреце-Брацак, кракови 50 км	
партија 7- Месни центар Црквине-Кадилук Црквине – Радуховце – Коваце – Смалуца – Блаце – Глухавица Пискуповце – Покрвеник - Надумце са краковима дужина 84 км; Зирце – Руђа 16 км; Тутин – Лукавица – Бујковице - Острвица 20 км; Тутин - преко Дубово -Острвица 10 км.	1.669.750,00
партија 8- Град и приградска насеља Митрова и Кајетина Тутин – Кајетина 1.2 км; Село Митрова са крацима (од Дубова и од Каменолома) 6.5 км; градске улице са насељем Дубово; Сврацице, Клеце, Цикиљевац, Веље поље и Матипоље 75 км	1.864.633,33
укупно	11.333.333,33

Услуге ће се пружати на следећи начин: (1) чишћење снега камионом са раоником или специјализованом машином без посипања путева, врши се по једном километру, када је висина снега од 10 до 50 см; (2) посипање матријалом месавине ризе и соли врши се камионом са посипацем по t; (3) чишћење снега камионом са раоником или специјализованом машином без посипања путева, врши се по радном часу, када је висина снега преко 50 см.

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, а извршено је плаћање по предрачуну Службеног гласника за предметне услуге.

Сачињен је Записник о отварању понуда дана 27.11.2020. године. У Записнику је констатовано да су до 27.11.2020. године до 12:00 часова, пристигле по једна понуда за сваку партију.

Наручилац је донео Одлуке о додели уговора, посебно за сваку партију, и то: (1) за партију 1- број: 404-41-7/20 од 22.12.2020. године; (2) за партију 2- број: 404-41-8/20 од 22.12.2020. године; (3) за партију 3- број: 404-41-9/20 од 22.12.2020. године; (4) за партију 4- број: 404-41-10/2020 од 22.12.2020. године; (5) за партију 5- број: 404-41-11/2020 од 22.12.2020. године; (6) за партију 6- број: 404-41-12/20 од 22.12.2020. године; (7) за партију 7- број: 404-41-13/2020 од 22.12.2020. године; (8) за партију 8- број: 404-41-14/2020 од 22.12.2020. године.

Табела број 45: Преглед закључених уговора по партијама

Партија	Добављач	Број уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност	Рок извршења уговора
Партија 1- Месни центар Детане-Штавица	Braca Dacic d.o.o. Tutin	400-41-15/2020 од 23.12.2020.	1.599.550,00	1.591.400,00 без ПДВ-а 1.750.540,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 2- Месни центар Рибариће	Q5 benzinska pumpa d.o.o. Pokrvenik	400-41-16/2020 од 23.12.2020.	1.329.200,00	1.322.340,00 без ПДВ-а 1.454.574,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 3- Месне заједнице Драга и Шпиљани	Damsel d.o.o. Tutin	400-41-17/2020 од 23.12.2020.	525.150,00	522.300,00 без ПДВ-а 574.530,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 4- Делимеђе	Hofmann d.o.o. Tutin	400-41-18/2020 од 23.12.2020.	840.750,00	836.000,00 без ПДВ-а 919.600,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 5- Месне заједнице Морани и Мелаје	Imex progres d.o.o. Tutin	400-41-19/2020 од 23.12.2020.	946.300,00	941.400,00 без ПДВ-а 1.035.540,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 6- Месни центар Лескова	Hum d.o.o. Tutin	400-41-20/2020 од 23.12.2020.	2.558.000,00	2.547.500,00 без ПДВ-а 2.802.250,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 7- Месни центар Црквине-Кадилук	Hofmann d.o.o. Tutin	400-41-21/2020 од 23.12.2020.	1.669.750,00	1.661.000,00 без ПДВ-а 1.827.100,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
Партија 8- Град и приградска насеља Митрова и Кајетина	JKSP Gradac, Tutin	400-41-22/2020 од 23.12.2020.	1.864.633,33	1.854.940,00 без ПДВ-а 2.040.434,00 са ПДВ-ом	30.04.2021
УКУПНО			11.333.333,33	11.276.880,00 без ПДВ-а 12.404.568,00 са ПДВ-ом	

Испостављене су привремене и окончане ситуације за предметне услуге, и то:

(1) за партију 1- коначна ситуација број: 1/21 од 26.04.2021. године на износ од 1.591.400 без ПДВ-а односно 1.750.540 динара са ПДВ-ом.

- (2) за партију 2- прва привремена ситуација број: 1/21 од 01.03.2021. године и друга привремена ситуација број: 2/21 од 02.04.2021. године на укупан износ од 1.223.700 без ПДВ-а односно 1.346.070 динара са ПДВ-ом. Није испостављена окончана ситуација.
- (3) за партију 3- окончана ситуација број: 1/21 од 26.04.2021. године на износ од 522.300 без ПДВ-а односно 574.530 динара са ПДВ-ом.
- (4) за партију 4- коначна ситуација од 30.04.2021. године на износ од 834.280 без ПДВ-а односно 917.708 динара са ПДВ-ом.
- (5) за партију 5- ситуација број: 3/21 од 03.02.2021. године на износ од 937.350 динара без ПДВ-а односно 1.031.085 динара са ПДВ-ом.
- (6) за партију 6- окончана ситуација број 3/21 од 10.03.2021. године на износ од 2.547.500 без ПДВ-а односно 2.802.250 динара са ПДВ-ом.
- (7) за партију 7- коначна ситуација од 30.04.2021. године на износ од 1.659.800 без ПДВ-а односно 1.825.780 динара са ПДВ-ом.
- (8) за партију 8- прва привремена ситуација број: 1-ZI/404-41/2020 од 24.02.2021. године на износ од 1.634.900 без ПДВ-а односно 1.798.390 динара са ПДВ-ом. Није испостављена окончана ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У предметном поступку јавне набавке акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделу Општинске управе, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних радова, што није у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Јавни позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Јавни позив који је објављен на Порталу јавних набавки не садржи све елементе, и то адресу на коју се понуде подносе, податке о лицима која су овлашћена да присуствују отварању понуду и обим услуга који ће бити пружен посебно за сваку партију, што није у складу са Прилогом 4. део В. тачка 1. Подтачка 7. 20. и 21. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Извештаје о поступку јавне набавке и Одлуке о додели уговора, посебно за сваку партију, уместо да се донесе један Извештај и једну Одлуку, који ће садржати све податке везане за предметну набавку, што није у складу са чланом 145. став 1. и 146. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлуке о додели уговора нису образложене и не садрже нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 146. став 4 Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневници нису вођени на прописан начин и не садрже све прописане елементе: (1) техничком спецификацијом предвиђено је извршење и фактурисање предметних услуга по km односно по радном час, зависно од тога да ли се ради о висини снега од 10 до 50 cm или преко 50 cm, али у дневнику нису наведени подаци на основу којих би се могло утврдити која висина снега је чишћена, посебно за сваки путни правац (за партије 1, 2, 3, 5, 8); (2) за партију 2 дневник не садржи потпис лица које је водило дневник, број радно ангажованих лица и стране дневника нису нумерисане; (3) за партију 3 дневник не садржи механизацију која је коришћена и датум уношења података, услед чега није могуће утврдити када су предметне услуге извршене и да ли су извршене у уговореном року; (4) за партије 4 и 7 упис података у грађевински дневник није извршен хемијском оловком; (5) за партију 5 нису нумерисане стране дневника; (6) за партију 7 није унета количина извршене услуге за сваки путни правац посебно (наведена је укупна

километража); (7) за партију 8 на истој страни су наведени подаци за два различита дана, тако да није могуће утврдити на који се дан предметни подаци односе, односно који део услуга је одрађен у ком дану, што није у складу са чланом 4. 10. 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- За партију 6 прве три стране грађевинског дневника носе различите датуме, али садрже потпуно идентичне податке о локацијама, врсти и количини извршених услуга, док за партију 8 нису наведене локације и количине извршених услуга у градским и приградским насељима, услед чега није могуће утврдити да ли су, на којим локацијама, у ком обиму и код дана услуге стварно извршене, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За партије 2 и 8. нису испостављене окончане ситуације, што није у складу са чланом 62. Посебних узанси о грађењу;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на раз делу наручиоца; да се Јавни позив за подношење понуда објави на Порталу службених гласила и база прописа; да Јавни позив за подношење понуда и Одлука о додели уговора садрже све елементе прописане законом; да се донесе један Извештај о поступку и једна Одлука о додели уговора за све партије; да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; да се испоставе окончане ситуације по извршењу уговора;

Јавне набавке мале вредности спроведене у 2020. години

17) Набавка услуга- ЈН 1.2.2. Услуге ресторана (процењена вредност 3.208.333,33 динара).

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 46: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-33/2020 од 30.06.2020. године	број: 404-33-1/2020 од 30.06.2020. године	објављени истовремено 8.7.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	број: 404-33-5/2020 од 17.07.2020. Благовремено су пристигле две понуде	број: 404-33-6/2020. од 20.7.2020. године.	број: 404-33-7/2020 од 20.07.2020. године Уговор додељен: за партију 1: D-Zentral d.o.o. Tutin за партију 2: НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin	За партију 1. број: 404-33-8/20 од 21.07.2020. године (2.982.860 динара са ПДВ-ом) За партију 2: број: 404-33-9/20 од 21.07.2020. године (572.550 динара са ПДВ-ом.)	објављен о 22.7.2020. године.

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности- набавка нафтних деривата број: 404-33/2020 од 30.06.2020. године за све директне кориснике.

Предмет јавне набавке је обликован по партијама и то: партија 1- услуге ресторана, партија 2- услуге ресторана (презентације); ОРН: 55300000- услуге ресторана и послуживања храном. Процењена вредност јавне набавке: партија 1- 2.608.333,33 динара, партија 2- 600.000 динара, укупно 3.208.333,33 динара без ПДВ-а. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану: средства за наведену набавку обезбеђена су Одлуком о

изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2020. годину, раздео 2, програм 210, програмска активност 0002, функција 111, позиција 19, економска класификација 423700- Репрезентација. Финансијски план 2020-2022, односно на позицијама Председника општине.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Да понуђач поседује НАССР стандард којим се доказује безбедност хране.
- Да у претходне две године (2018. и 2019. години) није пословао са губитком- за обе партије.
- Да поседује најмање једно доставно возило у власништву која поседују тхермо кинг- за све партије
- Кадровски капацитет: Да понуђач поседује кадровски капацитет, односно да у радном односу има најмање 2 конобара и 1 куvara- за обе партије.
- Да има довољан просторни капацитет, односно да поседује ресторан са најмање 30 места за партију 1 и да поседује ресторан са најмање 100 места за партију 2.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-33-5/2020 од 17.07.2020. године. У Записнику је констатовано да су до 17.07.2020. године до 12:00 часова, пристигле понуде понуђача D- Zentral d.o.o. Tutin, НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin. Понуде су оцењене као благовремене.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-33-7/2020 од 20.07.2020. године.

Председник општине и понуђач D- Zentral d.o.o. Tutin коме је додељен уговор за партију 1, закључили су Уговор о набавци услуга ресторана број: 404-33-8/20 од 21.07.2020. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 2.485.760 динара без ПДВ-а односно 2.982.860 динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује до висине процењене вредности, а највише 12 месеци од дана потписивања уговора.

Председник општине и понуђач НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin коме је додељен уговор за партију 2, закључили су Уговор о набавци услуга ресторана (презентације) број: 404-33-9/20 од 21.07.2020. године. Уговорена вредност предметних услуга износи 572.550 динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује до висине процењене вредности, а највише 12 месеци од дана потписивања уговора. Добављач НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin је испоставио један рачун број: 000083 од 07.12.2020. године, и то за закуп сале у износу 24.000 динара.

По рачунима добављача „D-zentrall“ д.о.о. Тутин набављане су услуге ресторана у периоду од 02.03.2020. до 20.07.2020. године и плаћање је извршено са раздела Општинске управе, у укупном износу од 279.055 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступк јавне набавке. Уговор о набавци предметних услуга по спроведеном поступку јавне набавке број: 404-33-8/20 закључен је тек 21.07.2020. године и по овом уговору до 31.12.2020. године испостављени су рачуни у износу 351.731 динара.

Откривене неправилности:

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

- Предметна јавна набавка покренута је са четири месеца закашњења у односу на оквирни датум предвиђен Планом јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине који се сматра наручиоцем у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, није донео План јавних набавки за 2020. годину, иако је у предметној години спровео јавну набавку услуга ресторана, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није наведен оквирни датум за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије за јавну набавку није наведен рок у коме ће комисија одлучивати поводом поднетог захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 62. став 1., 108. став 5. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Конкурсној документацији као додатне услове за учешће у поступку предвидео да понуђач треба да поседује НАССР стандард којим се доказује безбедност хране; да у претходне две године (2018. и 2019. години) није пословао са губитком; да поседује најмање једно доставно возило у власништву која поседују тхермо кинг и да има тражени просторни капацитет, али није одредио да ли се ради о условима у погледу пословног, финансијског, техничког или кадровског капацитета, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду: (1) као додатни услов затражено је да понуђач поседује НАССР стандард којим се доказује безбедност хране, али није одређено да ли се овај услов односи на обе или само на одређену партију; (2) у делу који се односи на врсту, техничке карактеристике, квалитет, количине и опис услуга, наводи се да локација ресторана мора бити на територији општине Тутин и да је понуђач дужан да уз понуду достави оверен мени са ценама који ће бити саставни део уговора, али није одређено да ли се ради о неопходним условима за учешће у поступку (додатни или обавезни услов), односно да ли у поступку могу да учествују и понуђачи који немају ресторан на територији општине Тутин или који не доставе мени за ценама услуга и на који начин се доказује да понуђач има ресторан на територији општине Тутин; (3) нису наведени докази којима се доказује испуњење обавезних и додатних услова, уколико наручилац одлучи да од најповољнијег понуђача затражи на увид копију или оригинале свих или појединих доказа, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета за обе партије затражено је да понуђач има у радном односу најмање два конобара и једног кувара, уместо да се омогући и ангажовање наведених лица по другом основу у складу са Законом о раду, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов за обе партије, наручилац је затражио да понуђач поседује најмање једно доставно возило у власништву која поседују тхермо кинг, чиме је ограничена конкуренција и дискриминисани су понуђачи који наведено возило поседују по неком другом основу (закуп, лизинг), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Пре закљученог уговора по рачунима добављача „D-zentrall“ д.о.о. Тутин набављане су услуге ресторана у периоду од 02.03.2020. до 20.07.2020. године и плаћање је извршено са раздела Општинске управе, у укупном износу од 279.055 динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступк јавне набавке и
- Извршени су расходи у износу од 24.000 динара, по рачуну добављача НК Sandzaktrans ugostiteljstvo, Tutin, на име закупа сале, иако предметна услуга није уговорена односно није саставни део понуде наведеног добављача и није предмет конкретне јавне набавке (уговор додељен за услуге ресторана (презентације)), самим тим расходи су извршени без важећег правног акта, што није у складу са Уговором о набавци услуга ресторана

(презентације) број: 404-33-9/20 од 21.07.2020. године и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да се набавке покрећу у планираним роковима; да сви наручиоци који спроводе јавне набавке донесу и објаве План јавних набавки; да Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом; да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; да се додатни услови одређују на начин предвиђен законом и у складу начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се расходи извршавају на основу важећег правног акта; да услуге набављају по спроведеном поступку јавне набавке;

18) Набавка добара - ЈН 1.1.2. набавка нафтних деривата (процењена вредност 2.023.333 динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2020. годину.

Табела број 47: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор

Одлука о покретању у поступку	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 404-4/2020 од 07.02.2020. године	број: 404-4-1/2020 од 07.02.2020. године	објављени истовремено 10.2.2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	404-4-6/2020 од 19.02.2020. године. Благовремено је пристигло четири понуда	број: 404-4-7/2020 од 20.02.2020. године	број: 404-4-8/2020 од 20.02.2020. године. Уговор је додељен понуђачу Reisen petrol, Tutin	број: 404-4-9/2020 од 24.02.2020. године. Уговорена вредност износи 2.334.407,60 динара са ПДВ-ом.	Објављен о 26.2.2020. године.

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности-набавка нафтних деривата број: 404-4/2020 од 07.02.2020. године. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану:

За 2020. годину: средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Тутин за 2020. годину; раздели 1, 2, 3, 4 и 5; функције 111, 130, 150, 160, 330; позиције 9, 21, 28, 37, 64, 74 и 77; економска класификација 426400.

За 2021. годину: средства су планирана финансијским планом за 2020-2022 Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Правобранилаштва и Општинске управе, под редним бројем 205; активности 2101-001, 0602-0004, 0602-0001.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке према члану 75. Закона о јавним набавкама, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови за понуђаче у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Додатни услови су следећи:

- Технички капацитет: Да понуђач има најмање један малопродајни објекат на територији општине Тутин.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-4-6/2020 од 19.02.2020. године. У Записнику је констатовано да је до 19.02.2020. године до 9:00 часова, пристигла понуда понуђача Reisen petrol, Tutin. Понуда је оцењена као благовремена.

Председник општине донео је Одлуку о додели уговора број: 404-4-8/2020 од 20.02.2020. године.

Председник општине и понуђач Reisen petrol, Tutin коме је додељен уговор, закључили су Уговор о набавци нафтних деривата број: 404-4-9/2020 од 24.02.2020. године. Уговорена вредност предметних добара износи 1.945.339,66 динара без ПДВ-а односно 2.334.407,60 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци односно до утрошка уговорених средстава. Према достављеној спецификацији добављач је испоставио рачуне за

предметна добра у износу од 1.098.705,75 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

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

- У Плану јавних набавки за 2020. годину као оквирни датум извршења уговора за предметну набавку наводи се 3/2020, када је планирано и да се закључи уговор, односно планирано је да се у истом месецу исте године и закључи и изврши уговор, а имајући у виду предмет јавне набавке, јасно проистиче да се ради о погрешно планираном датуму извршења, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- У предметном поступку јавне набавке, све акте је донео односно закључио Председник општине, у истима се наводи да је наручилац општина Тутин, док су средства за реализацију предвиђена на разделима свих директних буџетских корисника, односно није могуће утврдити ко је у конкретном случају био наручилац и ко је био овлашћен да покрене поступак и закључи уговор о набавци предметних добара, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Средства за реализацију предметне набавке су планирана на разделима свих директних корисника, иако поступак покреће само један наручилац;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије за јавну набавку нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је Конкурсном документацијом као једини начин плаћања предметних добара одредио испостављену фактуру, уместо да се омогући и плаћање путем корпоративних картица, односно начин плаћања није одређен тако да буде у логичкој вези са предметом набавке јер су могућа оба начина плаћања (наручилац и пре покретања поступка мора имати обезбеђена средства за спровођење набавке), чиме је ограничена конкуренција према понуђачима који своје пословање обављају искључиво преко наведених картица, што није у складу 10. Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру техничке спецификације нису наведене све карактеристике предметне набавке, односно нису наведена возила са регистарским ознакама за која се набавља гориво, и то посебно за евро дизел и бензин, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- У оквиру предметне набавке нафтних деривата извршена је и набавка течности за ветробране и воденог раствора ad blue у износу 35.000 динара иако се ради о различитој врсти добара у односу на добра за која је спроведена набавка, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да прецизно планирају датуме закључења и извршења уговора; да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; да средства за реализацију набавке планирају само код наручиоца; да Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије садрже све елементе прописане законом; да се Конкурсна документација припреми тако да се омогући што већа конкуренција и да садржи све елементе прописане законом и да се набављају само добра која су планирана Планом јавних набавки;

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава општине Тутин да планирање, спровођење и извршење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да сви

наручиоци који спроводе јавне набавке донесу и објаве План јавних набавки; (2) да се јавне набавке покрећу у планираним роковима и да се спроведу у поступку који је планиран Планом јавних набавки; (3) да се услуге набављају у одговарајућој врсти поступка у складу са законом; (4) да се прецизно планирају датуми закључења и извршења уговора; (5) да се средства за реализацију набавке планирају само код наручиоца; (6) да акте у поступку доноси и закључује одговорно лице наручиоца, да се у истима као наручилац наведе орган локалне самоуправе и да се средства за реализацију набавке планирају на разделу наручиоца; (7) да одговорно лице наручиоца донесе само један акт о покретању поступка; (8) да акти донети у току спровођења поступка садрже све елементе прописане законом и тачне податке о предметној набавци; (9) да се Позив за подношење понуда објављује на Порталу службених гласила и база прописа и интернет страници наручиоца; (10) да се у донетим актима процењена вредност исказује само без ПДВ-а; (11) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду односно да се омогући што већа конкуренција; (12) да се сачини јединствена Конкурсна документација за све партије и да подаци садржани у Конкурсној документацији буду истоветни са подацима садржаним у Позиву за подношење понуда; (13) да се у Конкурсној документацији наведу прецизне локације на којима ће се извршити предмет набавке; (14) да се додатни услови и посебни захтеви за учешће у поступку одређују у складу начелима јавних набавки; (15) да се Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору објављују на интернет страници наручиоца; (16) да наручилац не попуњава образац структуре цена уместо понуђача; (17) да се донесе један Извештај о поступку и једна Одлука о додели уговора за све партије, који ће садржати истоветне податке; (18) да се одбијају понуде које садрже битне недостатке; (19) да се врши оцењивање и рангирање само понуђених цена у које су укључени сви трошкови набавке предметних добара; (20) да се од понуђача затраже додатна објашњења и доказе који ће помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда; (21) да се уговори закључује по истеку рока за подношење захтева за заштиту права; (22) да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (23) да се ускладе планирани и уговорени рок извршења уговора; (24) да се уговорна казна уговори у складу са законским прописима; (25) да се Обавештење о закљученом уговору објављује након закључења уговора; (26) да се радови изведу на основу издате грађевинске дозволе; (27) да се уговори рок у коме ће се добављач увести у посао; (28) да се Одлука о измени уговора донесе и објави на Порталу јавних набавки, и то одмах након закључења Анекса уговора; (29) да се Анекси уговора закључују по уговореним условима; (30) да се обавезе преузимају само за период предвиђен законским прописима; (31) да се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; (32) да се ситуације испостављају према динамици извођења радова; (33) да се за изведене радове изврши примопредаја, и то одмах по завршетку радова и да Записник о примопредаји садржи све елементе прописане позитивним прописима; (34) да се привремене ситуације испостављају одмах након завршетка радова и да се плаћају у роковима предвиђеним законом; (35) да се радови изводе у складу са уговореном динамиком и да се са извођењем радова почне након што се оконча поступак јавне набавке; (36) да се изврши коначни обрачун извршених радова; (37) да се за изведене радове испостави окончана ситуација и то одмах након коначног обрачуна и примопредаје радова, која ће садржати све елементе прописане прописима; (38) да се у случају прекорачења рока за извођење радова наплаћују уговорене казне и пенали у складу са уговором односно да се активирају тражена средства обезбеђења; (39) да се ПДВ плаћа у роковима предвиђеним законом; (40) да се набављају само добра која су планирана Планом јавних набавки и по спроведеном поступку јавне набавке у складу са законом; (41) да се расходи извршавају на основу важећег правног акта.

Прилог 4 – Расходи за запослене за 2020. годину

1. Планирање масе средстава за плате за 2020. годину

У 2020. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 273.006.472 динара, док је извршење исказано у износу од 272.416.405 динара, што износи 590.067 динара или 0,22% мање од планираног.

При том планирана средства буџетом општине Тутин за плате директних корисника буџета (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) износе 144.457.433 динара, док је извршење исказано у износу од 143.989.465 динара.

Табела број 48: Планирање масе средстава за плате у буџету општине Тутин за 2020. годину

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2019. години	План за 2020. годину	План на крају 2020. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (=4-3)	7 (=4/3)	8 (=5-3)	9 (=5/3)
1	Група конта 411000	212.963.556	231.472.972	233.988.477	18.509.415	108,69	21.024.920	109,87
2	Група конта 412000	36.587.910	39.697.615	39.017.995	3.109.705	108,50	2.430.085	106,64
Укупно		249.551.466	271.170.587	273.006.472	21.619.121	108,66	23.455.006	109,40

Члан 43. Закона о буџету РС за 2020. годину наводи да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2019. године, као и увећања плата у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему .

Чланом 27е. Закона о буџетском систему предвиђено је повећање плата код корисника буџетских средстава, почев од плате за новембар 2019. године, и то за: (1) установе културе за 10%; (2) предшколске установе за 9% и (3) корисника средстава буџета локалне власти (осим корисника из тач. 6)–8) става) - за 8%.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, предвиђено је да локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

У току 2020. године приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице утврђене Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 и 05 број 121-10648/2019 од 24.10.2019. године (од обрачуна за месец новембар 2019. године). Закључцима Владе РС 05 број 121-10894/2020 и 05 број 121-10896/2020, оба од 24.12.2020. године, од обрачуна и исплате плате за децембар 2020. године.

Општина Тутин је Одлуком о буџету за 2020. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу за 21.619.121 динар односно за 8,66% у вишем износу у односу на извршене расходе у 2019. години, док је према последњем Ребалансу за 2020. годину извршено увећање планиране масе средстава за плате за још додатних 1.835.885 динара (на основу Мишљења Министарства финансија број 401-00-05152/2020-03 од 9.11.2020. године), што у укупном износу чини 23.455.006 динара односно 9,40% више у односу на извршене расходе у 2019. години.

Налаз:

Планирање масе средстава за плате општине Тутин за 2020. годину извршено је на основу планиране масе средстава и извршених расхода у 2019. години, односно на основу исплаћених плата на бази постојећег броја запослених са дозвољеним повећањима у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину и Законом о буџету РС за 2020. годину.

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

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2020. године код директних корисника буџетских средстава општине Тутин било је 142 запослена лица и то код: (1) Скупштине општине – четири лица (два изабрана и два постављена лица), (2) Председника општине – једно изабрано лице, (3) Општинског већа – пет изабраних лица, (4) Општинско правобранилаштво – три лица (два постављена и једно запослено лице на неодређено време), (5) Општинска управа 123 лица (два службеника на положају, једно постављено лице (Заштитник права грађана), 105 лица запослених на неодређено време, четири лица запослена на одређено време због замене привремено одсутних запослених, 10 лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и ликвидационог управника. У посебној организационој јединици - Кабинет председника општине, запослено је шест лица на одређено време (два помоћника председника општине и четири запослена лица).

Графикон број 11: Број запослених у Општинској управи општине Тутин на дан 31.12.2020. године



Осим наведеног броја запослених, Општинска управа општине Тутин на дан 31.12.2020. године има још седам лица ангажованих ван радног односа, односно по уговорима о привременим и повременим пословима. У току 2020. године Општина Тутин је прибавила сагласности надлежног тела Владе РС за ангажовање лица изнад Законом дозвољеног максимума по уговорима о привременим пословима за послове озакоњења за укупно четири лица.

Члан 27е. Закона о буџетском систему⁷ наводи да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁸ у члану 2. став 3) одређено је да се под

⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

⁸ („Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015, 62/2019 и 50/2020)

укупним бројем запослених код корисника јавних средстава на основу којег се утврђује број од 10% запослених, односно ангажованих лица (због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама), сматра укупан број запослених на неодређено време код тог корисника.

С обзиром на то да је на дан 31.12.2020. године укупан број запослених на неодређено време у Општинској управи 105, 10% укупног броја запослених представља 11 лица и како Општинска управа на дан 31.12.2020. године у радном односу на одређено време има: (1) 10 лица због повећаног обима посла, (2) Ликвидационог управника и (3) три лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, односно укупно 14 лица, утврђено је да је ангажовала већи број запослених на одређено време од законом дозвољеног максимума за три лица.

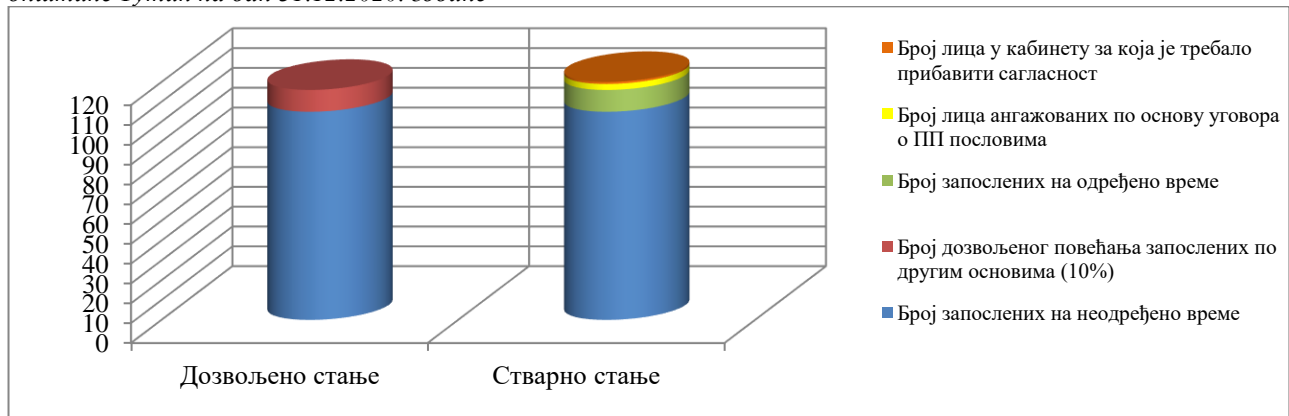
Члан 27.е Закона о буџетском систему ставом 34 одређује да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године.

Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У току 2020. године, Општинска управа општине Тутин је засновала радни однос на одређено време са укупно четири лица у Кабинету председника општине (Посебна организациона јединица Општинске управе). Једно лице је решењем број 112-63/89 од 17.5.1989. године засновало радни однос на неодређено време у Општинској управи општине Тутин, затим је решењем број 119-23/2019 од 15.7.2019. године изабрано за члана Општинског већа, да би решењем број 120-69/2020 од 1.10.2020. године засновало радни однос на одређено време на радном месту Самосталног саветника - за правна питања и урбанизам.

Односно, за три лица која су постављена за саветнике Председника општине и са којима је у току 2020. године заснован радни однос у Кабинету председника општине на одређено време требало је прибавити сагласности надлежног тела Владе

Графикон број 12: Прекорачење дозвољеног броја лица ангажованих на одређено време у Општинској управи општине Тутин на дан 31.12.2020. године



Откривена неправилност:

Општинска управа општине Тутин је на дан 31.12.2020. године је имала 105 лица запослених на неодређено време, док је на одређено време додатно ангажовано укупно 14 лица, односно број лица ангажованих на одређено време је у 2020. години и на дан 31.12.2020. године био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за три лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе и са три лица засновала радни однос на одређено време у Кабинету председника општине без сагласности надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.е

Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима.

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

У току 2020. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за плату почев од децембра 2019. године закључно са коначном исплатом плата за новембар 2020. године.

Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, примењују се основице утврђене Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године (од обрачуна за месец новембар 2019. године) и 05 број 121-10894/2020 од 24.12.2020. године (од обрачуна плате за месец децембар 2020. године).

Табела број 49: Преглед утврђених налаза код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 000 динара

Опис	Корисник	Скупштина општине	Председник општине и Кабинет председника	Општинско правобранилаштво	Општинска управа	Укупно за ДКБС (без Општинског већа)
Укупан број запослених лица		4	7	3	123	137
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		1	3	2	26	32
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		25%	43%	67%	21%	23%
Укупно исплаћена средства за плате		5.886.934	10.546.732	4.124.696	120.282.807	140.841.169
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		224.459	661.269	2.980.498	2.644.406	6.510.631
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		4%	6%	72%	2%	5%

Дневна евиденција присутности на раду. Директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду изабраних, именованих, постављених и запослених лица, која би пружила детаљне податке о времену проведеном на раду (времену доласка и одласка).

У току поступка ревизије, утврђено је да је набављен електронски систем за дневну евиденцију присутности на раду набављен у 2012. години који није био у употреби.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ДКБС (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) нису успоставили евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, именованих, постављених и запослених лица и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду.

Персонална досијеа. У тренутку вршења ревизије правилности пословања општине Тутин у делу који се односи на расходе за запослене приликом увида у персонална досијеа

изабраних, постављених лица и запослених, утврђено је за најмање 15 лица да иста не садрже податке о претходно стеченом радном искуству, док за најмање једно запослено лице не садржи ни документацију о завршеном степену стручне спреме нити доказ о положеном државном стручном испиту, односно да не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу) нарочито у делу досијеа запослених на одређено време.

Откривена неправилност:

Персонална досијеа за најмање 15 изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за једно лице не садржи ни податке о завршеном степену стручне спреме, о положеном државном стручном испиту, односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да досијеа изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин воде у складу са прописима.

(1)Скупштина општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 5.889.428 динара и исказани су расходи у износу 5.886.934 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника Скупштине општине, (2) Заменика председника Скупштине општине, (3) Секретара Скупштине општине и (4) Заменика секретара скупштине општине. Општинско веће општине Тутин је на седници дана 23.9.2019. године донело Правилник о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19, којим су дефинисани коефицијенти за изабрана лица Председник и Заменик председника скупштине општине као и за постављена лица – Секретара и Заменика секретара Скупштине општине. Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата Секретару и заменику секретара Скупштине општине доносио је Начелник Општинске управе, односно ненадлежни орган. Након доношења решења од стране начелника, Одбор за кадровска, административна и мандатна питања доносио је решења о утврђивању коефицијената.

Чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе за функционере у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши скупштина града, општине или градске општине, односно радно тело скупштине које је утврђено статутом или актом скупштине којим се уређује надлежност, састав и организација радних тела скупштине. Чланом 5. истог Закона права из радног односа уређена овим законом запослени остварују код послодавца.

Откривене неправилности:

- Правилник којим су одређени коефицијенти за Председника и заменика председника Скупштине општине, Секретара и Заменика секретара Скупштине општине је донело Општинско веће, што није у складу са члановима 40. и 60. Статута општине Тутин;
- Решење о утврђивању права из радног односа за Председника и заменика председника, Секретара и Заменика секретара Скупштине општине (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донео је начелник Општинске управе, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да интерна акта доносе надлежни органи, као и да права из радног односа утврђује надлежни орган.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у

складу са позитивним Законским прописима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним и постављеним лицима одређени су у складу са Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин. Приликом обрачуна и исплате плата за изабрана лица примењивана је основица од 11.781,20 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.535,40 динара.

Заменик секретара Скупштине општине. Решењем Скупштине општине број 119-46/20 од 5.10.2020. године постављено је лице са завршеним правним факултетом на место Заменика секретара Скупштине општине Тутин, на мандатни период од четири године. Одбор за кадровска, административна и мандатна питања донео је Решење број 13/2020 од 8.10.2020. године којим је лицу за обрачун и исплату плата утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 29,19 - у складу са Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин.

Претходно, Начелник општинске управе је Решењем број 120-80/20 од 7.10.2020. године Заменику секретара Скупштине општине за обрачун и исплату плате утврдио основни коефицијент од 13,86 уз додатни коефицијент од 8,90 и увећање од 28% (укупан коефицијент 29,19).

Чланом 40. Закона о локалној самоуправи прописано је да за секретара скупштине општине може бити постављено лице које има стечено високо образовање из научне области правне науке на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету, са положеним стручним испитом за рад у органима управе и радним искуством од најмање три године. Секретар може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности. Заменик секретара скупштине општине поставља се и разрешава на исти начин и под истим условима као и секретар. Наведено је прописано и чланом 61. Статута општине Тутин.

Према достављеним подацима из ПИО фонда од 23.8.2021. године, лице је претходно остварило радно искуство у Дому за лица ментално ометена у развоју у трајању од 1 године и 4 месеца и то са IV степеном стручне спреме. Такође, у току поступка ревизије нису достављени докази да је лице положило стручни испит за рад у државним органима. У току 2020. године по основу плате за ово лице исплаћено је 224.459 динара.

Откривена неправилност:

Решењем Скупштине општине број 119-46/20 од 5.10.2020. године за Заменика секретара Скупштине општине постављено је лице које нема радно искуство у струци од три године и нема положен државни испит, односно које не испуњава услове за постављење за заменика секретара Скупштине општине и по овом основу у 2020. години извршена је исплата у износу од 224.459 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 61. Статута општине Тутин, чланом 40. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за Заменика секретара Скупштине општине постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци. Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника у току 2020. године није обрачунавана већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада.

Откривена неправилност:

Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са

рада на дан државног празника евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

(2) Председник општине. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 10.553.579 динара док су исказани расходи у износу 10.546.732 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника општине; (2) помоћнике Председника општине и (3) лица запослена на одређено време у Кабинету председника општине.

Интерна акта:

Чланом 5. Правилника о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године, одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених у органима општине Тутин под редним бројем 13) за Шефа кабинета председника општине предвиђен је основни коефицијент од 12,05 уз додатни коефицијент од 8,40 (што је предвиђено за звање Самосталног саветника) и увећање од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом.

Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плата Шефа кабинета одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године (са изменом број 06-39-3/2020 од 16.10.2020. године) за радно место Техничког секретара председника општине одређена су два различита степена стручне спреме (IV или VI степен стручне спреме).

Откривене неправилности:

- Правилником систематизацији број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године (са изменом број 06-39-3/2020 од 16.10.2020. године) за радно место Техничког секретара председника општине одређена су два различита степена стручне спреме, што није у складу са чланом 59. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плата Шефа кабинета одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да интерна акта ускладе са позитивним прописима.

1) Председник општине од новембра 2017. до септембра 2020. године – Решењем Скупштине општине број 119-27/2017 од 6.11.2017. године изабран је председника општине Тутин. Решењем број 120-93/18 од 7.3.2018. године и број 120-232/20 од 3.3.2020. године које је донео Начелник општинске управе лицу је за обрачун и исплату плате утврђен коефицијент од 7,74. Након спроведених избора 2020. године, Скупштина општине доноси Решење о престанку функције председника општине Тутин број 119-22/2020 од 13.8.2020. године. Начелник општинске управе је донео Решење број IV-SL/2020 од 10.9.2020. године о одобрењу накнаде зараде у трајању од три месеца у висини плате коју је имао у време престанка функције, од дана престанка функције на месту председника општине од 10.9.2020. године до 10.12.2020. године. Решење је донето на основу члана 14. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, који прописује да

Функционер по престанку функције има право на накнаду плате у трајању од три месеца, у висини плате коју је имао у време престанка функције.

По истеку наведеног периода Начелник Општинске управе доноси решење о престанку радног односа број IV-301/21 од 10.12.2020. године, због истека времена на које је лице изабрано.

У току поступка ревизије нису достављени докази да је надлежно радно тело Скупштине општине одлучивало о правима из радног односа Председника општине.

2) *Председник општине од септембра 2020. године* – Решењем Скупштине општине број 119-25/2020 од 10.9.2020. године лице је изабрано за председника општине Тутин. У току поступка ревизије нису достављени докази да је надлежно радно тело Скупштине општине одлучивало о правима из радног односа Председника општине. Начелник Општинске управе је донео Решење број 120-116/20 од 2.11.2020. године којим је Председнику општине утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 7,74 и које ће се примењивати од 1.11.2020. године.

Претходно је наведено лице (садашњи председник општине) Решењем претходног председника општине број 165/2017 од 8.11.2017. године постављено за помоћника Председника општине, а Решењем Начелника општинске управе број 120-561/19 од 5.11.2019. године распоређено на радно место Помоћника председника општине за мађуполитичку координацију, међунационалну и међуконфесионалну сарадњу и истим решењем утврђен му је коефицијент од 31,01.

Откривена неправилност:

Решења о утврђивању права из радног односа за Председника општине (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата, престанак радног односа, право на накнаду по престанку функције) доносио је начелник Општинске управе, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4, 5. и 14. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да права из радног односа изабраним лицима утврђује надлежно тело Скупштине општине, које врши права и обавезе у име послодавца.

Кабинет председника општине. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин⁹ у Кабинету председника општине предвиђена су следећа радна места: (1) Шеф Кабинета; (2) Помоћник председника општине за међуполитичку координацију, међунационалну и међуконфесионалну координацију и науку; (3) Помоћник председника општине за пољопривреду, дијаспору и месне заједнице; (4) послови заштите и унапређења права и положаја Бошњака; (5) Послови из области туризма и сарадње са невладиним организацијама; (6) Послови из области урбанизма и правних питања; (7) Послови сарадње са Владом Републике Србије; (8) Послови информисања и односи са јавношћу; (9) Послови програмирања и администрације WEB сервиса и (10) Технички секретар председника општине.

На дан 31.12.2020. године у кабинету председника општине као посебној организационој јединици, на одређено време у радном односу је било укупно шест лица и то: (1) два помоћника председника; (2) један запослени на пословима информисања и (3) три лица која су решењима Председника општине постављена за Саветника председника општине.

Председник општине је решењима поставио три лица у својству Саветника у Кабинету председника општине и то на пословима: (1) урбанизма и правних питања, (2) сарадње са Владом Републике Србије и (3) туризма и сарадње са невладиним организацијама. За наведена лица основице и коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су као за

⁹ број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године са изменом број 06-39-3/2020 од 16.10.2020. године

постављена лица (коэффицијент 31,01 и основица од 2.535,40 динара), а при том за једно лице утврђено је звање самосталног саветника, иако је радно место систематизовано у звању саветника, једном лицу звање није утврђено у складу са стеченим степеном стручне спреме (са VI степеном стручне спреме утврђено звање самостални саветник), а једном лицу решењем уопште није утврђено звање.

Чланом 58. Закона о локалној самоуправи прописано је да се Статутом општине може предвидети да се за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.) постављају помоћници председника општине. Помоћнике председника општине поставља и разрешава председник општине.

Општинско веће општине Тутин је на седници дана 23.9.2019. године донело Правилник о коэффициентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19, којим при том нису посебно предвиђени коэффициентни за лица запослена у кабинету председника општине, односно Правилником у делу који се односи на постављена лица нису дефинисани коэффициентни за постављене Саветнике Председника општине Тутин, а лицима су по решењима Комисије за кадровска административна и мандатна питања Скупштине општине и Начелника Општинске управе утврђени и приликом обрачуна и исплате плата примењени коэффициентни као да се ради о постављеним лицима.

1) *Лице 1.* Решењем Скупштине општине број 119-23/2019 од 15.7.2019. године лице је изабрано за члана Општинског већа, а решењем Начелника Општинске управе број 120-566/19 од 19.11.2019. године лицу је утврђено звање самосталног саветника и распоређено је на послове и радне задатке члана општинског већа у Кабинету председника општине. Наведеним решењем је лицу утврђен коэффициент за обрачун и исплату плате од 6,70 а да при том ни једним интерним актима није одређен коэффициент за обрачун и исплату плата члановима Већа на сталном раду.

Решењем Председника општине број IV-119-36/2020 од 25.9.2020. године лице је постављено за саветника председника општине за урбанизам и правна питања. Решењем које је донела Комисија за кадровска административна и мандатна питања Скупштине општине број 4/2020 од 29.9.2020. године лицу је утврђен коэффициент за обрачун и исплату плате од 31,01 (основни од 14,85 уз додатни од 9,00 и увећање коэффициентна од 30%) као за постављена лица. Након овог решења начелник Општинске управе доноси Решење број 120-69/20 од 1.10.2020. године о утврђивању коэффициентна од 31,01 и којим је лицу утврђено звање Самосталног саветника - за правна питања и урбанизам. Правилником о систематизацији радно место је одређено у звању Саветника. Лице је у радном односу у општини Тутин од 8.11.1988. године, а Правни факултет је завршило 7.3.2006. године.

Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, коэффициент за обрачун и исплату плата за звање Самосталног саветника (висока стручна спрема и пет година искуства у струци) одређен је коэффициент 12,05 уз додатни од 8,40, односно укупно 20,45.

За обрачун и исплату плата запосленој је од септембра 2020. године примењивана основица од 2.535,40 што је Закључком Владе РС предвиђено за постављена лица, уместо 2.764,88 као што је предвиђено за запослене у органима и службама локалне власти.

По основу погрешно утврђених коэффициентна и основице за обрачун и исплату плата у 2020. години извршена је исплата у вишем износу за 82.894 динара, са припадајућим порезом и доприносима.

2) *Лице 2.* Решењем Начелника општинске управе број 28/2019 од 14.11.2019. године лице са шестим степеном стручне спреме (виша школа) распоређено је на радно место Послови сарадње са Владом РС у Кабинету председника општине и по том основу је лицу за обрачун и исплату плате примењиван коэффициент од 20,45 (основни коэффициент од 12,05 уз додатни од 8,40).

Решењем Председника општине број IV-119-38/2020 од 25.9.2020. године исто лице је постављено за саветника председника општине за послове сарадње са Владом Републике Србије. Решењем које је донела Комисија за кадровска административна и мандатна питања Скупштине општине број 3/2020 од 29.9.2020. године саветнику Председника општине Тутин утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате од 31,01 (основни 14,85 уз додатни коефицијент од 9,00 и увећање коефицијента од 30%). Након овога начелник Општинске управе доноси Решење број 120-70/20 од 1.10.2020. године о утврђивању коефицијента од 31,01 и утврђује запосленом звање Самосталног саветника - за односе са Владом Републике Србије. У тренутку распоређивања, лице је са шестим степеном стручне спреме остварило радно искуство у струци у трајању од три године и то у Општини Тутин (од 18.9.2017. године).

Према члану 61. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе за рад на пословима у звању самосталног саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету и најмање пет година радног искуства у струци.

Чланом 64. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе службеник са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године и најмање три године радног искуства у струци, може обављати послове у звању сарадника.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин (број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године) за радно место Послови сарадње са Владом Републике Србије предвиђено је звање Саветника са условом високог образовања на студијама другог степена, основне студије у трајању најмање 4 године друштвеног смера и 1 година радног искуства.

Закључак: Лице са шестим степеном стручне спреме (виша школа) и три године радног искуства у струци (што према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одговара за звање Сарадника) распоређено на радно место за послове сарадње са Владом Републике Србије за које је тражено високо образовање у трајању од најмање четири године и радно искуство у струци од три године, додељено му је звање Самосталног саветника уместо Сарадника и за обрачун и исплату плате до 25.9.2020. године утврђен му је коефицијент 20,45 (што одговара звању Самосталног саветника), а од 25.9.2020. године одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 31,01 као за постављено лице.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, коефицијент за обрачун и исплату плата за лице са вишом стручном спремом и три године радног искуства одређен је основни коефицијент од 9,91 уз додатни од 3,60 који чине укупно 13,51.

По основу погрешно утврђених коефицијената и основице за обрачун и исплату плата у 2020. години извршена је исплата у вишем износу за 465.780 динара, са припадајућим порезом и доприносима.

3) Лице 3. Решењем Председника општине број IV-119-35/2020 од 30.9.2020. године, лице са VII степеном стручне спреме (дипломирани социјални радник) је постављено за саветника председника општине за туризам и сарадњу са невладиним организацијама. Решењем Комисије за кадровска административна и мандатна питања Скупштине општине број 2/2020 од 29.9.2020. године лицу је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 31,01 (основни 14,85 уз додатни коефицијент од 9,00 и увећање коефицијента од 30%)

(решење о утврђивању коефицијента 29.9.2020. године, а решење о постављењу 30.9.2020. године). Након овога начелник Општинске управе је донео Решење број 120-71/20 од 1.10.2020. године којим је запосленом утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата од 31,01 а наведеним решењем, нити другим актом, запосленом није утврђено звање.

Према достављеним подацима, лице је претходно радно искуство стекло: (1) путем Програма стручне праксе преко Националне службе за запошљавање у трајању од годину дана (16.4.2018. године до 15.4.2019. године), (2) према потврди ПИО фонда (од 23.8.2021. године) у Центру за социјални рад од 17.4.2019. до 31.8.2020. године (остварено 1 година 4 месеца 6 дана) и то на пословима помоћног радника у оквиру реализације Пројекта „Помоћ у кући за старије особе“ по уговорима о делу. У току ревизије достављен уговор о раду са „Alpha protect team“ д.о.о. Београд без датума, деловодног броја и потписа послодавца, у уговору није наведен период на који се уговор односи, а лице је било запослено на пословима физичко-техничког обезбеђења. Односно, на дан заснивања радног односа у Општини Тутин лице је остварило укупно годину дана радног искуства у струци. Лице је положило Државни стручни испит 6.6.2017. године по програму за кандидате са високим образовањем.

Чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе предвиђено је да за рад на пословима у звању саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету и најмање три године радног искуства у струци.

Закључак: Заснован је радни однос са лицем са високим образовањем и две године радног искуства у струци (што према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одговара за звање Млађег саветника) на одређено време у кабинету председника општине и распоређено је на радно место послови туризма и сарадње са невладиним организацијама, које је Правилником о систематизацији предвиђено у звању Саветника а за обрачун и исплату плате одређен му је коефицијент од 31,01 као за постављено лице.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, коефицијент за обрачун и исплату плата за лице са VII степеном стручне спреме и годину дана радног искуства у струци одређен је коефицијент 10,45 уз додатни од 5,75 односно укупно 16,20.

По основу погрешно утврђених коефицијената и основице за обрачун и исплату плата у 2020. години извршена је исплата у вишем износу за 112.595 динара, са припадајућим порезом и доприносима.

Откривене неправилности:

- За обрачун и исплату плате члану Општинског већа (лице 1) који је на сталном раду у општини до 10.9.2020. године интерним актима општине Тутин нису одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата, а при том је за члана Општинског већа изабраног решењем број 120-566/19 од 19.11.2019. године Начелник донео решење о утврђивању коефицијента на основу кога је вршен обрачун и исплата плата по коефицијенту од 6,40, што није у складу са чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Изабраном лицу - члану Општинског већа (лице 1) решењем Начелника општинске управе број 120-566/19 од 19.11.2019. године је утврђено звање самосталног саветника и лице је распоређено на послове радне задатке члана Општинског већа у Кабинету председника општине, што није у складу са чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 32. Закона о локалној самоуправи;

- Са раздела Председника општине у току 2020. године за запослено лице (лице 1.) на радном месту послови из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине од 25.9.2020. године приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената (примењиван је коефицијент 31,01 уместо 20,45) извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 82.894 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Лицу 1. које је распоређено на пословима из области урбанизма и правних питања у Кабинету председника општине, Решењем број 120-69/20 од 1.10.2020. године утврђено је звање Самосталног саветника, док је наведено радно место систематизовано у звању Саветника, што није у складу са чланом 21. глава III Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Послови урбанизма и правних питања (лице 1) од обрачуна и исплате плате за септембар 2020. године примењивана основица 2.535,40 (као за постављена лица) уместо 2.764,88 (за запослене), што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године и чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Лицу 2. које је распоређено на радно место Послови сарадње са Владом РС (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника), решењем број 120-70/20 од 1.10.2020. године утврђено је звање самосталног саветника, а требало је да се утврди звање сарадника пошто је лице завршило вишу стручну спрему, што није у складу са члановима 61. и 64. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Са раздела Председника општине у току 2020. године за запосленог на радном месту послови сарадње са Владом РС у Кабинету председника општине (лице 2.) приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 465.780 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Послови сарадње са Владом РС (лице 2) од обрачуна и исплате плате за октобар 2020. године примењивана основица 2.535,40 (као за постављена лица) уместо 2.764,88 (за запослене), што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године и чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Лицу 3. које је распоређено на радно место Послови из области туризма и сарадње са невладиним организацијама (Правилником о систематизацији је предвиђено у звању Саветника) није утврђено звање, што није у складу са чланом 59. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Са раздела Председника општине у току 2020. године за запосленог на радном месту послови туризма и сарадње са невладиним организацијама у Кабинету председника општине (лице 3) приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената извршена је исплата плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 112.595 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Приликом обрачуна и исплате плате за запосленог на радном месту Послови туризма и сарадње са невладиним организацијама (лице 3.) од обрачуна и исплате плате за октобар 2020. године примењивана основица 2.535,40 (као за постављена лица) уместо 2.764,88 (за запослене), што није у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године и чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да права из радног односа утврђује надлежни орган, да обрачун и исплату плата запосленима у Кабинету председника општине врше по основицама и коефицијенту у складу са прописима, да звања запосленима утврђују у складу са интерним актима, стеченим степеном стручне спреме и оствареним годинама радног искуства у струци.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци. Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника у току 2020. године није обрачунавана већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада.

Откривена неправилност:

Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада на дан државног празника евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

(3) Општинско веће. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.150.981 динар, а исказани су расходи у износу 3.148.296 динара. Расходи се односе на плату чланова Општинског већа. До спроведених избора на сталном раду је био један члан Општинског већа, док је након спроведених локалних избора на сталном раду укупно било пет чланова Општинског већа који су изабрани и то решењем Скупштине општине број 119-26/2020 од 10.9.2020. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Општинско веће општине Тутин је на седници дана 23.9.2019. године донело Правилник о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 са изменом број 06-28-1/20 од 31.8.2020. године, којим су дефинисани коефицијенти за чланове Општинског већа који су на сталном раду у општини Тутин. Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата члановима Општинског већа на сталном раду донео је Одбор за кадровска административна и мандатна питања, након чега је Начелник општинске управе такође донео решења о распоређивању и утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, односно право из радног односа је утврдио ненадлежни орган.

Приликом обрачуна и исплате плата члановима Општинског већа на сталном раду примењиван је коефицијент од 7,10.

Откривена неправилност:

Решење о утврђивању права из радног односа за чланове Општинског већа који су на сталном раду у општини (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донео је Начелник општинске управе, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да права из радног односа утврђује надлежни орган.

Основица за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа на сталном раду примењивана је у складу са позитивним Законским прописима, односно у износу од 11.781,20 динара која је Закључком Владе предвиђена за изабрана лица.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци. Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника у току 2020. године није обрачунавана већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада.

Откривена неправилност:

Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада на дан државног празника евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

(4) Општинско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 4.132.547 динара, а исказани су расходи у износу 4.124.695 динара. Расходи се односе на плату: (1) Општинског правобраниоца, (2) Заменика општинског правобраниоца и (3) једног запосленог на радном месту нормативно-правних послова.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Општинско веће општине Тутин је на седници дана 23.9.2019. године донела Правилник о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19, којим су дефинисани коефицијенти за обрачун и исплату плата: (1) Правобраниоцу у висини 30,19 и (2) Заменику правобраниоца 29,19.

Приликом обрачуна и исплате плата за Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца примењивани су коефицијенти у складу са интерним актом, а при том је за наведена лица Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата донео Начелник општинске управе, односно ненадлежни орган.

Општински правобранилац. Правилником о организацији и ситематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин¹⁰ као услов за заснивање радног односа на месту Општинског правобраниоца предвиђено је Високо образовање на студијама другог степена/мастер академске студије, специјалистичке академске студије или специјалистичке струковне студије/ основне студије у трајању од четири године правног смера, положен правосудни испит и три године радног искуства у струци.

Чланом 40. Закона о правобранилаштву одређено је да за државног правобраниоца и заменика државног правобраниоца може бити постављено лице које, поред општих услова, има радно искуство у правној струци после положеног правосудног испита и то: (1) десет година за државног правобраниоца; (2) осам година за заменика државног правобраниоца.

Чланом 51. истог Закона одређено је да послове правне заштите имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво аутономне покрајине, односно правобранилаштво јединице локалне самоуправе. образовање и уређење правобранилаштва аутономне покрајине и правобранилаштва јединице локалне

¹⁰ број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године и број 06-55/2020-1 од 18.12.2020. године

самоуправе уређује се у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних овим законом.

Решењем Општинског већа број 06-28-2/2017 од 31.8.2017. године на место Општинског правобраниоца на период од пет година постављено је лице са завршеним правним факултетом, положеним правосудним испитом и радним искуством од укупно 5 година, 1 месец и 26 дана. Међутим, према достављеним подацима лице је положило правосудни испит 14.6.2016. године, односно након положеног правосудног испита лице је стекло 11 месеци радног искуства у струци. Према свему наведеном, у тренутку постављења, а ни до тренутка спровођења ревизије лице не испуњава законом предвиђене услове за постављење.

Решењима број 120-685/17 од 25.9.2017. године и 120-226/20 од 3.3.2020. године, које је донео Начелник општинске управе правобраниоцу је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 30,19 (основни 14,64 уз додатни 8,9 и увећање од 28,25%).

По основу плате Општинског правобраниоца у току 2020. године са раздела Општинског правобранилаштва укупно су извршени расходи у износу 1.511.281 динар.

Заменик општинског правобраниоца. Правилником о организацији и ситематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин као услов за заснивање радног односа на месту Заменика општинског правобраниоца предвиђено је високо образовање на студијама другог степена /мастер академске студије, специјалистичке академске студије или специјалистичке струковне студије/ основне студије у трајању од четири године правног смера, положен правосудни испит и три године радног искуства у струци.

Решењем Општинског већа број 06-39-1/2015 од 31.12.2015. године на место Заменика општинског правобраниоца на период од пет година постављено је лице са завршеним правним факултетом, положеним правосудним испитом и радним искуством од 9 месеци. Према достављеним подацима лице је положило правосудни испит 26.12.2014. године, односно након положеног правосудног испита лице је стекло 9 месеци радног искуства у струци. Према свему наведеном, у тренутку постављења, а ни до тренутка спровођења ревизије лице не испуњава законом предвиђене услове за постављење.

Решењем Комисије за кадровска, административна и мандатна питања број 02/2016 од 12.1.2016. године, за обрачун и исплату плате Заменику правобраниоца одређен је коефицијент од 29,19. Након овога Начелник општинске управе доноси решење број 120-19/16 од 15.1.2016. године којим утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате од 29,19 (основни 13,86 уз додатни 8,90 и увећање од 28%).

Начелник општинске управе решењем број 120-219/20 од 3.3.2020. године утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате од 29,13 (основни 13,86 уз додатни 8,90 и увећање од 28%).

Општинско веће општине Тутин је Решењем број 06-63/2020-3 од 30.12.2020. године исто лице поново поставило за Заменика општинског правобраниоца, које у тренутку постављења има 5 година и 9 месеци радног искуства након положеног правосудног испита.

Током читаве 2020. године приликом обрачуна и исплате плата за Заменика општинског правобраниоца примењиван је коефицијент 29,13. По основу плате Заменика општинског правобраниоца у току 2020. године са раздела Општинског правобранилаштва укупно су извршени расходи у износу 1.469.217 динара.

Откривене неправилности:

- Решењем Општинског већа број 06-28-2/2017 од 31.8.2017. године на место Општинског правобраниоца постављено је лице који у тренутку постављања има 11 месеци радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење, а по основу плате Општинског правобраниоца у току 2020. године извршена је исплата у износу 1.511.281 динар, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Решењем Општинског већа број 06-39-1/2015 од 31.12.2015. године на место Заменика општинског правобраниоца постављено је лице који у тренутку постављања има 9 месеци радног искуства у правној струци после положеног правосудног испита, односно које не испуњава услове за постављење, а по основу плате Заменика општинског правобраниоца у току 2020. године извршена је исплата у износу 1.469.217 динара, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Решењем Општинског већа број 06-63/2020-3 од 30.12.2020. године на место Заменика општинског правобраниоца постављено је исто лице које и даље не испуњава услов за постављење, с обзиром да у тренутку другог постављења укупно има 5 година и 9 месеци искуства у правној струци после положеног правосудног испита, што није у складу са чланом 40. и 51. Закона о правобранилаштву;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године као услов за заснивање радног односа Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца као наводи три године радног искуства у струциза уместо 10 година искуства у правној струци после положеног правосудног испита за општинског правобраниоца, односно 8 година искуства у правној струци после положеног правосудног испита за заменика општинског правобраниоца, што није у складу са члановима 40. и 51. Закона о правобранилаштву;
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 за обрачун и исплату плате заменика општинског правобраниоца одређен је укупан коефицијент од 29,19 уместо 29,13 (основни 13,86 уз додатни 8,90 и увећање од 28%).

Препоручујемо одговорним лицима да за Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима и да интерна акта ускладе са позитивним прописима.

Основица за обрачун и исплату плате Општинском правобраниоцу и Заменику општинског правобраниоца примењивана је у складу са позитивним Законским прописима, односно у износу 2.535,40 динара која је Закључком Владе предвиђена за постављена лица.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци. Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника у току 2020. године није обрачунавана већ је евидентирана као да је запослени радио, у оквиру сати редовног рада.

Откривена неправилност:

Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада на дан државног празника евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

(5) Општинска управа. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 120.730.898 динара, а исказани су расходи у износу 120.282.807 динара.

Интерна акта. Општинско веће општине Тутин на предлог начелника Општинске управе, усвојило је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској

управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин број 06-48-2/2019-1 од 23.9.2019. године са изменом број 06-39-3/2020 од 16.10.2020. године (у даљем тексту „Правилник о систематизацији“). Наведеним Правилником у Општинској управи општине Тутин систематизовано је укупно 132 радна места на неодређено време (службеника и намештеника), док је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин за 2017. годину¹¹ (Број 112-26/2017 од 29.11.2017. године, са допуном број 112-8/2020 од 5.3.2020. године) одређен максимални број запослених у Општинској управи од 127, односно Правилником о систематизацији предвиђено је пет извршилаца више у односу на број предвиђен Одлуком о максималном броју. На дан 31.12.2020. године у Општинској управи на неодређено време запослено је 97 лица.

Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин¹² који је донело Општинско веће, утврђени су основни коефицијенти, додатни коефицијенти и увећања коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Тутин. Коефицијент за обрачун и исплату плата на радним местима: Службеник за јавне набавке, Комунални инспектори, Просветни инспектор, Грађевински инспектор, инспектор заштите животне средине, Инспектор канцеларијске и теренске контроле, Интерни ревизор, портири и обезбеђење, возачи, курири одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци.

Откривене неправилности:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Тутин који је важио током читаве 2020. године, систематизовано је 132 извршилачка радна места на неодређено време (службеника и намештеника), што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин за 2017. годину којом је за Општинску управу предвиђено 127 запослених на неодређено време, односно интерна акта нису усклађена;
- Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плата на радним местима: Службеник за јавне набавке, Комунални инспектори, Просветни инспектор, Грађевински инспектор, Инспектор заштите животне средине, Инспектор канцеларијске и теренске контроле, Интерни ревизор, портири и обезбеђење, возачи, курири одређен је за конкретно радно место уместо да коефицијент буде одређен у складу са звањем и адекватним радним искуством у струци.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да Правилник о систематизацији ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин и да Правилник о коефицијентима ускладе са позитивним прописима.

Запослени на одређено време.

Радни однос на одређено време дуже од законски дозвољеног трајања. На основу достављене документације узоркованих досијеа запослених утврђено је да је у току 2020. године на одређено време ангажовано најмање шест лица која су у радном односу на одређено време у трајању дужем од две године без прекида.

За шест лица која су у току 2020. године у Општинској управи била у радном односу на одређено време утврђено је да су радно ангажована због повећаног обима посла и то на истим пословима у трајању дужем од шест месеци и то на радним местима: (1) Послови

¹¹ Број 112-26/2017 од 29.11.2017. године, са допуном број 112-8/2020 од 5.3.2020. године

¹² Број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године

утврђивања породилских права и права на родитељски и дечији додатак (2) Послови обављања људских ресурса (два извршиоца), (3) Имовинско-правни послови у Одељењу за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове, (4) Нормативно правни послови за органе општине и (5) Послови извршења решења комуналне и грађевинске контроле.

За најмање три радна места: (1) Послови обављања људских ресурса, (2) Послови сарадње са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта и (3) Послови извршења решења, комуналне и грађевинске контроле, током 2020. године на одређено време ангажована су лица због повећаног обима посла, а да при том у Општинској управи не постоји запослени на неодређено време на тим радним местима.

У току 2020. године у радни однос на одређено време примљено је лице на радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове, а да у решењу није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време, односно извршен је пријем радника на одређено време ради попуњавања упражњеног радног места.

Члан 37. Закона о раду прописује да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба. Послодавац може закључити један или више уговора о раду из става 1. овог члана на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. Прекид краћи од 30 дана не сматра се прекидом периода из става 2. овог члана. Послодавац може са истим запосленим да закључи нови уговор о раду на одређено време по истеку рока из става 4. тач. 1-3) овог члана по истом, односно другом правном основу, у складу са овим чланом.

Члан 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописује да се радни однос може засновати и за време чије трајање је унапред одређено (радни однос на одређено време): (1) ради замене одсутног запосленог до његовог повратка; (2) због привремено повећаног обима посла, који постојећи број запослених не може да изврши, најдуже на шест месеци у току једне календарске године; (3) на радним местима у кабинету изабраног лица у органу аутономне покрајине, најдуже док траје дужност тог изабраног лица; (4) на радним местима у кабинету градоначелника града Београда, председника Скупштине града Београда, најдуже док траје дужност тих лица; (5) на радним местима у кабинету градоначелника, председника општине или председника градске општине, најдуже док траје дужност тих изабраних лица (помоћници градоначелника, односно председника општине као и друга лица која заснивају радни однос на радним местима у кабинету); (6) ради учешћа у припреми или реализацији одређеног пројекта, најдуже до завршетка пројекта; (7) ради обуке приправника, за време трајања приправничког стажа; (8) ради замене службеника који је постављен за вршиоца дужности, док траје његова дужност; (9) ради замене службеника коме мирује радни однос због обављања приправничког стажа.

Радни однос на одређено време не може да прерасте у радни однос на неодређено време, изузев приправнику, кад положи државни стручни испит.

Откривена неправилност:

- Општинска управа је у току 2020. године у радном односу на одређено време имала најмање шест лица и то у трајању дужем од две године без прекида и шест лица је ангажовано због повећаног обима посла на истим пословима у трајању дужем од шест месеци што није у складу са чланом 37. Закона о раду и чланом 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа је у току 2020. године на најмање три радна места ангажовала лица због повећаног обима посла а да не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, док за радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове у решењу није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у

складу са чланом 37. Закона о раду и чланом 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима.

Ликвидациони управник. Лице са VII степеном стручне спреме (Дипломирани правник са положеним правосудним испитом 27.2.2015. године), Решењем број 112-138/16 од 20.4.2016. године ангажовано је на одређено време на период од 4.5.2016. до 3.11.2016. године, на радном месту Правни послови при Одељењу за урбанизам и правне послове, а затим је Решењем број 112-377/16 од 2.11.2016. године поново ангажовано на одређено време на истим пословима у периоду од 4.11.2016. до 3.5.2017. године (укупно годину дана). У наведеном периоду за обрачун и исплату плата лицу је утврђено звање стручног сарадника и примењиван коефицијент за обрачун и исплату плата од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни од 5,75).

Чланом 4. Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин број 110-3/2017 коју је донела Скупштина општине Тутин дана 22.3.2017. године наведено лице је именовано за ликвидационог управника и истим чланом је одређено да ће накнаду за рад одредити Председник општине, који доноси Одлуку о одређивању накнаде ликвидационом управнику број 55/2017 од 31.3.2017. године. Одлуком је одређено да ће увећање зараде бити 20% на нето зараду.

По донетој Одлуци Председника општине начелник Општинске управе решењем број 120-337/17 од 1.4.2017. године запосленој утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате од 19,44 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни 5,75 и 20% увећања по основу руковођења).

Након овога, решењем начелника Општинске управе број 112-365/17 од 4.5.2017. године именовано лице бива примљено у радни однос на одређено време од 4.5.2017. године до окончања ликвидационог поступка, на пословима ликвидационог управника „ДУИ“ Тутин, а да при том Правилником о систематизацији наведено радно место није предвиђено. Решењем Начелника општинске управе број 120-53/19 од 6.2.2019. године лицу је утврђено звање саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 24,54 (основни 12,05 уз додатни 8,40 и 20% увећања), док је решењем број 120-433/19 од 10.10.2019. године коефицијент за обрачун и исплату плате утврђен у износу 22,50 (основни 12,05 уз додатни 8,40 и 10% увећања).

Током целе 2020. године приликом обрачуна и исплате плате ликвидационог управника примењиван је коефицијент од 22,50 као и основица од 2.764,88 динара.

Откривене неправилности:

- Са лицем које је одлуком Скупштине општине Тутин именовано за Ликвидационог управника Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин заснован је радни однос на одређено време у Општинској управи општине Тутин и лице је распоређено на радно место које није предвиђено Правилником о систематизацији и од тренутка именовања вршен је обрачун и исплата плате као да се ради о запосленом, уместо да се накнада за рад ликвидационом управнику исплати на законом прописан начин, што није у складу са чланом 542. Закона о привредним друштвима према коме Ликвидациони управник има право да му се надокнаде трошкови које је имао у спровођењу ликвидације као и на исплату накнаде за рад;
- Износ накнаде за рад ликвидационог управника није одредио Председник општине, већ је решењима Начелника Општинске управе утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 4. Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да се накнада за рад ликвидационом управнику Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин утврди и исплаћује у складу са позитивним прописима.

Лица запослена на одређено време која не испуњавају услове у погледу стеченог радног искуства у струци у тренутку пријема у радни однос:

- *Програмер и ИТ администратор* - Решењем Начелника Општинске управе број 112-363/19 од 30.8.2019. године у радни однос на одређено време због повећаног обима посла примљено је лице на пословима ИТ администратора при Одељењу за општу управу друштвене делатности и заједничке послове у периоду од 1.9.2019. до 29.2.2020. године и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни од 5,75). По основу решења Начелника лицу је радни однос на наведеном радном месту продужаван током целе 2020. године. Правилником о систематизацији, радно место Послови ИТ администратора одређено је у звању саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци). Ово лице је на одређено време ангажовано у Општинској управи општине Тутин од 20.1.2017. године и то без прекида, а с обзиром на то да је VII степен стручне спреме стекло 25.9.2017. године, три године радног искуства у струци навршило је 25.9.2020. године, односно у тренутку заснивања радног односа лице није задовољавало услове у погледу радног искуства у струци.

- *Послови обављања људских ресурса* – Решењем Начелника Општинске управе број 112-173/20 од 27.1.2020. године у радни однос на одређено време због повећаног обима посла примљено је лице на радном месту Послови обављања људских ресурса у периоду од 29.1.2020. до 28.7.2020. године и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни од 5,75). По решењима Начелника лицу је радни однос на наведеном радном месту продужаван током целе 2020. године. Наведено радно место је Правилником о систематизацији одређено у звању Саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци), а према Потврди ПИО фонда од 20.9.2021. године, укупно радно искуство лице је остварило у општини Тутин и на дан 29.1.2020. године износи 2 године и 4 месеца, односно у тренутку заснивања радног односа није задовољавало услове у погледу радног искуства у струци. Решењем број 120-406/20 од 10.8.2020. године лицу је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 18,97 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20), у тренутку кад је лице навршило три године искуства у струци.

- *Нормативно правни послови за органе општине* - Решењем Начелника Општинске управе број 112-292/19 од 17.7.2019. године у радни однос на одређено време због повећаног обима посла примљено је лице на радно место Нормативно-правни послови за органе општине у периоду од 18.7.2019. године до 17.1.2020. године и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 17,50 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни од 5,75 и увећање од 8%). По решењима Начелника лицу је радни однос на наведеном радном месту продужаван током целе 2020. године. Наведено радно место је Правилником о систематизацији одређено у звању Саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци), а према достављеним подацима (радна књижица) укупно радно искуство лице је остварило у општини Тутин и на дан распоређивања (17.7.2019. године) износи 2 године и 4 месеца, односно у тренутку заснивања радног односа није задовољавало услове у погледу радног искуства у струци. Решењем број 120-229/20 од 3.3.2020. године лицу је утврђено звање Саветника и коефицијент за обрачун и исплату плата од 18,97 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20), у тренутку када је лице навршило три године радног искуства у струци.

- *Имовинско-правни послови* - Решењем Начелника Општинске управе број 112-293/19 од 17.7.2019. године у радни однос на одређено време због повећаног обима посла примљено је

лице на радно место Имовинско-правни послови у Одељењу за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове у периоду од 18.7.2019. до 17.1.2020. године и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни од 5,75). По решењима Начелника лицу је радни однос на наведеном радном месту продужаван током целе 2020. године. Наведено радно место је Правилником о систематизацији одређено у звању Саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци), а према достављеним подацима (радна књижица) радно искуство са VII степеном стручне спреме лице је остварило у општини Тутин и на дан распоређивања (17.7.2019. године) износи 2 године и 3 месеца, односно у тренутку заснивања радног односа није задовољавало услове у погледу радног искуства у струци. Решењем број 120-228/20 од 3.3.2020. године утврђено му је звање саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 18,97 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20) у тренутку кад је лице навршило три године радног искуства у струци.

- *Сарадња са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта* - Решењем Начелника Општинске управе број 112-202/20 од 29.12.2020. године у радни однос на одређено време због повећаног обима посла на радно место Сарадња са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта примљено је лице које је VII степен стручне спреме стекло 22.6.2020. године и без радног искуства. На наведеном радном месту не постоји лице које је запослено на неодређено време. Решењем број 120-210/20 од 31.12.2020. године лицу је утврђено је звање Млађи саветник и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни од 5,75). Правилником о систематизацији наведено радно место одређено је у звању Саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци).

Члан 63. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређује да за рад на пословима у звању млађег саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету и завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца из члана 1. ст. 1. и 2. овог закона.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је решењима о пријему у радни однос на одређено време доделила звања која нису у складу са актом о систематизацији, односно извршила је пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла најмање четири лица и то на радним местима која су Правилником систематизована у звању Саветника, а да лица у тренутку запослења, односно распоређивања нису испуњавала услове у погледу радног искуства у струци и утврђено им је звање Млађег саветника и коефицијент у складу са утврђеним звањем од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75), што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији и члановима 62. и 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- На упражњено радно место Сарадња са невладиним и социјалним организацијама и послови спорта, систематизовано у звању Саветника, примљено лице 29.12.2020. године са VII степеном стручне спреме без радног искуства и утврђено му је звање Млађег саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 16,20 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 5,75) уместо да лице буде примљено у радни однос у својству приправника, распоређено на систематизовано радно место у звању Млађег саветника и да му се одреди коефицијент од 80% од износа коефицијента за то звање, што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији и члановима 125, 126, 63. и 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да приликом заснивања радног односа на одређено време ангажују лица која испуњавају услове у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Општинској управи у току 2020. године коришћене су основице у складу са Закључком Владе 05 број 121-10654/2019 од 24.10.2019. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата.

1) *Заменик начелника општинске управе.* Општинско веће је решењем број 06-35-1/2017 од 25.9.2020. године за В.д. Заменика начелника Општинске управе поставило лице са VII степеном стручне спреме (дипломирани правник) и положеним државним стручним испитом, а Комисија за кадровска, административна и мандатна питања донела је Решење број 1/2020 од 29.9.2020. године којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата од 30,19 (основни коефицијент 14,64 уз додатни 8,90 и увећање од 28%). Решењем начелника општинске управе лице се распоређује на место в.д. заменика начелника и утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата од 30,19. Према достављеним подацима (Уверење ПИО фонда) лице је први пут засновало радни однос са VII степеном стручне спреме управо у Општини Тутин од 25.9.2020. године на радном месту в.д. Заменика начелника општинске управе. У току поступка ревизије нису достављени докази да је лице положило државни стручни испит.

Према члану 50. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе за начелника управе, која је образована као јединствени орган, може бити постављено лице које има стечено високо образовање из научне области правне науке на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету, положен државни стручни испит и најмање пет година радног искуства у струци. Заменик начелника управе се поставља на исти начин и под истим условима као начелник.

У току 2020. године по основу плате за В.д. Заменика начелника Општинске управе који не испуњава услове за постављење извршено је плаћање у износу 249.321 динар.

Откривена неправилност:

Решењем Општинског већа број 06-35-1/2017 од 25.9.2020. године за в.д. Заменика начелника Општинске управе постављено је лице које нема пет година радног искуства у струци нити положен државни стручни испит, односно које не испуњава услове за постављење на положај Заменика начелника Општинске управе и по овом основу је у 2020. години извршена исплата плате од 249.321 динар са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 50. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за Заменика начелника општинске управе постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима.

2) *Лица у звању саветника којима је додељен коефицијент за Самосталног саветника.*

У току 2020. године Општинска управа је у радном односу имала најмање 15 лица која су распоређена на радна места систематизована у звању Саветника и којима је утврђено звање Саветника, а да им је при том утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 8,40 (као за Самосталног саветника) и увећање коефицијената у одређеном проценту по основу обављања различитих послова у складу са описом, уместо да им је утврђен основни коефицијент од 10,77 уз додатни 8,20 (за Саветника) и припадајуће процентуално увећање. При том, ова лица до тренутка почетка примене Закона о

запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, нити им је био утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 8,40 у складу са тада важећим Законом о радним односима у државним органима. Преглед радних места и запослених лица у звању Саветника, којима је за обрачун и исплату плате након почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (30.11.2016. године) утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 8,40 дат је у следећој табели:

Табела број 50: Преглед радних места и запослених са утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата са утврђеним разликама

Р Б	Назив радног места	Радно место систематизовано у звању	Број решења о заснивању радног односа	Датум заснивања радног односа	Датум стицања дипломе	Звање по Закону о радним односима у државним органима до 30.11.2016. године	Коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате у 2020. години	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ликвидатор II (PM 41)	Саветник	112-611/13	14.6.2013	24.12.2009	Стручни сарадник	12,05+8,40+8% =22,09	10,77+8,20+8% =20,49
2	Послови утврђивања породилских права и права на родитељски и дечији додаток (PM 13)	Саветник	112-612/13	14.6.2013	5.12.2009	Стручни сарадник	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
3	Послови - Комунални инспектор (PM 72)	Саветник	112-610/13	12.6.2013	25.9.2010	Стручни сарадник	до 14.9.2020. 12,05+8,40+10% =22,50 и од 14.9.2020 12,05+8,40+1% =20,65	до 14.9.2020. 10,77+8,20+10% =20,87 и од 14.9.2020 10,77+8,20+1% =19,16
4	Имовинско правни послови (Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове) (PM 61)	Саветник	112-605/13	14.6.2013	23.6.2008	Стручни сарадник	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20= 18,97
5	Службеник за јавне набавке (PM 45)	Саветник	112-608/13	14.6.2013	23.4.2010	Виши стручни сарадник	12,05+8,40+8% =22,09	10,77+8,20+8% =20,49
6	Послови - Главни контиста за месне заједнице (као и за рачуне посебних манена) (PM 39)	Саветник	112-5/13	13.11.2013	4.10.2002	Стручни сарадник	12,05+8,40+8% =22,09	10,77+8,20+8% =20,49
7	Имовинско правни послови (Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове) (PM 61)	Саветник	112-244/16 (преузимање из Мултимедијалног центра)	1.8.2016	23.2.2008	Стручни сарадник	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
8	Имовинско правни послови (Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове) (PM 61)	Саветник	112-354/16	19.10.2016	17.7.2010	Виши стручни сарадник	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
9	Послови просторног планирања и урбанистичког развоја (PM88)	Саветник	112-40/2016	2.12.2016	13.7.2013	Стручни сарадник	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
10	Нормативно-правни послови за органе општине (PM 4)	Саветник	IV-179/19/1	3.4.2019	13.10.2013	нема	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
11	Послови пружања правне помоћи, комуналне и пореске	Саветник	IV-179/1/19	3.4.2019	Основне студије 19.9.2011.	нема	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97

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

	послове и послове заменика матичара за МК Рибариће и Делимеђе (РМ 10)				Мастер 3.10.2012.			
12	Послови утврђивања породичних права и права на родитељски и дечији додатак (РМ 13) повећан обим посла	Саветник	112-554/19 120-23/20 112-300/20 112-126/20	1.11.2019 15.1.2020 8.11.2020 7.11.2020	30.6.2016.	нема	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
13	Послови обављања људских ресурса (РМ 12) повећан обим посла	Саветник	112-387/20	17.7.2020	7.4.2014	нема	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
14	Припрема и реализација пројеката (РМ 93) замена одсутног запосленог	Саветник	112-241/20	12.3.2020	24.10.1991	нема	12,05+8,40 =20,45	10,77+8,20 =18,97
15	Ликвидатор III (РМ 42) замена одсутног запосленог	Саветник	112-161/19	6.5.2019	14.3.2008	нема	12,05+8,40+4% =21,27	10,77+8,20+4% =19,73

Коефицијент за обрачун и исплату плата запосленом одређује се на основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме, односно свих захтева за обављање послова радног места, а како се радна места разврставају по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата потребно је извршити у складу са звањем које се утврђује запосленом (више звање подразумева виши степен сложености и одговорности послова, знања и способности, па самим тим и виши коефицијент).

Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин¹³ који је донело Општинско веће, којим су утврђени основни коефицијенти, додатни коефицијенти и увећања коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Тутин за радна места у звању Саветника одређен је основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20 и процентуално увећање од 8% за радна места на пословима у финансијама.

Одредбама члана 39. став 6. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, прописано је да право на плату и друга примања из радног односа запослени у органима, организацијама, службама и агенцијама остварују на основу прописа који су на снази до почетка примене посебних закона из ст. 1. - 3. овог члана. Према наведеној одредби, запослени у органима јединице локалне самоуправе, до доношења посебног закона о платама који ће бити усклађен са Законом о систему плата запослених у јавном сектору, остварују право на плату и друга примања из радног односа на основу постојећих прописа.

Запослени који су на дан 30.11.2016. године запослени у Општинској управи са звањем Самосталног стручног сарадника, све до доношења посебног закона о платама, задржавају раније одређен коефицијент према звању које су имали до почетка примене новог Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, односно задржавају основни коефицијент који се везује за звање Самосталног стручног сарадника у државним органима и додатним коефицијентима који се везују за звања. До измене у висини плате може да дође након 1.12.2016. године само ако дође до промене у пословима које запослени обавља, а за које се одређује другачији додатни коефицијент, односно увећање коефицијента.

Запосленима, који заснивају радни однос након 1.12.2016. године, као и запослени који нису до 30.11.2016. године стекли звање Самосталног стручног сарадника, коефицијент за обрачун и исплату плате одређује према Уредби, за звање, односно занимање које би им

¹³ Број 06-48-7/19 од 23.9.2019. године

било одређено да је радни однос заснован пре примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Приликом одређивања звања, односно коефицијента води се рачуна о томе у које звање би било разврстано то радно место према старим звањима, као и о томе који је коефицијент био раније одређен за то радно место, односно у ком звању су се обављали послови радног места.

По основу неправилно утврђених коефицијената за укупно 15 лица распоређених на радна места у звању Саветника у току 2020. године извршена је исплата плате у већем износу за 1.083.758 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа је у току 2020. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 1.083.758 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата врше у складу са позитивним прописима.

3) Запослени на неодређено време без државног стручног испита и испита за инспектора. Запослени без положеног државног стручног испита. У току поступка ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су два запослена лица на неодређено време у Општинској управи, а да при том нису положила државни стручни испит. Лица су распоређена на радним местима (1) Послови из области развоја културно-историјског туризма (решење 112-465/17 од 1.7.2017. године -преузимање из Центра за културу, туризам, омладину и спорт) и (2) Канцеларијски послови у Одељењу за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове (решење број 112-281/16 од 4.10.2016. године по Споразуму о преузимању из Мултимедијалног центра).

Члан 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да је службеник, који је у радном односу на неодређено време дужан да има положен државни стручни испит. Службеник који је засновао радни однос на неодређено време, а нема положен државни стручни испит, полаже државни стручни испит у року од шест месеци од дана заснивања радног односа. Члан 132. истог Закона одређује да се Државни стручни испит полаже на начин, у поступку, пред органом, односно комисијом и у роковима који су прописани актом Владе којим се уређују програм и начин полагања државног стручног испита за све државне органе.

Члан 3. Уредбе о државном стручном испиту одређено је да је државни стручни испит дужан да полаже државни службеник који је засновао радни однос на неодређено време, ако нема положен државни стручни испит, односно други испит који је у складу са законом прописан као изузетак од полагања државног стручног испита, лице које је на пробном раду и приправник у државном органу. Члан 6. исте Уредбе одређено је да се одредбе ове уредбе примењују на службенике који су дужни да положе државни стручни испит у складу са законом који уређује права и дужности из радног односа запослених у органима аутономних покрајина и јединицама локалне самоуправе.

По наведеном основу у току 2020. године извршена је исплата плата у износу 1.785.385 динара.

Инспектор без положеног испита за инспекторе. Лице са VII степеном стручне спреме решењем Начелника Општинске управе број 74/2019 од 2.10.2019. године распоређено је на

радно место Послови пореског инспектора III и утврђено му је звање Советника. Лице је стекло звање самосталног стручног сарадника по Решењу 120-397/14 од 3.9.2014. године. Приликом обрачуна и исплате плате запосленом је у току 2020. године примењиван коефицијент од 22,09 (основни коефицијент од 12,05 уз додатни од 8,40 и увећање од 8%). Решењем број 120-39/20 од 14.9.2020. године за обрачун и исплату плате лицу је утврђен коефицијент од 20,65 (основни коефицијент од 12,05 уз додатни од 8,40 и увећање од 1%).

Правилником о систематизацији радно место Порески инспектор III систематизовано је у звању Советника и као услов за распоређивање на ово радно место између осталог одређено је да лице има и положен испит за инспектора.

У конкретном случају, лице у периоду од тренутка распоређивања на радно место Послови пореског инспектора III (2.10.2019. године) до краја 2020. године није положило испит за инспектора. По наведеном основу у 2020. години извршена је исплата плате у износу 1.219.141 динар.

Чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да уз државни стручни испит, као услов за рад може се предвидети и полагање посебног стручног испита, односно другог одговарајућег испита у складу са законом.

Члан 46. Закон о инспекцијском надзору одређује да инспекцијски надзор може обављати лице које има стечено прописано образовање, радно искуство у струци, положен државни стручни испит и испит за инспектора и које испуњава друге услове прописане за рад у органима државне управе. Чланом 47. истог Закона одређено је да лице које је засновало радни однос на радном месту инспектора на неодређено време, а нема положен испит за инспектора, полаже испит за инспектора у року од шест месеци од дана заснивања радног односа. Ако лице не положи испит за инспектора у утврђеним роковима, престаје му радни однос, односно не може бити распоређено на радно место инспектора.

Откривене неправилности:

- У Општинској управи у току 2020. године најмање два запослена лица на неодређено време немају положен државни стручни испит што није у складу са чланом 3. Уредбе о државном стручном испиту и чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- У Општинској управи у току 2020. године најмање једно запослено лица распоређено на радном месту Послови пореског инспектора III које нема положен испит за инспектора што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члановима 46. и 47. Закона о инспекцијском надзору.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да лица у радном односу на неодређено време положе државни стручни испит, да распоређивање радника врше у складу са позитивним прописима и да лица распоређена на пословима инспектора положе испит за инспектора.

4) Руководиоци унутрашњих организационих јединицама који не испуњавају услове за распоређивање:

Лице 1. Решењем Начелника Општинске управе број 120-432/19 од 10.10.2019. године лице са VII степеном стручне спреме је распоређено на послове Руководиоца Центра за пројектовање и локални економски развој и утврђено му је звање Самосталног саветника и за обрачун и исплату плате утврђен је коефицијент од 22,50 (основни коефицијент од 12,05 уз додатни од 8,40 и увећање од 10% по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом). Наведено радно место Правилником о систематизацији распоређено је у звању Самосталног саветника (VII степен стручне спреме и пет година радног искуства у струци). Према достављеним подацима из радне књижице, лице је укупно радно искуство стекло у политичкој странци у трајању од 5 месеци и у Општини Тутин почев од 4.5.2016. године,

односно до тренутка распоређивања по решењу број 120-432/19 од 10.10.2019. године, лице је радно искуство у струци (са VII степеном стручне спреме) остварило у трајању од 3 године и 5 месеци, тј у тренутку распоређивања не задовољава прописане услове за наведено радно место.

Приликом обрачуна и исплате плата за наведено лице током целе 2020. године примењиван је коефицијент од 22,50 уместо коефицијента 18,97 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни 8,20) и по наведеном основу у току 2020. године извршена је исплата плата у износу већем за 199.894 динара.

Лице 2. Решењем Начелника Општинске управе број 112-384/19 од 6.9.2019. године, у радни однос на одређено време на радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове, примљено је лице са VII степеном стручне спреме и то у периоду од 7.9.2019. до 6.3.2020. године. Наведено радно место Правилником о систематизацији распоређено је у звању Самосталног саветника (VII степен стручне спреме и пет година радног искуства у струци) док је запосленом Решењем број 120-247/20 од 18.3.2020. године утврђено звање Саветника и коефицијент за обрачун и исплату плате од 20,86 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20 и увећање од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом – што одговара звању саветника). По решењима Начелника Општинске управе, радни однос на одређено време лицу је продужаван све до 2.9.2020. године, а при том Општинска управа нема запосленог на неодређено време на овом радном месту и решењима није наведен правни основ заснивања радног односа на одређено време.

Према достављеном Уверењу ПИО фонда од 20.9.2021. године лице је радно искуство са VII степеном стручне спреме у тренутку распоређивања на наведено радно место остварило у трајању од 1 године и 2 месеца, што по Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одговара звању Млађег саветника. Правилником о систематизацији услов за распоређивање на наведено радно место је и положен испит за инспектора, за шта у току ревизије нису достављени докази да је лице положило.

Чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да за рад на пословима у звању саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету и најмање три године радног искуства у струци.

Приликом обрачуна и исплате плата за наведено лице током трајања радног односа у 2020. години примењиван је коефицијент од 20,86 (основни коефицијент од 10,77 уз додатни од 8,20 и увећање од 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом) уместо коефицијента 16,20 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни 5,75) и по наведеном основу извршена је исплата плата у већем износу за 190.145 динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је лицу распоређеном на радном месту Руководиоца Центра за пројектовање и локални економски развој (лице 1), утврдила звање Самосталног саветника иако лице нема пет година радног искуства у струци и приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години примењивала коефицијент од 22,50 уместо 18,97 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 199.894 динара, што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 61. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је на радно место Руководиоца одељења за инспекцијске послове које је систематизовано у звању Самосталног саветника, распоредила лице (лице 2) са годину

дана радног искуства у струци и без положеног испита за инспектора и утврдила му звање Саветника иако лице нема три године радног искуства у струци и приликом обрачуна и исплате плата у 2020. години примењивала коефицијент од 20,86 уместо 16,20 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 190.145 динара, што није у складу са чланом 21. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да пријем у радни однос и распоређивање на радна места врше у складу са условима прописаним Законом и интерним актима, да звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима.

5) *Послови курира.* По спроведеном поступку преузимања из Мултимедијалног центра решењем о пријему у радни однос на неодређено време број 112-282/16 од 4.10.2016. године лице са IV степеном стручне спреме је распоређено на радно место Административни послови, када му је утврђено звање Вишег референта. Уговором о раду број 112-191/18 од 1.6.2018. године запослени се премешта на радно место Послови курира (Намештеник - пета врста радних места).

Током 2020. године за обрачун и исплату плате запосленом примењиван је коефицијент од 11,25 (основни од 8,95 уз додатни од 2,30) што је по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима предвиђено за VI степен стручне спреме, уместо 10,05 (основни коефицијент од 8,85 уз додатни од 1,20) што је предвиђено Уредбом за IV степен стручне спреме. По наведеном основу у 2020. години извршена је исплата плате у већем износу за 70.391 динар.

Откривена неправилност:

Општинска управа је у току 2020. године за запосленог на радном месту Послови курира приликом обрачуна и исплате плате због неправилно утврђених коефицијената и додатних коефицијената преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу од 70.391 динар, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата врше у складу са позитивним прописима.

б) *Увећање коефицијената без правног основа.* По решењима Начелника општинске управе за најмање пет запослених лица у Општинској управи утврђен је и приликом обрачуна и исплате плата примењиван увећани коефицијент од 8%, односно 10% и то запосленима на радним местима: (1) Канцеларијски послови у Пореском одељењу (10%), (2) Порески контролор (8%), (3) Утврђивање породилских права и права на родитељски и дечији додатак (8%), (4) Послови обављања људских ресурса и (5) Нормативно правни послови за органе општине, на име сложености и одговорности послова.

Према члану 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима могуће је увећање коефицијента запосленом (1) који координира најсложеније активности - највише до 10%, с тим да овај број запослених не може прећи 2% од укупног броја запослених; (2) који руководи унутрашњом организационом јединицом - 10%; (3) који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја - највише до 10%; (4) на пословима комуналног полицајца - 10%; (5) на пословима

буџетске инспекције - највише до 10%; (6) који ради на пословима инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора - највише до 20%.

Међутим, у конкретном случају запослени на наведеним радним местима према опису послова из Правилника о систематизацији не обављају послове који су у Уредби наведени као основ за увећање коефицијента, и нису распоређени на радна места руководиоца унутрашњим организационим јединицама, док је Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у органима општине Тутин увећање коефицијента запосленом који координира најсложеније активности одређен за радна места Службеника за јавне набавке и Стручни надзор. У току 2020. године по основу утврђеног увећања коефицијента од 8%, односно 10% без правног основа, за ових пет запослених лица извршена је исплата у већем износу од 288.076 динара.

Откривена неправилност:

Општинска управа је за пет запослених лица по основу увећања коефицијента од 8%, односно 10% на име сложености и одговорности послова запосленима који не раде на: припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја, на пословима комуналног полицајца, на пословима буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, преузела обавезу и исплатила плате у већем износу за 288.076 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима.

7) *Запослени на одржавању хигијене.* За најмање четири запослена лица на радном месту Послови одржавања хигијене решењима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 6,40 уз додатни 0,53 и коефицијент од 1,60 (који није предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, односно за који не постоји правни основ) што укупно даје 8,53. Запосленима на овом радном месту је у току 2020. године исплаћивана минимална зарада. Обрачунски лист зараде и накнаде зараде запослених који примају минималну зараду не садржи остварене часове рада, коефицијент и основицу по којима се врши обрачун, односно друге податке од којих зависи износ зараде, часове за које запослени остварује право на накнаду зараде, као и износ осталих примања из радног односа која имају карактер зараде, односно накнаде зараде.

Откривене неправилности:

- Решења којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата за најмање четири запослена на радном месту намештеника – Послови одржавања хигијене (запослени примају минималну зараду) осим основног коефицијента од 6,40 и додатног коефицијента од 0,53 утврђен је и коефицијент од 1,60 што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде запослених који примају минималну зараду у складу са законом не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима утврђују у складу са позитивним прописима и да обрачунски листови зараде садрже све потребне елементе.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току

2020. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци. Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника у току 2020. године није обрачунавана већ је евидентирана као да је запослени радио, односно у оквиру сати редовног рада.

Откривена неправилност:

Накнада за време одсуствовања са рада на дан државног празника није обрачунавана као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио, односно одсуство са рада на дан државног празника евидентирано је у оквиру сати редовног рада, што није у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 114. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом.

Прековремени рад. Запосленима у Општинској управи у току 2020. године извршена је исплата додатка за прековремени рад у износу 562.822 динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), за остварених 1.249 сати прековременог рада, од чега је чак 864 сата прековременог рада извршено током новембра 2020. године (27 лица по 32 сата прековременог рада).

Плаћање извршених сати прековременог рада вршено је на основу решења начелника Општинске управе којим је одобрена накнада плате за рад дужи од пуног радног времена, а да при том у решењу нису наведени дани када је и у коликом трајању извршен прековремени рад. С обзиром на то да није успостављена поуздана дневна евиденција присуства запослених на раду не може се утврдити да ли је у току 2020. године било прековременог рада нити колико је заиста запослени извршио прековременог рада.

Запосленима пре обављања послова ван радног времена (преко пуног радног времена), нису издати писмени налози од стране претпостављених, нити су подношени писани извештаји о обављеном послу од стране запослених који би садржали време и опис извршених послова, односно потребне елементе за одобравање исплате додатка за прековремени рад, што није у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Општинска управа је у току 2020. године извршила обрачун и исплату додатка за прековремени рад за 1.249 сати прековременог рада, без претходног налога претпостављеног лица за обављање прековременог рада и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, а да при том није успостављена ни поуздана евиденција присутности на раду, па није могуће потврдити да је прековремени рад и обављен, чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 562.822 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 53. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Тутин да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са позитивним прописима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да: (1) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (2) досијеа изабраних, постављених и запослених лица код директних корисника општине Тутин воде у складу са прописима; (3) интерна акта доносе надлежни органи, као и да права из радног односа утврђује надлежни орган; (4) за Заменика секретара Скупштине општине постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима; (5) накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са

Законом; (6) интерна акта ускладе са позитивним прописима; (7) права из радног односа изабраним и постављеним лицима утврђује надлежни орган; (8) да утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата запосленима врше по основицама и коефицијенту у складу са прописима; (9) да звања запосленима утврђују у складу са интерним актима, стеченим степеном стручне спреме и оствареним годинама радног искуства у струци (10) за Општинског правобраниоца и Заменика општинског правобраниоца постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима и да интерна акта ускладе са позитивним прописима; (11) Правилник о систематизацији ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Тутин и да Правилник о коефицијентима ускладе са позитивним прописима; (12) се накнада за рад ликвидационом управнику Јавног предузећа за урбанизам и планирање општине Тутин утврди и исплаћује у складу са позитивним прописима; (13) приликом заснивања радног односа на одређено време ангажују лица која испуњавају услове у складу са позитивним прописима; (14) за Заменика начелника општинске управе постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима; (15) лица у радном односу на неодређено време положи државни стручни испит, да распоређивање радника врше у складу са позитивним прописима и да лица распоређена на пословима инспектора положи испит за инспектора; (16) пријем у радни однос и распоређивање на радна места врше у складу са условима прописаним Законом и интерним актима; (17) обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима; (18) обрачунски листови зараде садрже све потребне елементе; (19) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са позитивним прописима.

4. Накнаде у природи

(1) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 662.000 динара и на дан 31.12.2020. године исказано је извршење у износу од 624.000 динара и то за поклоне за децу запослених.

Конто 413142 - Поклони за децу запослених. Расходи су извршени по Одлуци о давању новогодишњих поклона деци запослених број 04-401-4-48/20 од 23.12.2020. године коју је донео начелник Општинске управе, у укупном износу од 624.000 динара према списку од 156 детета која су млађа од 15 година. Средства су исплаћена за децу запослених у Општинској управи (508.000 динара), заменика секретара Скупштине (у износу од 4.000), помоћнику председника општине (у износу од 4.000 динара), запослене у кабинету председника општине (у износу од 20.000 динара), чланова већа (у износу од 28.000 динара), општинског правобраниоца (у износу од 8.000 динара), помоћника општинског правобраниоца (у износу од 8.000 динара) и за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима (у износу од 44.000 динара).

Одлуку о давању новогодишњих поклона за децу запослених код Председника општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва донео је Начелник Општинске управе, односно одлуку о признавању права из радног односа донео је ненадлежни орган и планирани су и извршени расходи са раздела Општинске управе уместо са раздела одговарајућег директног корисника.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности приликом исплате поклона за децу запослених.

5. Социјална давања запосленима

(1) Општинска управа. У 2020. години на позицијама овог буџетског корисника планирана су средства у износу 4.519.599 динара и исказано укупно извршење у износу од 4.067.831 динар и то за следеће намене: (1) отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 783.042 динара, (2) помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 504.789 динара и (3) остале помоћи запосленим радницима у износу од 2.780.000

динара.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту у току 2020. године исказано је извршење у износу од 783.042 динара за исплату отпремнина за три лица којима је престао радни однос у 2020. години.

Чланом 119. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини од најмање две просечне зараде, при чему се под просечном зарадом подразумева просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Према члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује се отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Исто је дефинисано и Чланом 16. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин број 06-63-7/19 од 20.12.2019. године.

Лице 1. Начелник општинске управе донео је Решење број: 112-49/20 дана 3.8.2020. године којим је утврђен престанак радног односа лицу због стицања услова за одлазак у старосну пензију. Истим решењем је утврђено право на исплату отпремнине при одласку у пензију у висини од три просечне зараде, уместо у висини 125% од плате коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина чији износ не може бити нижи од две просечне зараде, како је одређено чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Извршена је исплата отпремнине у износу 247.716 динара (нето) односно у висини три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец јун 2020. године (податак објављен 25.8.2020. године у износу од 82.572 динара), и при том је обрачунат и плаћен порез у износу од 15.728 динара. Исплата је извршена дана 2.12.2020. године и приликом исплате коришћен је податак о просечној заради у Републици Србији у тренутку доношења решења односно признавања права (просечна бруто зарада за месец јун 2020. године), уместо да се за обрачун употреби износ према последње објављеном податку о просечној заради у Републици Србији у тренутку исплате (последњи објављени податак је просечна зарада за септембар 2020. године од 82.515 динара од дана 25.11.2020. године), како је прописано Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

По овом основу извршена је исплата отпремнине од 263.443 динара односно за 98.413 динара више у односу на дозвољени износ.

Лице 2. Донето је Решење број: 112-81/20 дана 7.10.2020. године од стране Начелника општинске управе којим је утврђен престанак радног односа са лицем због стицања услова за одлазак у старосну пензију. Истим решењем је утврђено право на исплату отпремнине при одласку у пензију у висини од три просечне зараде, уместо у висини 125% од плате коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина чији износ не може бити нижи од две просечне зараде, како је одређено чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Извршена је исплата отпремнине у износу 247.716 динара (нето) односно у висини три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец јун 2020. године (податак објављен 25.8.2020. године), и при том је обрачунат и плаћен порез у износу од 15.728 динара. Исплата је извршена дана 12.10.2020. године и приликом исплате коришћен је податак о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији у за месец јун 2020. године, уместо да се за обрачун употреби износ према последње објављеном податку о просечној нето заради по запосленом у Републици Србији у тренутку исплате (последњи објављен податак о

просечној заради по запосленом је за месец јул 2020. године од 83.016 динара, који је објављен дана 25.9.2020. године), како је прописано Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

По овом основу извршена је исплата отпремнине од 263.443 динара односно за 97.411 динара више у односу на дозвољени износ.

Лице 3. Решењем број: 112-299/20 од 31.5.2020. године донетом од стране Начелника општинске управе утврђен је престанак радног односа са лицем због стицања услова за одлазак у старосну пензију. Истим решењем је утврђено право на исплату отпремнине при одласку у пензију у висини од три просечне зараде, уместо у висини 125% од плате коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина чији износ не може бити нижи од две просечне зараде, како је одређено чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Извршена је исплата отпремнине у износу 240.864 динара (нето) односно у висини три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец фебруар 2020. године (просечна бруто зарада по запосленом у Републици Србији за месец фебруар 2020. године износи 80.288 динара, а податак је објављен 27.4.2020. године), и при том је обрачунат и плаћен порез у износу од 15.292 динара. Исплата је извршена дана 2.6.2020. године и приликом исплате коришћен је податак о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији за месец фебруар 2020. године, уместо да се за обрачун употреби износ према последње објављеном податку о просечној заради по запосленом у Републици Србији у тренутку исплате (последњи објављени податак о просечној заради је за месец март 2020. године од 82.320 динара, који је објављен дана 25.5.2020. године), како је прописано Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

По овом основу извршена је исплата отпремнине од 256.156 динара односно за 91.516 динара више у односу на дозвољен износ.

Откривена неправилност:

Општинска управа је извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију за три лица у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према податку који је важио у тренутку доношења решења, уместо у висини 125% плате која би се остварила у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку важећем на дан исплате и по том основу је извршено плаћање у већем износу од 287.340 динара, што није у складу са чланом 16. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту у току 2020. године исказано је извршење у износу од 2.780.000 динара за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених. Чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Чланом 43, став 5. и 6. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴ одређено је да у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹⁵

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 84/2019, 60/2020 – уредба и 135/2020

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

у буџетској 2020. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду¹⁶, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцији за 2021. и 2022. годину, донетом на основу члана 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години. Такође, у 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.“

Чланом 18. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин број: 06-63-7/19 од 20.12.2019. године који је донело Општинско веће, предвиђена је могућност исплате помоћи ради побољшања материјалног и социјалног положаја која се исплаћује једном годишње на крају календарске године по основу Одлуке о висини солидарне помоћи коју доноси Председник општине. Солидарне помоћи се исплаћују у складу са расположивим буџетским средствима, а да при том интерним актима нису прописана додатна мерила за утврђивање права на исплату помоћи.

По основу солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених са раздела Општинске управе Тутин у току 2020. године исплаћено је укупно 2.780.000 динара за укупно 139 лица у једнаком износу од по 20.000 динара (линеарна исплата). Право на солидарну помоћ је утврђено Одлуком број 220/19 од 23.12.2019. године коју је донео Председник општине о солидарној помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у 2019. години. На основу Одлуке Председника општине, Начелник Општинске управе донео је Решење о одобравању исплате солидарне помоћи запосленима број IV-348/2019 од 24.12.2019. године, по достављеном списку. Поред лица запослених у Општинској управи, извршена је и исплата средстава запосленима код Скупштине општине, Председника општине, Општинског правобранилаштва. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које је наведено као лице за одобравање истог.

Према свему наведеном, у току 2020. године извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених линеарно у висини од по 20.000 динара у нето износу по запосленом, а да при том нису утврђени критеријуми на основу стварних потреба запослених за побољшање материјалног положаја, већ је свим лицима извршена исплата помоћи у једнаком износу.

Откривене неправилности:

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

Са раздела Општинске управе извршена је исплата солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 2.780.000 динара, а да при том нису утврђени критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата помоћи у једнаком износу, што није у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, односно извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и чланом 43. став 5. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да исплату социјалних давања запосленима (отпремнина приликом одласка у пензију и солидарних помоћи) врше у складу са позитивним прописима.

6. Накнада трошкова за запослене

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла дефинисана је чланом 3. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, којим је предвиђено да се накнада за превоз ради доласка на рад и повратка са рада признаје запосленом до висине цене превозне карте. Запослени је дужан да као доказ поднесе потврду о висини месечне претплатне карте предузећа или другог овлашћеног превозника у јавном саобраћају и писмену изјаву о месту становања са пријављеним пребивалиштем. Правилником није утврђен рок за исплату средстава за накнаду трошкова превоза, односно исти није усклађен са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. Директни корисници буџетских средстава општине Тутин су у току 2020. године најмање два пута извршили плаћање накнада трошкова превоза на посао и са посла након десетог у месецу, односно након рока предвиђеног чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Висина накнаде трошкова превоза одређена је на основу цене карте утврђене на основу ценовника добијеног од аутопревозника и броја дана када је запослени радио. У складу са достављеним писаним информацијама од стране субјекта ревизије, број дана када је запослени радио односно број дана који се користио за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла утврђиван као разлика броја радних дана, броја одмора и броја дана празника. С обзиром на то да није успостављен систем дневне евиденције присутности на раду, немогуће је утврдити поуздано број дана за које је извршена исплата накнада трошкова превоза.

За исплаћене накнаде трошкова, лица нису испостављала документацију у виду превозних карата или рачуна о купљеном гориву. На исплаћене износе накнаде трошкова вршен је обрачун и плаћање пореза на износ изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачун пореза врши на целокупан износ накнада.

(1) Скупштина општине. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 415.000 динара и исказано је извршење у износу од 246.112 динара које се односи на исплаћене накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла за укупно пет лица за период од децембра 2019. године закључно са новембром 2020. године. Накнада трошкова је вршена је у висини цене карте утврђене ценовником превозника „Reisen Bus“ д.о.о. Тутин од 6.1.2020. године и „Санџактранс“ д.о.о. Нови Пазар.

(2) Председник општине. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 106.509 динара и исказано је извршење у износу од 103.379 динара које се односи на накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла за два помоћника Председника општине у периоду од децембра 2019. године закључно са новембром 2020. године. Накнада трошкова

је вршена је у висини цене карте утврђене ценовником превозника „Reisen Bus“ д.о.о. Тутин од 6.1.2020. године.

(3) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 1.931.588 динара и исказано је извршење у износу од 1.755.763 динара које се односи на накнаде трошкова за превоз за долазак на посао и одлазак са посла за лица запослена у Општинској управи општине Тутин. Приликом исплате трошкова превоза запосленима, коришћене су висине цене карата утврђене од стране превозника „Reisen Bus“ д.о.о. Тутин и „Санцатурс“ д.о.о. Нови Пазар.

Откривене неправилности:

- Директни корисници буџетских средстава општине Тутин извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18. став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана;
- У току 2020. године је извршена исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла након десетог у месецу, односно након рока предвиђеног Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и то најмање за два месеца, што није у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла, као и да плаћање припадајућег пореза врше у складу са прописима.

7. Јубиларне награде

(1) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника планирани су расходи у износу од 1.495.000 динара и исказано је извршење за јубиларне награде у износу од 1.152.980 динара за укупно 13 запослених и то за: (1) пет лица за 10 година, (2) четири лица за 20 година, (3) три лица за 30 година и (4) једно лице за 40 година.

Чланом 50. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени има право на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу и то у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се исплаћује јубиларна награда, увећаној за 30% при сваком наредном остваривању тог права, а исплата се врши у року од 30 дана од дана остваривања тог права.

Чланом 50. став 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени има право на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу у државном органу, органу АП, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остварио права из радног односа. Став 3. овог члана прописује да у случају да је послодавац преузео послове и запослене од другог послодавца као услов за остваривање права на јубиларну награду рачунају се и године рада у радном односу код претходног послодавца.

Чланом 17. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин, предвиђено је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном

остваривању тог права и то за 10 година, 20 година, 30 година и 40 година рада у радном односу. Овим чланом је такође предвиђено да се додела јубиларних награда на Дан општине, а изузетно се може исплатити и раније уколико су испуњени услови.

За седам лица од укупно узоркованих 11, је приликом утврђивања права на јубиларну награду узет у обзир укупан радни стаж лица уместо да се узме у обзир број година рада проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком је органу запослени остваривао права из радног односа, при чему по том основу седам лица у 2020. години нису остварила право на јубиларну награду.

Табела број 51: Исплаћене јубиларне награде супротно прописима

РБ	Број и датум решења	Број година признатих решењем	Остварен радни стаж код послодавца		Исплаћен износ
			Трајање стажа	Послодавац	
1	2	3	4	5	6
1.	120-576/19 28.11.2019.	10	3 месеца 17 дана	Арпа д.о.о.	56.017
			10 месеци 25 дана	Дирекција за урбанизам и изградњу, Тутин	
			5 година 8 месеци	ЈУ Мултимедијални центар, Тутин	
			3 године 1 месец 28 дана	Општина Тутин	
2.	120-276/20 1.5.2020.	20	1 година	Фабрика машина "Фамод" Рожаје	84.122
			5 месеци	ЈУ "Мешовита средња школа" Тутин	
			14 година 7 месеци 29 дана	Дирекција за урбанизам и изградњу, Тутин	
			3 године 5 месеци	Општина Тутин	
3.	120-288/20 18.5.2020.	10	7 година 1 месец 14 дана	Ветеринарска станица Тутин	64.198
			2 године 10 месеци 17 дана	Општина Тутин	
4.	120-301/20 9.6.2020.	20	4 године 7 месеци 21 дан	Комунално предузеће	84.122
			15 година 4 месеца 8 дана	Општина Тутин	
5.	120-359/20 6.7.2020.	10	2 године 11 месеци 25 дана	Центар за социјални рад, Тутин	64.198
			7 година 5 дана	Општина Тутин	
6.	120-5/20 20.8.2020.	20	2 месеца 5 дана	Дом здравља, Тутин	84.122
			3 године	РПП "23. новембар", Тутин	
			16 година 10 месеци 6 дана	Општина Тутин	
7.	120-52/20 22.9.2020.	10	9 месеци 8 дана	Општински орган за прекршаје, Тутин	64.198
			1 година	ЈИП "Информативни центар" Тутин	
			4 године 1 месец	ЈУ Мултимедијални центар, Тутин	
			4 године 1 месец 21 дан	Општина Тутин	
УКУПНО					500.977

За два узоркована лица, приликом доношења Решења којим је уређена исплата јубиларне награде за 30 година рада предвиђено је да висина јубиларне награде износи 160% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији (при чему није тачно прецизирано који податак о просечној заради по запосленом у Републици Србији треба користити) уместо да се висина јубиларне награде утврди на следећи начин: просечна зарада по запосленом у Републици Србији у последњем месецу у календарској години која претходи календарској години у којој се исплаћује јубиларна награда увећа за 30% и тако увећан износ поново увећа за 30%.

За једно лице, приликом доношења Решења којим је уређена исплата јубиларне награде за 40 година рада предвиђено је да висина јубиларне награде износи 220% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији (при чему није тачно прецизирано који податак о просечној заради по запосленом у Републици Србији треба користити) уместо да се висина јубиларне награде утврди на следећи начин: просечна зарада по запосленом у Републици Србији у последњем месецу у календарској години која претходи календарској години у којој се исплаћује јубиларна награда увећа за 30%, тако увећан износ поново увећа за 30%, па тако увећани износ поново увећа за још 30% и тако добијени увећани износ поново увећа додатних 30%.

За узоркованих 11 лица којима је исплаћена јубиларна награда, захтеве за плаћање одобравало је лице које је запослено на радном месту аналитичара буџета и финансијског планирања.

Откривене неправилности:

- Правилником о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде запослених, именованих, изабраних и

постављених лица у органима општине Тутин, у делу који се односи на јубиларне награде, није тачно утврђена основица за обрачун јубиларне награде, проценат увећања по основу остварених година предвиђених за јубиларну награду и период исплате, што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;

- Општинска управа општине Тутин је у току 2020. године за најмање седам лица исплатила 500.977 динара на име јубиларних награда при чему лица у 2020. години нису навршила предвиђен број година за стицање права на јубиларну награду што није у складу са чланом 50. став 2 и 3. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа општине Тутин је приликом доношења решења за узоркована три лица предвидела да висина јубиларне награде износи 160% односно 220% просечне зараде по запосленом у Републици Србији што представља збир процената приликом сваког наредног остваривања права, уместо да се на износ сваког претходно оствареног права исти увећа за 30% што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Решењима о признавању права на јубиларну награду за укупно 11 узоркованих запослених у Општинској управи општине Тутин одређено је да се за обрачун и исплату користи просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији, уместо просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, што није у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
- Захтеве за плаћање јубиларних награда одобравало је лице које је запослено на радном месту аналитичара буџета и финансијског планирања, односно исплату је одобрило лице које није надлежно.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са позитивним прописима.

8. Накнаде члановима комисија ангажованих из реда запослених

(1) Општинска управа. На позицијама овог директног корисника по основу исплате накнада члановима комисија ангажованих из реда запослених исказано је извршење у износу од 237.715 динара и односи се на исплату лицима која су чланови следећих комисија: (1) Комисија за процену вредности грађевинског земљишта у јавној својини у износу 129.503 динара (2) Комисија за грађевинско земљиште у износу 25.344 динара (3) Комисија за спровођење конкурса за суфинансирање пројекта из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у медијима у износу од 18.868 динара и (4) Комисија за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине у износу 64.000 динара.

Чланом 10. Одлуке о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија¹⁷ донетом од стране Скупштине општине, предвиђено је да накнаде за рад стручних Комисија које на основу закона образује Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Начелник општинске управе одређују се актом о образовању Комисија на основу сложености послова. Чланом 12. исте Одлуке утврђено је да право на накнаду из члана 10. ове Одлуке немају чланови који су запослени у органима локалне самоуправе за седнице које се одржавају у

¹⁷ Број: 120-1/19 од 19.2.2019. године

току радног времена.

Општинска управа општине Тутин је у Решењима о именовану чланова Комисије за процену грађевинског земљишта у јавној својини и Комисије за грађевинско земљиште предвидела да се за обрачун и исплату накнаде члановима комисија користи податак „просечна зарада по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике“, а да је притом при обрачуну истих користила податке о просечним зарадама по запосленом у Републици Србије у тренутку према последње објављеном податку у моменту исплате средстава.

(1) *Комисија за процену грађевинског земљишта у јавној својини* формирана је Решењем Скупштине општине Тутин број: 119-46/2016 дана 16.6.2016. године. Комисија има Председника и два члана, при чему су сва три лица ангажована из реда запослених којима је утврђен мандат на период од четири године. Задатак ове комисије је утврђивање вредности грађевинског земљишта које се налази у јавној својини. Истим решењем је предвиђено да чланови Комисије за свој рад имају право на накнаду у нето износу од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Скупштинским решењем број: 119-4/2017 од 22.3.2017. године извршена је измена по којој чланови Комисије имају право на 2% од просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У записницима ове комисије није наведено време одржавања седница. За чланове комисије је за 19 седница исплаћено по 2% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец март 2020. године, односно исплаћено је 106.975 динара. Исплата средства извршена је 4.6.2020. године.

Скупштина општине је по истеку мандата члановима комисије оформила нови састав ове Комисије Решењем број: 119-50/20 дана 5.10.2020. године. Решењем о именовану чланова Комисија има председника и два члана, при чему су сва лица ангажована из реда запослених и којима је утврђен мандат на период од четири године. Предвиђено је да Председник комисије има право на накнаду у износу од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно у износу од 2,5% за остале чланове комисије. У записницима ове комисије није наведено време одржавања седница. Овим члановима је у 2020. године исплаћено 22.528 динара са припадајућим порезима и доприносима за одржана три састанка, односно за ове чланове комисије је за три седнице исплаћено по 2,5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец септембар 2020. године, односно 3% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец септембар 2020. године за Председника комисије. Исплата средстава извршена је 10.12.2020. године и евидентирана на конту 416132 - Накнаде члановима комисија.

(2) *Комисија за грађевинско земљиште* формирана је од стране Скупштине општине Решењем о именовану чланова Комисије за грађевинско земљиште број: 119-94/2016 дана 29.12.2016. године и уређена Решењем о изменама Решења о именовану чланова комисије за грађевинско земљиште број: 119-8/2017 од 25.5.2017. године. Комисија има председника и четири члана, при чему су сви ангажовани из реда запослених, којима је утврђен мандат на период од четири године. Задатак Комисије није утврђен решењем, али се на основу Записника сачињених од стране ове комисије може утврдити да ова Комисија спроводи поступак јавног надметања о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини. Решењем о изменама Решења о именовану чланова Комисије за грађевинско земљиште предвиђено је да Председник комисије има право на накнаду у износу од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно у износу од 2% за остале чланове комисије. Ова Комисија је у току 2020. године одржала три седнице ван радног времена. У току 2020. године члановима Комисије је исплаћено 25.344 динара са припадајућим

порезима и доприносима. За чланове комисија је за три седнице исплаћено по 2% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец септембар 2020. године и за три седнице по 3% за Председника комисије од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец септембар 2020. године. Исплата средстава извршена је 17.12.2020. године и евидентирана на конту 416132 - Накнаде члановима комисија.

(3) *Комисија за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у медијима у 2020. години* формирана је од стране Општинског већа Решењем број: 06-19-1/20 дана 3.6.2020. године. Комисија има секретара који је ангажован из реда запослених и још три члана која нису ангажована из реда запослених, а која су изабрана на основу прописаних услова све у складу са чланом 24. Закона о јавном информисању и медијима. Наведеним решењем о формирању комисије предвиђено је да члановима комисије и секретару припада право на накнаду за учешће у раду у износу од по 12.000 динара нето. Одржана је само једна седница ове Комисије и то за време радног времена. У току 2020. године секретару и члановима комисије исплаћено је 75.471 динар са припадајућим порезима и доприносима, од чега се на секретара комисије који је ангажован из реда запослених у општини Тутин односи 18.868 динара. Средства су исплаћена 27.7.2020. године и евидентирана на конту 416132 - Накнаде члановима комисија.

Захтеве за плаћање накнада члановима комисија одобравали су руководилац Одељења за буџет и финансије и лице на радном месту аналитичар буџета и финансијско планирање.

(4) *Комисија за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине* формирана је Решењем број: IV-418-19 дана 30.11.2019. године. Комисија има два Председника комисије и четири члана, при чему сву сви из реда запослених. У току 2020. године Председницима и члановима ове комисије исплаћена је накнада за рад у укупном нето износу од 64.000 динара по основу Одлуке број IV-69/2020 од 4.3.2020. године. Председницима комисије исплаћено је по 12.000 динара нето, а члановима комисије по 10.000 динара нето. За исплату средстава овој комисији не постоји адекватан правни основ. Средства исплаћена Комисији за попис имовине и обавеза нефинансијске имовине су код овог директног корисника евидентирана на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за шест чланова Комисије за процену грађевинског земљишта у јавној својини који су ангажовани из реда запослених на име учешћа у раду комисије, чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Тутин исплаћено 129.503 динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за укупно пет чланова *Комисије за грађевинско земљиште* ангажованих из реда запослених на име учешћа у раду комисије, чији је задатак обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и по том основу је запосленим лицима у општини Тутин исплаћено 25.344 динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за укупно једно лице из реда запослених на име учешћа у раду *Комисије за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у*

медијима у 2020. години чије су седнице одржаване у току радног времена те је запосленом лицу по том основу исплаћено 18.868 динара без правног основа, што није у складу са чланом 10. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија;

- Општинска управа општине Тутин извршила је плаћање накнада за укупно шест лица из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за попис имовине и обавеза и нефинансијске имовине у нето износу од 64.000 динара без правног основа, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 12. Одлуке о накнадама одброника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Тутин, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија, чланом 18. Закона о буџету РС за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Тутин је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 64.000 динара на име накнада трошкова члановима Комисије за попис имовине и обавеза нефинансијске имовине на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обрачун и исплата накнада члановима комисија вршена је на основу износа просечних зарада према запосленом у Републици Србији по последње објављеном податку у тренутку плаћања уместо да се приликом обрачуна и исплате накнада користи износ просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са актима о оснивању Комисија;
- Захтеве за плаћање накнаде за рад члановима комисија одобравало је лице које је запослено на радном месту аналитичара буџета и финансијског планирања, односно исплату је одобрило лице које није надлежно;
- Средства за исплату накнада члановима комисија из реда запослених планирана су исплаћена са позиција Општинске управе, уместо да се иста планирају и исплате на терет директног корисника буџета који је Комисију формирао.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија ангажованих из реда запослених врше у складу са позитивним прописима.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања за потенцијалне обавезе на име судских поступака за накнаде штете настале фактичким заузећем земљишта и судских поступака за потврђивање права својине/коришћења, вршењем ревизије правилности пословања општине Тутин која се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника, утврдили смо следеће неправилности:

1. Потенцијалне обавезе.

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

1.1. Накнада штете настале фактичким заузећем земљишта

Због тога што су спроведени поступци јавних набавки и извршени радови на асфалтирању улица и путних праваца на територији општине Тутин који су ушли у планска документа општине, а да претходно није спроведен поступак за прибављање земљишта у јавну својину, односно нису решени имовинско-правни односи, а извршено је фактичко заузеће земљишта у приватној својини, покренути су поступци против општине Тутин пред надлежним судом.

Према достављеним подацима Општинског правобранилаштва општине Тутин, укупна вредност спорова по поднетим тужбама, која је опредељена од стране подносиоца тужбе, без законске камате и трошкова поступка, износи 194.366.054,92 динара и то:

Табела број 52: Преглед података о поднетим тужбама за накнаду штете настале фактичким заузећем земљишта

РБ	Број предмета	Тужилац	Вредност спора
Поступак пред Основним судом у Новом Пазару			
1	П.бр 136/20	Физичко лице	246.918,00
2	П.бр 2338/21	Физичко лице	564.000,00
3	П.бр 929	Физичко лице	154.437,00
4	П.бр 1197/21	Физичко лице	800.000,00
5	П.бр 696/20	Физичко лице	4.400.000,00
6	П.бр 738/19	Физичко лице	3.560.553,00
7	П.бр 2021/21	Физичко лице	271.637,00
8	П.бр 1243/20	Физичко лице	1.448.898,30
9	Р1 бр 116/21	Физичко лице	4.614.617,70
10	П.бр 1671/21	Физичко лице	3.736.079,32
11	П.бр 1233/21	Физичко лице	2.244.250,00
12	П.бр 1220/21	Физичко лице	4.183.000,00
13	П.бр 1234/21	Физичко лице	1.639.125,00
14	П.бр 382/21	Физичко лице	2.164.534,00
15	П.бр 1232/21	Физичко лице	3.771.750,00
16	П.бр 288/18	Физичко лице	1.250.000,00
17	П.бр 965/20	Физичко лице	2.405.440,00
18	П.бр 706/19	Физичко лице	3.535.134,00
19	П.бр 1671/21	Физичко лице	2.055.630,00
20	П.бр 2684/21	Физичко лице	4.131.300,00
Поступак пред Вишим судом у Новом Пазару			
21	П.бр 27/10	Физичко лице	23.659.662,00
22	П.бр 30/21	Физичко лице	9.000.000,00
23	П.бр 12/21	Физичко лице	4.343.169,60
24	П.бр 68/19	Физичко лице	10.434.888,00
25	П.бр 2368/18	Физичко лице	46.307.492,00
26	П.бр 52/19	Физичко лице	12.736.000,00
27	П.бр 38/19	Физичко лице	9.500.000,00
28	П.бр 79/20	Физичко лице	17.208.360,00
29	П.бр 63/20	Физичко лице	6.000.000,00
Поступак пред Привредним судом у Краљеву			
30	П.бр 50/2020	Земљорадничка задруга "Тутин"	7.999.180,00
Укупно			194.366.054,92

С обзиром да је у свим до сада донетим пресудама, а које се заснивају на истом или сличном чињеничном стању, усвојени тужбени захтеви, постоји ризик да ће и у пресудама које ће бити донете у активним и будућим предметима, такође бити усвојен тужбени захтев, односно да ће општина Тутин бити обавезна да исплати накнаду штете у износу 194.366.054 динара са каматама и трошковима поступка, и да су према Одлуци о завршном рачуну општине Тутин за 2020. годину укупни приходи и примања буџета остварени у износу 1.073.204.047 динара, укупна потенцијална обавеза по наведеном основу представља 1/5 буџета општине и реалан ризик за ликвидност буџета, а самим тим и за преузимање и извршавање обавеза општине Тутин.

Уколико се настави са извођењем радова на изградњи улица и путних праваца на територији општине Тутин пре спроведеног поступка за прибављање земљишта у јавну својину, јавља се ризик од изградње путева на земљишту у приватној својини и подношења нових тужби за исплату накнаде штете настале фактичким заузећем земљишта, а самим тим и ризик за ликвидност буџета и за преузимање и извршавање обавеза у будућем периоду.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да предузму мере да се пре покретања радова на изградњи улица и путних праваца спроведе процедура за прибављање земљишта у јавну својину општине Тутин у складу са позитивним прописима, односно да предузму мере како не би дошло до настанка нових и додатних обавеза по наведеном основу.

2. Захтеви за утврђивање права својине/права коришћења

Ранији Закон о промету непокретности („Сл. гласник СРС“, бр.43/81...40/89 и „Сл. гласник РС“, број 53/93 са изменама и допунама), као и Закон о промету непокретности („Сл. гласник РС“, број 42/98 и 111/2009), прописивали су могућност конвалидације уговора о промету непокретности који је закључен у писменом облику, на коме потписи уговорача нису оверени код суда. Према члану 4. став 4. Закона из 1981. године услови за конвалидацију су: да је уговор испуњен у целини или претежним делом, да је непокретност стечена у границама закона, да је плаћен порез на промет, да није повређено право прече куповине и да није повређен други друштвени интерес. Услови за конвалидацију из члана 4. став 3. Закона из 1998. године су делимично измењени у односу на Закон из 1981. године, па је за конвалидацију потребно да је уговор испуњен у целини или претежним делом, да није повређено право прече куповине и да није повређен принудни пропис. Међутим, сада важећи Закон о промету непокретности („Сл. гласник РС“, бр.93/2014, 121/2014 и 6/2015) не предвиђа могућност конвалидације уговора о промету непокретности који није сачињен у законом прописаној форми, већ као последицу прописује да такав уговор не производи правно дејство (члан 4. став 4. Закона).

На основу свега горе наведеног, појавио се проблем како да се уговори о промету непокретности који су настали пре ступања новог Закона о промету непокретности на снагу („Сл. гласник РС“, бр.93/2014...6/2015) и који су извршени у потпуности или у претежном делу, при чему су испуњени и остали услови за конвалидацију по претходним прописима, конвалидују, јер нови Закон не дозвољава конвалидацију.

За решавање овог питања Врховни Касациони суд, односно Грађанско одељење Врховног касационог суда на седници одржаној 2.11.2019. године усваја Правни став који између осталог каже:

За решавање спорног правног питања треба имати у виду следеће:

-Чланом 197. Устава Републике Србије прописана је забрана повратног дејства закона и других општих аката, осим ако то налаже општи интерес утврђен законом (став 1. и став 2.).

-Новим Законом о промету непокретности („Службени гласник РС“, бр.93/2014...6/2015), у прелазним и завршним одредбама, није прописано ретроактивно дејство, нити је забрањена конвалидација уговора о промету непокретности закључених у време важења ранијих закона о промету непокретности који нису закључени у прописаној форми, а извршени су у целини

или у претежном делу. То значи да се пуноважност уговора и свих односа насталих из уговора цене према правилима која важе у време закључења уговора, па се по тим истим правилима цени и евентуално оснажење уговора.

На основу свега изложеног произилази да постоји могућност конвалидације уговора о промету непокретности, уколико су испуњени и остали услови за конвалидацију прописани законом који је важио у време закључења уговора (Правни став усвојен на седници Грађанског одељења Врховног касационог суда одржаној 02.11.2018. године).

У општини Тутин, након ступања на снагу новог Закона о промету непокретности на снагу („Сл. гласник РС“, бр.93/2014...6/2015) покренут је велики број судских поступака од стране лица која су од општине Тутин, Дирекције, Месних заједница и других правних лица која су основана од стране локалне самоуправе купила непокретности, али исте нису превели на своја имена у служби катастра непокретности.

Уговори су закључени у писаној форми, потписи уговорних страна нису оверени из непознатог разлога код суда, прописи су омогућавали признања односно конвалидације ових уговора (Законима о промету непокретности који су важили у периоду закључења ових уговора) па се поставља питање зашто овакви уговори нису конвалидовани тада, пре ступања на снагу новог Закона.

Наиме, у највећем броју случајева ови уговори о промету непокретности нису били оверавани у суду, затим, услед протекла времена долазило је до тога да се носилац права коришћења на предметним непокретностима променио (као што је чест случај са непокретностима на којима су месне заједнице раније имале право коришћења које потом прешло на општину).

Поред свега наведеног, имајући у виду и члан 351. Закона о парничном поступку који прописује да уколико тужена страна се не појави на припремном или на првом рочишту, а не оспори тужбени захтев, суд ће донети пресуду којом се усваја тужбени захтев. Односно пресуда може бити донета у корист тужиоца чак иако основаност тужбеног захтева не произилази из чињеница наведених у тужби или су чињенице на којима се заснива тужбени захтев су у супротности са доказима наведеним у тужби или опште познатим чињеницама (у конкретном случају уколико се правобранилац не појави на расправи или не оспори тужбени захтев, суд ће донети пресуду у корист тужиоца иако нису испуњени услови за конвалидацију уговора. Такође, постоји ризик да је још у неком од предмета дошло до фалсификовања потписа на документима као што је у једном предмету утврђено да је фалсификован потпис председника савета МЗ Дубово на две признанице.

Као пример наводимо:

1. Физичко лице из Тутина (МЗ Дубово) поднело је тужбени захтев ради потврђивања права својине односно права коришћења над земљиштем. Наиме, Уговором о давању градског грађевинског земљишта на коришћење број 2/04 од 26.7.2004. године закљученим између МЗ Дубово и физичког лица (тужилац), тужиоцу као најповољнијем понуђачу дала право коришћења на КП бр 26/10 „Кркавац“ у површини 21,45а према листу непокретности број 183 КО Дубово. Тужилац је био у обавези да на име накнаде за додељену грађевинску парцелу исплати износ 1300ЕУР по једном ару у динарској противвредности на жиро-рачун МЗ или на благајни МЗ. Тужилац је доставио признанице, односно плаћање је извршио у готовом председнику Савета МЗ и то пет признаница: признаница број 13/04 у износу 3700ЕУР; признаница број 02/04 од 21.7.2004. године у износу 1.400ЕУР, признаница број 28/04 од 29.9.2004. године у износу 9.700ЕУР, признаница број 2-06/05 од 8.2.2005. године у износу 10.400ЕУР и признаница број 14/04 од 1.8.2004. године у износу 95.000РСД. Правобранилаштво општине Тутин у допису као одговор на тужбу (број 120/2018 од 25.6.2018. године) је навело предлаже да се тужбени захтев одбије у целости као неоснован због сумње у веродостојност потписа овлашћеног лица МЗ Дубово. Према налазу и мишљењу

вештака (област трасологија, графоскопија, балистика) по захтеву Општинског правобраниоца од 7.6.2018. године спорни су потписи на спорној признаници бр 28/04 од 29.9.2004. године у износу 9.700ЕУР и бр 2-06/05 од 8.2.2005. години у износу 10.400ЕУР, односно „несумњиво се указује да спорни потписи на две спорне признанице нису сачињени од лица које је скриптер потписа на неспорним признаницама, односно да су два спорна потписа настала као имитација од стране другог скриптера.“ Основни суд у Новом Пазару донео је Решење број П-17-П-533/18 од 29.12.2019. године, којом се тужба у овом правној ствари сматра повученом. О овом предмету обавештено је Основно јавно тужилаштво у Новом Пазару.

2. Пресуду Основног суда у Новом Пазару број П-17-П-453/19 од 1.7.2019. године због пропуштања (тужена страна није поднела одговор на тужбу нити је поднеском или на други начин оспорила тужбени захтев), којом се усваја тужбени захтев тужиоца из Митрове (МЗ Дубово) ради потврђивања права својине. Наиме, Уговором о давању градског грађевинског земљишта на коришћење број 26/06 од 10.1.2006. године закљученим између МЗ Дубово и физичког лица из Митрове, МЗ Дубово је тужиоцу као најповољнијем понуђачу уступила на трајно коришћење непокретности на КП бр 26/33 у површини 12,87а, на КП бр 26/34 у површини од 12,87а, на КП бр 26/35 у површини 12,14а, на КП бр 26/36 у површини 6,9а и КП бр 26/72 у површини 4,01а, а исте уписане као јавна својина општине Тутин према листу непокретности број 183 КО Дубово. Тужилац је био у обавези да на име накнаде за додељене грађевинске парцеле исплати износ 450е по једном ару у динарској противвредности на жиро-рачун МЗ или на благајни МЗ. Тужилац је доставио признанице, односно плаћање је извршио у готовом председнику Савета МЗ и то четири признанице које гласе на 12.000ЕУР (признаница број 0151 од 11.1.2006. године; 6.500ЕУР по признаници број 0152 од 9.2.2006. године; 450.000 РСД по признаници број 0160 од 13.3.2006. године и 180.000РСД по признаници број 0161 од 15.4.2006. године. Правобранилаштво општине Тутин у допису као одговор на тужбу је навело да тужена страна оставља Суду на оцену основаност тужбеног захтева. Овакав одговор Суд није прихватио јер не садржи све оно што је потребно за одговор на тужбу.
3. Пресуду Основног суда у Новом Пазару број П-17-П-685/19 од 5.8.2019. године због пропуштања (тужена страна није поднела одговор на тужбу нити је поднеском или на други начин оспорила тужбени захтев), којом се усваја тужбени захтев тужиоца из Митрове (МЗ Дубово) ради потврђивања права својине. Наиме, Уговором о давању градског грађевинског земљишта на коришћење број 24-1/05 од 29.8.2005. године закљученим између МЗ Дубово и физичког лица из Митрове, МЗ Дубово је тужиоцу као најповољнијем понуђачу уступила на трајно коришћење непокретности на КП бр 26/21 у површини 12,38а, на КП бр 26/53 у површини од 4,9ба, на КП бр 26/70 у површини 3,41а, на КП бр 26/129 у површини 5,69а, на КП бр 26/130 у површини 6,39а, на КП бр 26/131 у површини 6,22а, на КП бр 26/132 у површини 9,6а, на КП бр 26/133 у површини 9,72а, укупне површине 58,37а, а исте уписане као јавна својина општине Тутин према листу непокретности број 183 КО Дубово. Тужилац је био у обавези да на име накнаде за додељене грађевинске парцеле исплати износ 380е по једном ару у динарској противвредности на жиро-рачун МЗ или на благајни МЗ. Тужилац је доставио признанице, односно плаћање је извршио у готовом председнику Савета МЗ и то једну признаницу број 0176 од 29.8.2005. године у износу 22.080ЕУР. Правобранилаштво општине Тутин у допису као одговор на тужбу је навело да тужена страна оставља Суду на оцену основаност тужбеног захтева. Овакав одговор Суд није прихватио јер не садржи све оно што је потребно за одговор на тужбу.

Такође, напомињемо да је на напред наведеним непокретностима у одређеном броју случајева дошло и до изградње породичних и стамбених објеката, за које су касније лица

која су изградила те објекта имале интерес да исте озаконе, а да би се то десило било је потребно да у складу са Законом о озаконењу пруже доказ о праву коришћења тј. својине.

Уколико се у поступку за утврђивање права својине пред надлежним судом од стране Општинског правобранилаштва не изврши провера пуноважности закључених уговора о промету непокретности који нису оверени код надлежног суда, доказа да ли је уговор испуњен у целини или претежним делом, да није повређено право прече куповине и да није повређен принудни пропис, јавља се ризик од противзаконитог отуђења непокретности из јавне својине општине Тутин.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да изврше проверу пуноважности закључених уговора о промету непокретности који нису оверени код надлежног суда, доказа да ли је уговор испуњен у целини или претежним делом, да није повређено право прече куповине и да није повређен принудни пропис, односно да предузму мере ради заштите права јавне својине над непокретностима општине по захтевима за утврђивање права својине односно права коришћења који су покренути пред надлежним судовима.,.

У табели су наведени судски спорови за утврђивање права својине/права коришћења над земљиштем

Табела број 53: судски спорови за утврђивање права својине/права коришћења

Странка	Суд	Број предмета	Статус	Вредност спора	Тужена
Физичко лице из Рибарића	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 570/18 од 01.03.2017	Тужба повучена	1.480.121	Општина Тутин
Физичко лице МЗ Добриња и МЗ Мојстир	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 242/17 од 31.03.2017	Одбијен тужбени захтев, пресуда правноснажна	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Митрове	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1229/18 од 15.05.2017	Тужба повучена	817.950	Општина Тутин
Физичко лице из Паљева	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 596/17 од 31.07.2017	Тужба повучена	500.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 786/17 од 03.10.2017	Донета пресуда усвојен тужбени захтев	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1185/16 од 11.10.2016	Донета пресуда усвојен тужбени захтев	150.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 767/17 од 31.03.2015	Правноснажно одбијен тужбени захтев	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 179/17 од 28.08.2012	Предмет се налази по ревизији код Врховног касационог суда Пресудом Виши су Нови Пазар П.бр.179/17 и пресудом АП Крагујевац Гж.1190/18 одбијен тужбени захтев	17.800.860,84	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1081/18 од 10.01.2018	У току	46.410	Центар за културу, омладину и спорт
Физичко лице из Тутина (уговор из 1983. године)	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 180/18 од 05.10.2016	Донета пресуда усвојен тужбени захтев	100.000	Општина Тутин

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

Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 654/18 од 25.06.2018	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	10.000	Општина Тутин
Физичко лице из села Гујиће	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин		Повучена тужба	1.266.330	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 631/18 од 19.06.2018	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	210.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин		Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	210.000	Општина Тутин
Физичко лице из Шипца	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1257/18 од 19.12.2018	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	1.284.660	Општина Тутин
Физичка лица из Тутина	Виши суд у Н.Пазару	П 5/19 од 10.01.2019	Предмет је у току код Вишег суда	37.168.230	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 41/19 од 14.01.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	210.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 42/19 од 14.01.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	270.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 111/19 од 28.01.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	292.370	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 218/19 од 08.03.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	210.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 219/19 од 11.03.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	210.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 212/19 од 07.03.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	110.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 256/19 од 21.03.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Митрове из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 314/19 од 01.04.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	817.500	Општина Тутин
Физичка лица из Дубова	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 357/19 од 10.04.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	204.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 32/19 од 03.04.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	5.000.000	Општина Тутин
Физичко лице из Рибарића	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 341/19 од 08.04.2019	Пресуда због пропуштања	10.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 373/19 од 10.04.2019	У току	10.000	Општина Тутин
Физичко лице из Митрове	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 453/19 од 10.05.2019	Пресуда због пропуштања	2.017.000	Општина Тутин

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

Физичко лице из Митрове	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 685/19 од 28.06.2019	Пресуда због пропуштања	2.600.000	Општина Тутин
Физичко лице из Долова	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 686/19 од 01.07.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	410.000	Општина Тутин
Физичко лице из Долова	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 978/19 од 19.09.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1009/19 од 30.09.2019	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Апелациони суд у Крагујевцу		жалба	1.000.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 180/20 од 06.02.2020	Донета пресуда по основу пропуштања	390.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 385/20 од 02.03.2020	Донета пресуда по основу признања	11.475€	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 675/20 од 11.06.2020	Донета пресуда по основу признања	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 632/20 од 03.06.2020	Донета пресуда одбија се захтев тужиоца. Уложена жалба	2.100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 897/20 од 17.08.2020	Донета пресуда по основу признања	1.463.533	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1249/20 од 19.10.2020	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	400.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 1691/20 од 11.12.2020	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 779/20 од 08.07.2020	Донета пресуда усвојен захтев тужиоца	100.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд	П 131/21 од 14.01.2021	Донета пресуда – усвојен захтев тужиоца	10.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 1875/20 од 25.12.2020	Донета пресуда на основу признања	100.000	Општина Тутин
Општина Тутин (тужилац)	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	П 714/21 од 03.03.2021	У току	400.000	Општина тужи физичко лице из Тутина
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 135/19 од 26.10.2017	У току	1.450.000	Центар за културу, омладину и спорт
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 946/19 од 03.09.2019	У току	2.208.724	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 533/18 од 25.05.2018	Решење тужба се сматра повученом	2.100.000	Општина Тутин

Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 1143/21 од 29.08.2019	У току	120.000	Општина Тутин
Физичко лице из Тутина	Основни суд у Н. Пазару-судска јединица Тутин	Р 78/20 од 14.01.2020	У току	1.266.330	Општина Тутин

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

Општина Тутин је у остављеном року, тј. 5. новембра 2021. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 020-69/2021-I од 02.09.2021. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Тутин је доставила адекватна изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању.

1. Потенцијалне обавезе.

Када се тиче потенцијалних обавеза у делу накнаде штете настале фактичким заузећима земљишта услед извршавања обавезе наше локалне самоуправе која је утврђена одредбом чл.20 ст.1 тач.3 Закона о локалној самоуправи (старање о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица), истичемо да смо у том смислу предузели следеће мере:

-издали смо налог стручним службама локалне самоуправе да се за убудуће не приступа никаквим радовима док се претходно не спроведе поступак прибављања права јавне својине на делу непокретностима на којима је потребно изградити локални пут или улицу, те у том правцу став локалне самоуправе је да се власници ових непокретности које на терену представљају улицу претходно одрекну права на било какву надокнаду односно да ове непокретности одговарајућим правним послом солемнизованим од стране надлежног јавног бележника пренесу на општину Тутин па да се тек онда у складу са планом јавних набавки и планом радова приступи њиховом комуналном и инфраструктурном опремању;

-биће донета одлука којом се општинско правобранилаштво обавезује да на захтев стручних служби и самог општинског већа претходно провери да ли одрицање права на накнаду или пренос права својине представља пуноважан правни посао којим се онемогућава стварање услова за покретање нових судских поступака против општине Тутин;

-у постојећим судским поступцима биће размотрена могућност умањења тужбених захтева кроз препацелације предметних непокретности обзиром да има делова непокретности који не подпадају под улице;

-у оним случајевима где је то могуће биће вршена деекспропријација непокретности и брисање предвиђених улица из планских аката;

-такође, у оним случајевима где буде донета усвајајућа пресуда потрудићемо се да на име намирања тако досуђеног износа буде извршена одговарајућа размена непокретности како би се смањио ризик неликвидности буџета;

-истичемо и то да смо услед проблема насталих покретањем великог броја поступака од стране тужилаца-физичких лица упутили и молбу Влади Републике Србије тј. Министарству финансија, а којом молбом само упутили захтев за одобрење средстава за текућу ликвидност из буџетске резерве и где смо детаљно описали проблем тужбених захтева за накнаду штете услед фактичких заузећа, а ту молбу-захтев Вам такође достављамо.

2. Захтеви за утврђивање права својине/права коришћења

Што се тиче другог дела Вашег писма и питања судских поступака у којима се утврђује право коришћења тј. својине упознајемо Вас да ће бити предузете следеће мере:

-општинском правобранилаштву ће се издати писани налог којим ћемо овај орган обавезати да изврши поновну проверу свих уговора о отуђењу, доказа да ли је уговор испуњен у целини или претежном делу, те да није повређено право прече куповине и да није повређен принудни пропис;

-ангажовати вештака графолошке струке на начин како је то већ једном и учинило општинско правобранилаштво у предмету П.бр.533/18, те у зависности од резултата провере и вештачења обавестити надлежно тужилаштво;

-у складу са резултатима провере тамо где се стекну услови поднећемо предлог за понављање поступка у складу са одредбом чл. 426 Закона о парничном поступку у којем ћемо оспорити тужбени захтев.

